

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института)

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

В.В. Гаращук

(Инициалы Фамилия)

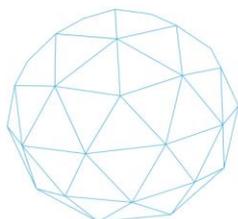
(личная подпись)

Научный
руководитель

кандидат экон.наук, доцент

Л.Ф. Бердникова

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



Тольятти 2024



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Оглавление

Введение.....	4
Глава 1 Теоретические и методические основы исследования системы внутреннего аудита как действенного инструмента обеспечения экономической безопасности организации	10
1.1 Понятие термина экономической безопасности организации, сущность формирования механизма ее обеспечения, виды	10
1.2 Характеристика функций и методов внутреннего аудита как рычага обеспечения экономической безопасности организации	16
1.3 Внутренний аудит как способ обеспечения экономической безопасности организации	22
Глава 2 Оценка эффективности системы внутреннего аудита и ее влияния на экономическую безопасность в ООО «УК НСП», ООО УК «Сосновый берег», ООО «ТУК»	28
2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «УК НСП», ООО УК «Сосновый берег», ООО «ТУК»	28
2.2 Анализ эффективности системы внутреннего аудита в ООО «УК НСП», ООО УК «Сосновый берег», ООО «ТУК».....	42
2.3 Влияние системы внутреннего аудита на обеспечение экономической безопасности организаций	63
Глава 3 Направления по совершенствованию эффективности системы внутреннего аудита для обеспечения экономической безопасности исследуемых организаций.....	70
3.1 Разработка организационного механизма построения системы внутреннего аудита для обеспечения экономической безопасности исследуемых организаций.....	70
3.2 Совершенствование направления внутреннего аудита финансово-хозяйственных процессов	87
Заключение	94
Список используемой литературы и используемых источников.....	98

Приложение А Бухгалтерская отчётность ООО «УК НСП»	103
Приложение Б Бухгалтерская отчётность ООО УК «Сосновый берег»	107
Приложение В Бухгалтерская отчётность ООО «ТУК»	109
Приложение Г Опросный лист сотрудников ООО «УК НСП»	112
Приложение Д Опросный лист сотрудников ООО УК «Сосновый берег» ..	114
Приложение Е Опросный лист сотрудников ООО «ТУК»	116

Введение

В современных условиях вопрос обеспечения экономической безопасности страны, региона, отдельного предприятия вышел на лидирующую позицию в плане актуальности и обязательности соблюдения. Сейчас в научной литературе термин «экономическая безопасность» стал одним из наиболее употребляемых.

Экономическая безопасность организации – это состояние защищенности субъекта хозяйствования от внешних и внутренних угроз, это сбалансированное положение его информационных, кадровых, материальных и прочих ресурсов, экономических и правовых отношений, которое выражает способность компании стабильно работать и устойчиво развиваться [15]. При укреплении и повышении своей экономической безопасности предприятие сохранит текущие позиции на рынке в условиях конкуренции и неопределенности новых вызовов и угроз и реализует свое стремление к перспективному развитию [43].

То есть целью каждого предприятия является не только получение прибыли здесь и сейчас, но и упрочнение в условиях постоянного изменяющегося рынка своих конкурентных преимуществ, успешности функционирования в перспективе [9]. А предприятие тем более жизнеспособно и устойчиво к воздействиям внутренних и внешних угроз, чем выше уровень развития факторов, обеспечивающих его экономическую безопасность. Предпринимательская деятельность сопряжена с рисками, поэтому для поддержания необходимого уровня экономического развития неотъемлемой составляющей функционирования субъекта является поддержание системы внутреннего аудита, которая укажет, какие действия предпринимателя ведут организацию к успеху, а какие являются стратегически опасными и вредными.

Стратегической задачей любой организации является обеспечение своей экономической безопасности: путем ли осваивания новых видов услуг,

привлечением ли новых клиентов, стимулированием ли своих работников, введением ли инновационных технологий – это выбор каждого руководителя при формировании управленческих планов [38]. Планирование своей деятельности – шаг к успешному развитию, как и оценка полученных результатов деятельности, корректировка управленческих решений и поиск методов и средств для устранения помех и угроз перспективному освоению рынка [5].

В этой связи система внутреннего контроля и аудита предприятия имеет огромное значение, ведь целесообразность надлежащей проверки собственниками бизнеса бухгалтерской информации и финансовой отчетности бесспорна, так как отражает проблемные места и дает время и возможность для анализа сложившейся ситуации, для выхода из кризисных положений, для повышения эффективности деятельности. В этом есть преимущество внутреннего аудита перед внешним, так как результаты проведенных проверок доступны узкому кругу лиц внутри компании и возможные нарушения не повлекут финансовых санкций от внешних аудиторов – контролирующих органов. Своевременное отслеживание допущенных ошибок в управлении финансово-хозяйственной деятельностью гарантирует руководству компании решение сложных задач. Только та управленческая система будет эффективно отлаженной, которая быстро реагирует на все факты хозяйственной жизни, анализирует и вносит своевременные коррекционные решения, а это невозможно без достоверной и правильно составленной бухгалтерской отчетности [44].

Таким образом, формирование эффективной системы внутреннего аудита является неременным инструментом обеспечения экономической безопасности, что есть всегда актуальная, мегаважная и неотъемлемая часть деятельности каждой организации.

Объекты исследования: ООО «УК НСП», ООО «ТУК» и ООО УК «Сосновый берег».

Для выявления отраслевой специфики выбраны три организации одной отраслевой направленности - все организации имеют основной вид деятельности 62.32. «Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе» и оказывают услуги населению по управлению многоквартирными домами в одной территориальной зоне - Туапсинский район Краснодарского края.

Предмет исследования: внутренний аудит как инструмент обеспечения экономической безопасности организации.

Цель исследования: изучить процесс формирования системы внутреннего аудита для эффективного обеспечения экономической безопасности субъекта хозяйствования, разработать программу внутреннего аудита для организации, осуществляющей деятельность по управлению многоквартирным жилищным фондом.

Гипотеза исследования состоит в том, что поддержание необходимого уровня экономической безопасности является главной задачей стратегии любого предприятия, а внутренний контроль и аудиторские проверки - неотъемлемая составляющая системы экономической безопасности организации.

В ходе проведения данного исследования решаются такие задачи:

- изучить теоретические и методические основы обеспечения экономической безопасности предприятия, сущность формирования, виды;
- определить функции и методы внутреннего аудита;
- изучить показатели для определения эффективности внутреннего аудита для деятельности предприятия;
- рассмотреть организационно-экономическую характеристику предприятий;
- провести аналитическое исследование основных показателей финансово-экономической деятельности экономических субъектов за три отчетных периода;

- охарактеризовать влияние существующих в организациях систем внутреннего аудита на их экономическую безопасность;
- разработать методику усовершенствования построения системы внутреннего аудита;
- предложить экспресс-метод для анализа потенциальных нарушений, которые могут возникнуть при проведении внутреннего аудита.

Теоретико-методическую основу исследования составили труды ведущих ученых в области экономики: Абрютиной М.С., Богомолова В.А., Гончаренко Л.П., Залятдиновой А.Б., Карачаровского В., Карзаева Н.Н., Козаченко А.В., Кох В., Кузиной М.Н., Олейникова Е.А., Осиповой В.А., Паласова О.Ю., Посохиной А.В., Сабитовой Н.И., Сенчагова В.К., Селезневой Н.Н., Спиридонова А.А., Сергеева А.А., Шеремет АД., Шимко А.Д., Шлыкова В.В., Хаджамедовой Н.С., а также законодательные и нормативно-правовые акты, материалы периодических изданий.

Базовыми для данного исследования явились подходы к обеспечению экономической безопасности организаций, к построению системы внутреннего аудита и бухгалтерская отчетность исследуемых организаций.

Методы исследования использованы такие, как: наблюдение, сравнение, эксперимент; беседа, анкетирование, тестирование (опросные методы); мониторинг.

Опытно-экспериментальной базой исследования является хозяйственная деятельность предприятий за довольно продолжительный период деятельности длиной в три года, что дает достаточно информации для четкого анализа.

Научная новизна исследования состоит в разработке методики организации внутреннего аудита управляющей компании для укрепления экономической безопасности предприятий, занимающихся управлением жилищного фонда и разработке метода для анализа потенциальных нарушений, которые могут возникнуть при проведении внутреннего аудита, и

их последствий, основанный на проведении самооценки бизнеса (контроль качества существующих управленческих решений) по чек-листу.

Теоретическая значимость исследования заключается во всестороннем изучении предмета исследования и выработке эффективной методики внутреннего аудита как объективного источника достоверной информации обо всех сферах деятельности фирмы, а также в обобщении и анализе широкого спектра данных различных способов и методов обеспечения экономической безопасности.

Практическая значимость исследования состоит в применении предложенной методики организации внутреннего аудита для управляющей компании и возможности использования рекомендаций по осуществлению действенного подхода к укреплению экономической безопасности руководителями исследуемых организаций, как и другими организациями данной отрасли хозяйствования. Также при разработке мероприятий по обеспечению экономической безопасности своего предприятия руководители и собственники бизнеса будут иметь в виду, что система внутреннего аудита призвана повысить эффективность принимаемых высшим менеджментом решений.

Достоверность и обоснованность результатов практики обеспечивается всесторонним анализом, методической обоснованностью информационных источников с точки зрения законодательства, исходных позиций на базе современной науки и законодательной базы РФ, использованием совокупности методов исследования, адекватных его задачам и логике.

Личное участие автора состоит в организации и проведении данного исследования, поиске исследуемых предприятий, изучении аспектов их деятельности, применении конкретных методов исследования, в разработке методики организации системы внутреннего аудита, в предложении эффективных мер повышения экономической безопасности исследуемых предприятий и прочих организаций схожих видов деятельности.

Апробация и внедрение результатов работы велись в течении всего исследования.

К научным результатам, выносимым на защиту относятся:

- разработанная методика организации внутреннего аудита организаций, занимающихся управлением жилищного фонда, основанная на укреплении экономической безопасности предприятий;
- предложенный подход внутреннего аудита для фирм малого предпринимательства, направленный на возможность собственникам бизнеса контролировать качество существующих управленческих решений, включающий направленность на минимизацию затратной части для этих целей;
- разработанный метод для экспресс-анализа потенциальных нарушений, которые могут возникнуть при проведении внутреннего аудита.

Структура магистерской диссертации. Работа состоит из введения, 3 глав, заключения, содержит 22 рисунка, 23 таблицы, список используемой литературы и используемых источников – 47 источников, 6 приложений. Основной текст работы изложен на 97 страницах.

Глава 1 Теоретические и методические основы исследования системы внутреннего аудита как действенного инструмента обеспечения экономической безопасности организации

1.1 Понятие термина экономической безопасности организации, сущность формирования механизма ее обеспечения, виды

Сегодня вопрос экономической безопасности актуален как никогда и остро стоит на повестке бизнесменов всего мира, так как всеми участниками мирового рынка уделяется пристальное внимание усовершенствованию и развитию эффективности системы защиты от внешних и тем более внутренних угроз. Одним из конкурентных преимуществ любой организации является внутренний аудит как действенный инструмент для выявления резервов и укрепления экономической безопасности.

Экономическая безопасность для любой организации является важным объектом исследования на микроуровне (то есть в разрезе конкретной организации), но также нужно просчитывать её и на макроуровне: на уровне региона, отрасли, государства [12]. Понятие экономической безопасности разные исследователи трактуют, опираясь на различные походы, иными словами, единого определения этого понятия на данный момент нет. В современной научной мысли есть ряд теорий по определению экономической безопасности.

Исследователь экономических процессов Шлыков В.В. пишет в своих трудах: «сущность экономической безопасности исходит из угроз, которые оказывают влияние на функционирование предприятия нежелательным образом». Другими словами, последователи этого подхода имеют в виду, что гипотетически опасность нарушения экономической безопасности отсутствует при соблюдении мер защиты от возможнoвозникающих рисков. «Экономическая безопасность - состояние защищенности интересов

предприятия от потенциальных и реальных источников экономических угроз» [30].

Козаченко А.В., Пономарев В.П. и Ляшенко А.Н., являясь представителями второго подхода, видят сущность этого понятия в виде состояния определённого уровня потенциальной экономической устойчивости перед лицом возможных угроз [11]. То есть предприятие, имеющее финансовый, материальный, технико-технологический, организационный и кадровые потенциалы, уже имеет ряд конкурентных преимуществ, а следовательно находится в состоянии экономической безопасности.

Экономист-ученый Сенчагов В.К. дает характеристику экономической безопасности как «состоянию объекта в системе его связей с точки зрения способности к выживанию и развитию в условиях внутренних и внешних угроз, а также действия непредсказуемых и трудно прогнозируемых факторов» [23].

Исследователи в области экономической науки Спиридонов А.А., Лысенко Ю.Г., Руденский Р.А. рассматривают это понятие как «состояние производственно-экономической системы, при котором функционируют механизмы предотвращения или уменьшения степени воздействия угроз стабильности функционирования и развития предприятия» [25].

В рассмотренных теориях нет фундаментальных расхождений, все учёные сходятся к тому, что на функционирование предприятия, на его экономическую систему влияют внешние и внутренние экономические угрозы.

То есть можем сформулировать обобщенный тезис: укрепление экономической безопасности есть необходимая постоянная деятельность субъектов хозяйствования, направленная на защиту своих прав и интересов, имущества и контактов, на достижение стабильного состояния предприятия, способного рационально использовать внутренние ресурсы для устранения

возможных угроз и в последствии иметь широкие перспективы развития бизнеса.

Следует разобрать вопрос, из каких составляющих складывается экономическая безопасность организации. В таблице 1 представлены основные компоненты достижения необходимого уровня защищенности от внешних и внутренних угроз [2].

Таблица 1 - Основные компоненты экономической безопасности

Категория	Сущность
Финансы	Оценка уровня обеспеченности собственного капитала и оборачиваемости активов, а также степени финансовой независимости от кредиторов
Технологии	Оценка действующих технологий и поиск внутренних резервов их улучшения
Рынок	Оценка модели ведения бизнеса, поведения на рынке, политики ценообразования, взаимодействия с конкурентами
Политическая обстановка	Анализ правового обеспечения деятельности организации, учет налогового законодательства, политики государства по поддержке предпринимательства
Информационное обеспечение	Сбор, анализ информации различных видов касательно деятельности организации [7]
Кадры	Подбор состава кадров, оценка их качества - профессионализма, интеллектуальный уровень персонала, занимающего ведущие позиции или выполняющего руководящие роли
Сохранность имущества	Обеспечение физической безопасности деятельности организации, охрана движимого и недвижимого имущества, оборудования и прочего от порчи, потери, краж, в том числе страхование
Экология	Выбор методов хозяйствования, оказывающих минимальное негативное воздействие на окружающую среду

Любая организация ориентирована на максимизацию прибыли, главным средством достижения которой выступает обеспечение высокой экономической безопасности. Качественное и своевременное влияние на свою экономическую безопасность обеспечит бесперебойную и успешную финансово-хозяйственную деятельность, не подверженную дестабилизации, а также надежное, устойчивое инновационное развитие процессов [4].

Опираясь на данные, представленные в таблице 1, можем сформулировать основные задачи обеспечения экономической безопасности (рисунок 1).



Рисунок 1 - Задачи обеспечения экономической безопасности

Рассмотрим подробно виды экономической безопасности и представим эту информацию в таблице 2.

Таблица 2 – Виды экономической безопасности

Критерии	Виды	Содержание
По угрозам	Внешняя экономическая безопасность – защищенность от внешних экономических угроз, возникающих вне предприятия: экологические, политические, социальные, научно-технические, технологические, демографические, природно-климатические, юридические и правовые.	Колебания политической ситуации в странах, изменения законодательства, инфляция и другие макроэкономические факторы, неразвитость инфраструктуры рынков; действия конкурентов, криминала; недобросовестная конкуренция (шантаж, рекет, хищения, производственный шпионаж, несанкционированный доступ к информации); противоправные финансовые операции; экологические катастрофы, природные катаклизмы и пр.

Продолжение таблицы 2

Критерии	Виды	Содержание
	<p>Внутренняя экономическая безопасность – защищенность от внутренних угроз, возникающих внутри организации: действия и процессы хозяйственной деятельности юридического лица, связаны с внутренней средой предприятия, его хозяйственной деятельностью, с действиями персонала, с процессами в производстве и реализации продукции – влияют на результат ведения бизнеса.</p>	<p>Действия персонала: низкий уровень трудовой дисциплины, противоправные действия, хищения, мошенничество, непрофессионализм, нарушения конфиденциальности информации. Управленческие ошибки: низкий уровень образованности руководителей, выбор ненадежных партнеров, заключение невыгодных контрактов, упущения в планировании или в контроле, неправильные цели и оценка возможностей, завышенные или заниженные ожидания. Патентная незащищенность. Аварии производства, брак продукции, качество обслуживания, низкая эффективность реализации, завышенная себестоимость.</p>
По ресурсам	Безопасность кадровых ресурсов	<p>Обучение, материальное обеспечение, мотивация руководителей, работников производства, специалистов [14]. Комфорт в коллективе, корпоративный дух. Продвижение кадров. Стабильность состава работников [3]</p>
	Безопасность материальных ресурсов	<p>Сохранность документов, финансов, транспорта, зданий, складов, прочих сооружений. Рациональное использование и ответственный расход материальных запасов, выбор более эффективных и менее дорогостоящих товарно-материальных ценностей.</p>
	Безопасность информационных ресурсов	<p>Сохранение коммерческой тайны, служебной конфиденциальной информации, защищенность баз данных, программного обеспечения [16]</p>
	Безопасность финансов	<p>Стабильный оборот собственных и заемных средств для исполнения обязательств и финансирования текущих расходов, возможность расширения капитала. Контроль поступления денежных потоков, распределения денежных средств, накопления финансовых ресурсов.</p>

Продолжение таблицы 2

Критерии	Виды	Содержание
	Безопасность технических и технологических ресурсов	Сохранность вычислительных систем и автоматизированных сетей, линий телефонных и радио связей, технических средств и технологических систем.
По потокам	Безопасность финансовых потоков	Контроль расчётов с контрагентами, работа с кредиторской и дебиторской задолженностью; планирование финансовой деятельности предприятия; обеспечение необходимыми финансовыми средствами предприятия [37]
	Безопасность транспортных потоков	Защита в сфере своевременной доставки товаров и материалов для предприятия, стабильность транспортировки произведённых компонентов продукции и конечных товаров по цепочкам производства и до мест непосредственной реализации

Механизм обеспечения экономической безопасности представляет собой совокупность методов и средств, правовых норм, при помощи которых достигается главная цель – получение экономической выгоды, достижение поставленных задач, мотивирующая среда для деятельности [10]. За счёт этого механизма укрепляется взаимодействие предприятия с субъектами внешней среды.

Главные детали механизма по предотвращению экономических угроз:

- реальная оценка существующих и гипотетических угроз, как внешних, так и внутренних,
- выявление причин и анализ последствий негативных воздействий,
- коррекция инструментов управления и конкурентной позиции,
- улучшение кадровых и управленческих решений,
- эффективное использование экономических ресурсов предприятия,
- оценка благотворного влияния производимых мер на достижение целей субъекта хозяйствования [6].

Формирование устойчивого механизма безопасности экономической деятельности предприятия позволяет добиться желаемых результатов функционирования экономического субъекта, достичь максимальных значений показателей успешности, сохранить кадровый и интеллектуальный потенциалы, развить качественное усовершенствование процессов и обеспечить долгие годы плодотворной работы предприятия [13].

1.2 Характеристика функций и методов внутреннего аудита как рычага обеспечения экономической безопасности организации

Внутренний аудит – это объективная, совершенно независимая проверка, которая является способом контроля за эффективностью и улучшением деятельности экономического субъекта.

Экономист Посохина А.В. даёт такое определение понятию «внутренний аудит» – это «регламентируемая внутренняя деятельность организации (компании), направленная на объективную оценку эффективности ее функционирования и выполнения стратегических задач собственника» [18].

На наш взгляд для более емкого и конкретного определения сути этого понятия можно добавить, что это постоянная деятельность специального контрольного органа предприятия по контролю за цепочками управления и схемами распределения ресурсов, ведущаяся в рамках помощи руководящему составу или собственникам организации.

Внедрение практики внутреннего аудита имеет для владельцев бизнеса или его руководителей не просто значение обеспечения информацией и получения консультаций, а именно практическую направленность, призванную содействовать улучшению эффективности деятельности организации и оптимизации процессов управления ею.

На рисунке 2 представлены основные характеристики внутреннего аудита.



Рисунок 2 - Основные характеристики внутреннего аудита

Руководство экономического субъекта (или его собственники) непосредственно заинтересованы в успешной деятельности созданного бизнеса, поэтому сами конкретизируют структуру, организацию и функции внутреннего аудита. Это зависит от состояния внутреннего контроля ведения дел, от имеющейся системы управления бизнесом, от специфики деятельности субъекта, от объёмов хозяйственной деятельности. Собственники организации и ее управляющий аппарат стремятся к достижению того, чтобы деятельность экономического субъекта была эффективная, приносила стабильную прибыль, поэтому они ставят целью укрепление экономической безопасности предприятия [26].

Обеспечение желаемого уровня экономической безопасности достигается через функции внутреннего аудита, такие как:

- проверка выполнения требований нормативных актов и законов, отраслевых постановлений;
- проверка следованию учетной политики, соблюдения инструкций, приказов и решений руководства;
- проверка ведения бухгалтерского и налогового учёта, мониторинг бухгалтерской и оперативной информации;
- детальная экспертиза бухгалтерской и налоговой отчётности с изучением отдельных статей;
- стимулирование повышения эффективности финансовых операций;
- изучение деятельности цепочек управления, оценка эффективности оперативного управления;
- проверка сохранности и общего состояния имущества экономического субъекта, в том числе инвентаризация складских остатков;
- оценка программного обеспечения, внедрённого в процесс производства и в управление деятельностью предприятия;
- контроль за четко определенной политикой организации;
- разработка планов и представление рекомендаций по устранению выявленных недостатков и предложений по повышению эффективности управления.

Более наглядно рассмотрим функции внутреннего аудита как меры обеспечения экономической безопасности в таблице 3.

Таблица 3 - Функции внутреннего аудита

Функции	Содержание
Контроля (контрольные)	<p>Контроль различных звеньев управления.</p> <p>Оценка соблюдения порядка проведения хозяйственных операций и контрольных проверок.</p> <p>Контроль за выполнением учетной политики и внутренних регламентов, требований высшего менеджмента.</p> <p>Достоверность и своевременность информации для принятия управленческих решений.</p> <p>Корректность ведения налогового и бухгалтерского учета, составления финансовой отчетности.</p> <p>Контроль за сохранностью имущества и других ресурсов организации.</p>
Информационно-аналитические	<p>Подготовка к внешним проверкам от контролирующих органов или органов власти.</p> <p>Информирование руководства об эффективности функционирования предприятия, рациональностью расходования ресурсов и выявленных нарушениях.</p> <p>Оценка слабых мест, выявление виновных лиц.</p> <p>Анализ потоков материальных ресурсов.</p> <p>Определение влияния факторов внешней и внутренней среды на деятельность фирмы.</p>
Консультационные	<p>Консультации руководства организации по устранению нарушений и оптимизации бизнес-процессов и рекомендации по повышению эффективности управления.</p> <p>Разработка методик ведения налогового и бухгалтерского учета, оптимизация налогообложения.</p> <p>Предложения по тарифной политике.</p> <p>Предложения по кадровой политике.</p>

Помимо обеспечения высшего менеджмента информацией о деятельности предприятия, внутренний аудит подтверждает достоверность отчетов средних менеджеров. Имея внутреннюю информацию, руководство оперативно и результативно вносит коррективы в бизнес-процессы, предотвращая негативные последствия ошибок неправильных решений, устраняя потенциальные риски.

В таблице 4 представлены методы осуществления внутреннего аудита с группировкой по основным классификационным категориям.

Таблица 4 - Методы внутреннего аудита для целей обеспечения экономической безопасности

Классификационный критерий	Группы методов внутреннего аудита	Применение
По сфере применения	Общие	Используют при документальных проверках
	Частные	Используют при тематических аудитах
По целям	Общие (общенаучные): синтез-анализ, дедукция-индукция, моделирование, сравнение и другие	Используют во время оценки финансово-хозяйственной деятельности и обнаружении нарушений
	Конкретные (научно-практические)	Используют при анализе определённой практической ситуации
По способу аудита информации из документов	Методы документальной проверки	Используют непосредственно при проверке документов
	Методы фактической проверки	Используют при анализе определённой практической ситуации
По форме отражения информации в учётных документах	Методы проверки конкретного документа: формальная, арифметическая, нормативная проверки.	Используют при проверке документов
	Методы проверки фактов хозяйственной деятельности, отражённых в нескольких взаимосвязанных документах: встречная проверка, взаимный контроль.	Используют при проверке документов
	Методы аудита однородных фактов хозяйственной жизни: сравнительный анализ, хронологический анализ, сличение остатков, инвентаризация, метод обратного счета/калькуляции, восстановление учетных записей по документам.	Используют при проверке документов

Методы внутренних аудиторских проверок (их вариации) представлены также на рисунке 3.

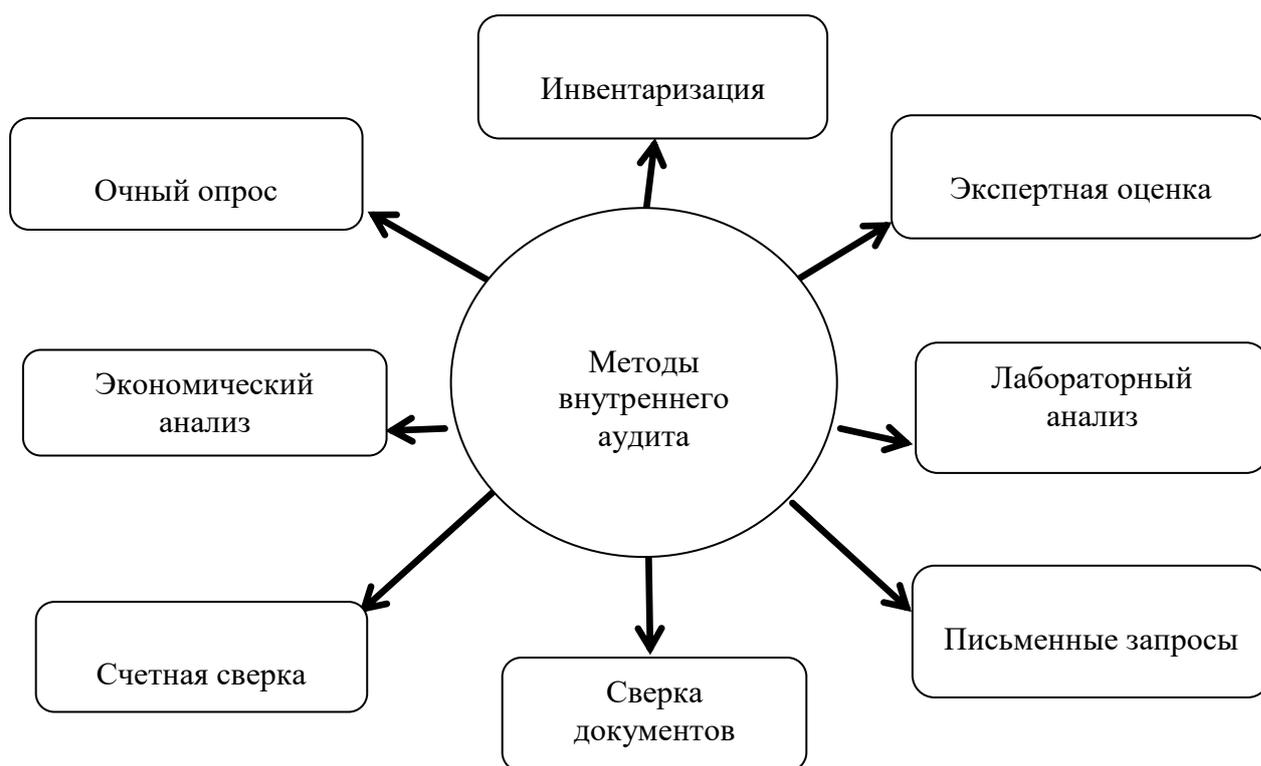


Рисунок 3 – Вариации методов внутренних аудиторских проверок

Согласно Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудит деятельности организации ведется в трех гранях: документально, по факту или комбинированно [32]. При документальной проверке исследуются первичные бухгалтерские документы и сводные данные, отчеты служб организации, хозяйственные договора, переписка и прочее.

При фактической проверке сличается фактическое наличие материальных ресурсов на складе либо денежных средств в кассе предприятия с данными учетных регистров, определяется фактический размер дебиторской и кредиторской задолженности. А вот при комбинированной проверке используют инструменты как документальной, так и проверки по факту.

При принятии решения высшего менеджмента провести внутренний аудит деятельности издается соответствующий приказ и назначается

специальная комиссия, состоящая из квалифицированных кадров [20]. Во многих случаях целесообразно привлекать внешних специально обученных людей – профессиональных аудиторов или нанимать специализированную аудиторскую фирму.

Внутренний аудит обязан подчиняться и отчитываться только перед руководством или собственниками организации, что обеспечивает объективность, независимость делаемых выводов. И это является обязательным условием, а вот методологические приёмы, используемые при аудите экономической и хозяйственной деятельности предприятия, могут быть различными. Выбор методики обычно зависит от поставленных задач, проблематики и области проверки.

Общая методика внутреннего аудита подробно расписана в Международных профессиональных стандартах внутреннего аудита – это база приёмов и процедур, на основании которой можно составить чек-лист аудита. Но конкретную методику проведения внутреннего аудита компания может разработать собственноручно, чтобы она соответствовала целям и специфике деятельности.

Таким образом, функции и методы внутреннего аудита дают возможность собственникам и руководству экономического субъекта осуществлять контроль за средними и младшими менеджерами, получать своевременную прозрачную и полную информацию о функционировании организации и совершенствовать свои управленческую политику и систему экономической безопасности.

1.3 Внутренний аудит как способ обеспечения экономической безопасности организации

В ключе успешности деятельности юридического лица внутренний аудит является главным фактором в связи с тем, что есть прямая зависимость между построением системы внутреннего аудита и увеличением

экономической безопасности предприятия. Специалисты в сфере экономической науки уверены, что именно «система внутреннего контроля и аудита является наиболее эффективным методом для проведения профилактической проверки состояния предприятия, выявления нарушений и принятия мер для предотвращения возможных негативных последствий» [8].

Основным двигателем экономического развития в условиях рынка является цель любой предпринимательской деятельности – максимизация прибыли, поэтому проблема постоянного динамического развития в условиях быстроменяющейся рыночной экономики и статическая стабильность положения фирмы будет актуальна и в настоящее время, и через 10 лет. Система внутреннего контроля и аудита как качественная проверка руководством экономического субъекта финансовой и бухгалтерской информации выступает в данном контексте неотъемлемой частью и инструментом обеспечения и повышения экономической безопасности [21].

Экономическая безопасность обеспечивается целенаправленными усилиями всех подразделений и коллективом сотрудников предприятия, которые должны строго исполнять специально разработанные инструкции системы внутреннего аудита – это действенная система мер для защиты от недобросовестного предпринимательства, преступной конкуренции, ненадежного сотрудничества, халатности и попустительства, неэффективного использования ресурсов. Широкое понятие экономической безопасности на правовой основе означает состояние недопущения и предотвращения угроз, дестабилизирующих функционирование предприятия и в настоящем моменте, и в будущем [19].

Такие показатели, как эффективность деятельности, конкурентоспособность, стабильность, рентабельность, входят в экономическую безопасность конкретного предприятия и позволяют поддерживать достойный уровень жизни его сотрудников, что в масштабах региона или всей страны предполагает состояние национальной экономики, обеспечивающее нормальный уровень жизни населения всего государства.

Также для экономики страны большое значение имеют взаимосвязи составляющих экономической безопасности общеэкономического характера, такие как мировые финансовые изменения, природные условия и запасы полезных ископаемых, человеческий капитал, уровень и структура технологии производств, общая инфраструктура и логистические цепочки, благоприятный экономический климат, ориентированность государства, социально-политическое устройство общества, устойчивость финансово-кредитной системы, защита окружающей среды [31]. Это внешние экономические факторы, на которые руководитель организации не в силах повлиять. А «система внутреннего аудита является как раз рычагом внутреннего воздействия и наиболее эффективным средством для осуществления профилактической проверки состояния организации, выявления допущенных ошибок и нарушений и главное принятия своевременных мер по предотвращению возможных негативных последствий» [34].

Рассмотрим на рисунке 4 преимущества внутреннего аудита.

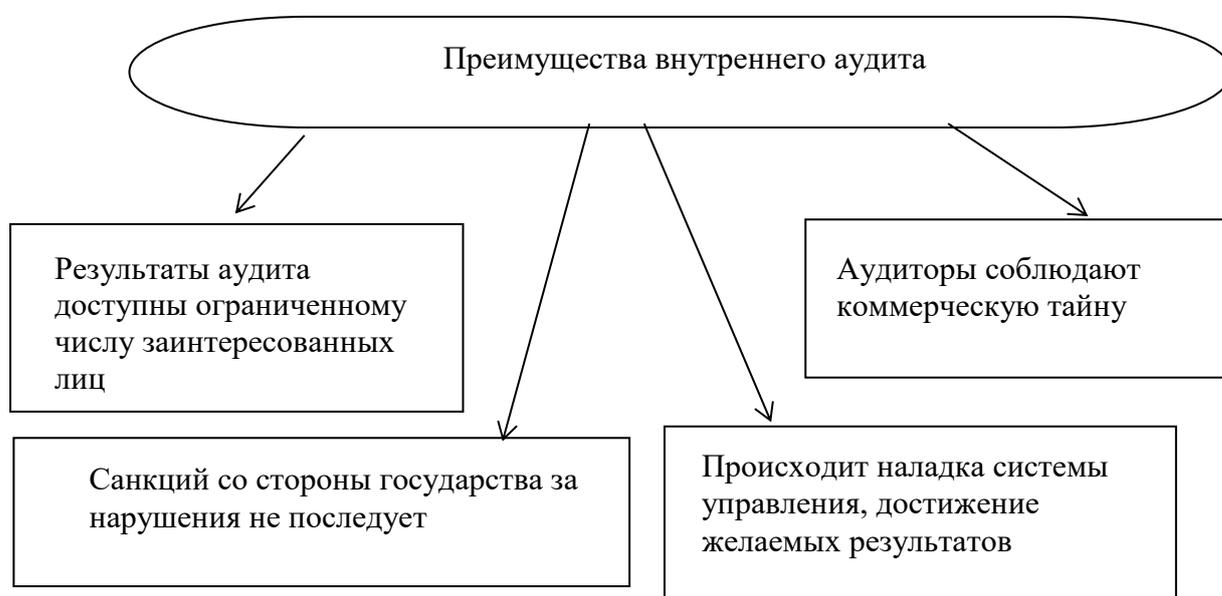


Рисунок 4 – Преимущества проведения внутреннего аудита

Процедура проведения внутреннего аудита состоит из нескольких этапов, приведём их в таблице 5.

Таблица 5 - Этапы проведения внутреннего аудита

Наименование	Сущность
Этап планирования	Подготавливаются методические документы касательно: целей, задач и объектов внутреннего аудита предприятия; распределения функций и обязанностей аудиторов, процедур контроля, требований к оформляемым документам, критерии оценивания результатов проверки. Составляется подробный чек-лист, включающий в себя предмет и метод проверки, сроки, контрольные вопросы, план выборочных бесед с работниками, результаты проверки и комментарии проверяющих.
Этап проведения непосредственно проверки	Начало аудита, изучение документов и непосредственно сам процесс проведения внутреннего аудита по разработанному на первом этапе чек-листу.
Этап подведения итогов	Составляется отчет аудитора и результаты внутренней проверки предоставляются собственникам фирмы. Аудиторское заключение содержит информацию: название и реквизиты проверяемой организации, сведения об аудиторах, описание предмета проверки, сведения о процедурах аудита, описание найденных нарушений, указание на документ с нарушением, ссылки на документ, регламентирующий вопрос, перечисление возможных последствий нарушений, перечень мер для устранения нарушений.

Общая процедура проведения внутреннего аудита, как установлено информацией от Минфина, прописывается во внутреннем локально-нормативном документе организации Положении о внутреннем аудите, который является частью общих документов. Для каждого предприятия в зависимости от его структуры, объемов производства и документооборота детали проведения внутреннего аудита индивидуальны. Сроки и частота проверки устанавливается руководителем юридического лица. Эффективно проводить один раз в квартал аудит бухгалтерской отчетности и налоговых выплат. Такая процедура в среднем может занять 2-3 недели.

Приказ руководителя фирмы о проведении внутреннего аудита должен содержать даты проведения проверки, объект и субъекты аудита, условия его проведения и способы контроля работы аудиторов.

Внутренний аудит как инструмент обеспечения экономической безопасности опирается на такие основные принципы:

- системность - комплексно и планомерно проводятся проверки деятельности;
- объективность - одинаковые требования внутреннего аудита на все без исключения подразделения организации;
- независимость - выводы проверки честны и нет конфликта интересов;
- открытость - несокрытость результатов проверки от органов управления для дальнейшего анализа и корректировки управленческой политики;
- документальность - аудиторские доказательства подтверждают документами каждый выявленный факт нарушений;
- предупредительность - предлагаются способы и методы устранения выявленных и возможных нарушений [24].

Большое значение имеет независимость и непредвзятость аудитора. К тому же он должен быть образцом честности и порядочности, обладать профессиональными навыками и квалификационными компетенциями, инициативностью, ответственным отношением к своему делу. Внутренний аудитор выстраивает свою работу в соответствии с задачами, стратегией и рисками компании, имеет в виду риск-ориентированный подход и действует в интересах бизнеса, способствуя развитию предпринимательства в будущем.

Таким образом, в первой главе рассмотрены теоретические и методические основы исследования системы внутреннего аудита как действенного инструмента обеспечения экономической безопасности организации, а именно изучены основные подходы к определению понятия

термина экономической безопасности организации, разобрана сущность формирования механизма ее обеспечения, виды, охарактеризованы основные функции, методы, преимущества и принципы осуществления внутреннего аудита, рассмотрена система внутреннего аудита как способа обеспечения экономической безопасности организации.

Инструменты повышения экономической безопасности, анализ, комплексное управление показателями являются неперенным условием обеспечения и укрепления стабильности предприятий страны и национальной экономики в целом. В данном случае нужно вести речь о взаимосвязанной системе стратегий для защиты фирмами финансового благополучия от угроз типа мошенничества, противоправных действий, конкуренции, нестабильности рынка, внешних экономических угроз и прочих экономических рисков. Эти меры выявят потенциальные финансовые недостатки, мошеннические действия, несоблюдения нормативных и законодательных требований и предотвратят дестабилизирующие ситуации, обеспечивая долгосрочную устойчивость функционирования и развития предприятия за счет минимизации рисков и защиты своих активов. Выявление и оценка рисков невозможны без внедрения действенных процедур контроля, постоянного мониторинга и совершенствования системы внутреннего аудита для адаптации к изменяющимся обстоятельствам рынка. Совокупность организационных структур, политики предприятия, действий работников и процедур контроля и составляет систему внутреннего аудита. А, следовательно, нужно развивать и совершенствовать систему внутреннего аудита, находить эффективные методы достижения поставленных целей.

Глава 2 Оценка эффективности системы внутреннего аудита и ее влияния на экономическую безопасность в ООО «УК НСП», ООО УК «Сосновый берег», ООО «ТУК»

2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «УК НСП», ООО УК «Сосновый берег», ООО «ТУК»

Первым объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Небугского сельского поселения» (ООО «УК НСП»), созданное в соответствии с законодательством РФ для осуществления предпринимательской деятельности в отрасли жилищно-коммунального хозяйства, а именно управлением состоянием жилищного фонда многоквартирных домов на территории Туапсинского района Краснодарского края.

ООО «УК НСП» поставлено на учёт в 2018 году в налоговом органе Межрайонная инспекция ФНС №6 по Краснодарскому краю. Целью создания общества является осуществление коммерческой деятельности для получения прибыли.

Предметом деятельности общества является: основной ВЭД: 68.32 – управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе; дополнительные ВЭД: 01.61 – предоставление услуг по растениеводству; 43.12.3 – земляные работы; 43.22 – производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха; 41.20 – строительство жилых и нежилых зданий; 43.21 – производство электромонтажных работ; 43.29 – производство прочих строительно-монтажных работ; 43.99.1 – гидроизоляционные работы; 43.31 – производство штукатурных работ; 43.32 – производство столярных и плотничных работ; 43.33 – устройство покрытий полов и облицовка стен; 43.34 – производство малярных и стекольных работ; 43.99 – работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие

группировки; 81.22 – деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая.

На рисунке 5 представлена организационная структура управления общества. Система управления на предприятии – линейная, функциональная. Штат сотрудников насчитывает 12 человек.

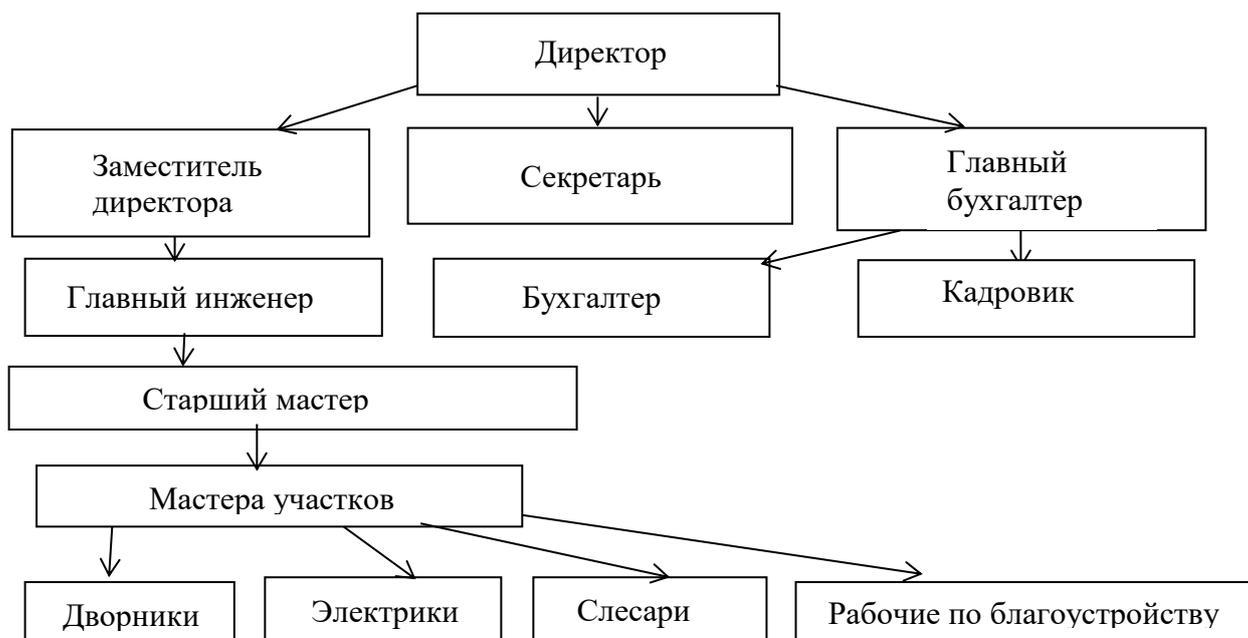


Рисунок 5 - Организационная структура ООО «УК НСП»

ООО «УК НСП» действующая организация, не является членом саморегулируемых организаций либо других объединений управляющих организаций.

Под управлением ООО «УК НСП» находятся 15 многоквартирных домов Небугского сельского поселения. Начисление населению платы за оказанные услуги ведётся МУП «Единый информационно-расчётный центр».

Оценка деятельности организации производилась на основе анализа основных экономических показателей деятельности [1] за три года, для чего была изучена бухгалтерская отчётность (Приложение А) и данные указаны в таблице 6.

Таблица 6 – Основные экономические показатели ООО «УК НСП»

Показатели, тыс. руб.	2020	2021	2022	Абсолютное и относительное отклонения			
				2021-2020		2022-2021	
Выручка	7608	7303	3978	-305	-4,01%	-3325	-45,53%
Расходы деятельности	8666	8031	7312	-635	-7,33%	-719	-8,95%
Убыток от продаж	-1058	-728	-3334	+330	+31%	-2606	-357,97%
Прочие доходы	19	46	49	+27	+58,69%	+3	+6,52%
Прочие расходы	166	267	-	+101	+60,84%	-267	-100%
Налог УСН	208	282	135	+74	+35,58%	-247	-87,59%
Чистый убыток	-1413	-1231	-3420	+182	+12,88%	-2189	-177,82%
Дебиторская задолженность	1595	2058	977	+463	+29,03%	-1081	-52,53%
Кредиторская задолженность	4759	5987	8536	+1228	+25,80%	+2549	+42,58%

На рисунке 6 представлено графически изменение выручки и расходов по услугам организации за анализируемый период.

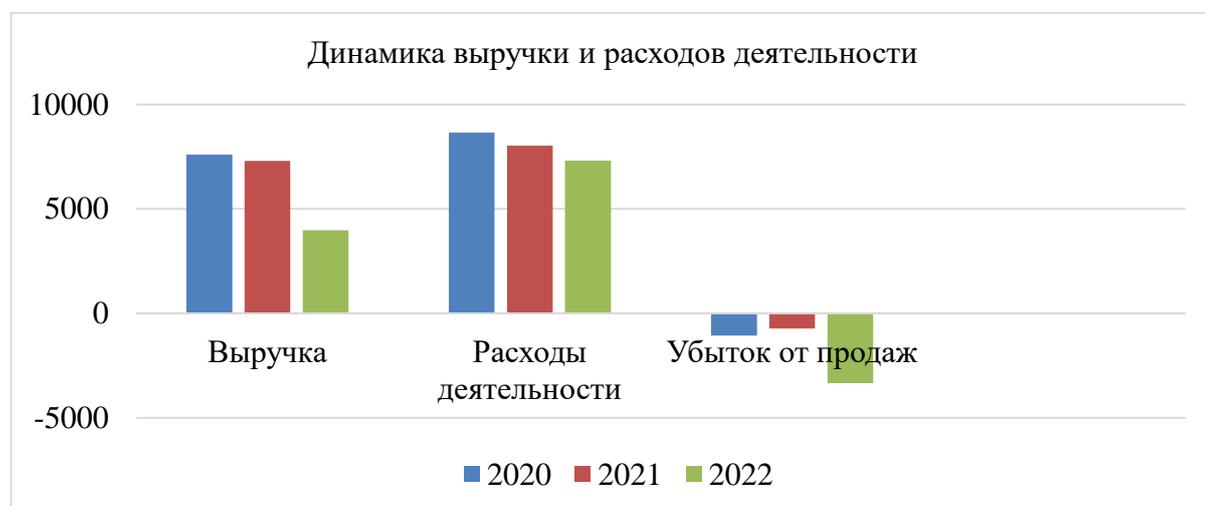


Рисунок 6 - Динамика выручки и расходов по услугам ООО «УК НСП»

На протяжении анализируемого периода в ООО «УК НСП» наблюдается снижение выручки по оказанию услуг по ремонту и содержанию общего имущества в многоквартирных домах. Уменьшение выручки в 2021 году по сравнению с 2020 годом составило 4,01%, а в 2022 году по сравнению с 2021

годом 45,53%. В 2022 году клиенты организации ощутили спад деятельности управляющей организации и перешли к конкурентам, в связи с чем наблюдается такое резкое снижение выручки (почти в половину) по сравнению с предыдущим годом.

В связи с тем, что в 2020 г., 2021 г. и в 2022 г. величина расходной части по услугам компании была выше выручки от реализации, фирмой был получен убыток от продаж. Несмотря на то, что предприятие пыталось уменьшить размер расходной части (на 7,33% и на 8,95% в каждом последующем году), сократить расходы в достаточном размере не получилось, в связи с уже имеющими обязательствами перед поставщиками по заключённым контрактам, перед сотрудниками организации. На протяжении 2020 – 2022 гг ООО «УК НСП» не удалось сформировать прибыль (рисунок 7).

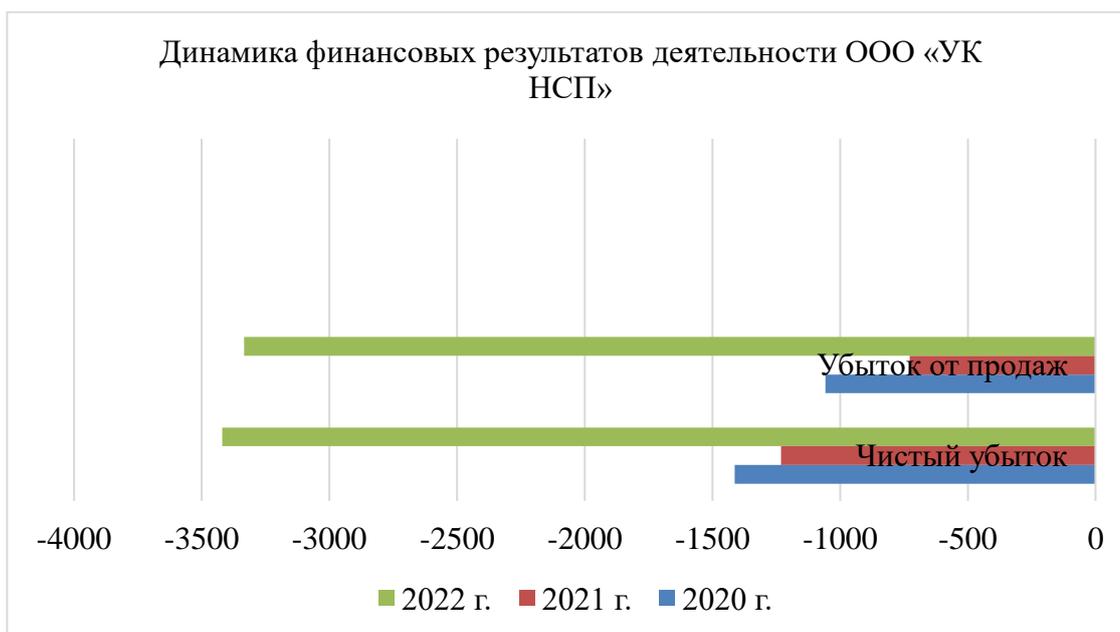


Рисунок 7 - Динамика финансовых результатов деятельности ООО «УК НСП»

Видим на рисунке 7, что за 2022 год размер убытка значительно увеличился, что связано с резким уменьшением выручки при малом

уменьшении расходной части. Это очень опасная финансовая ситуация. Выбраться из нее крайне затруднительно.

Назвать деятельность организации стабильной не представляется возможным. Задолженность организации перед кредиторами, в том числе перед государством по оплате налогов и сборов, увеличивается. В течении анализируемого периода величина кредиторской задолженности в компании все время значительно превышала дебиторскую задолженность, при этом кредиторская задолженность росла с 2020 г. по 2021 г. на 25,8%, а с 2021 г. по 2022 г. - на 42,58%, а дебиторская задолженность с 2020 г. по 2021 г. также выросла на 29,03%, но с 2021 г. по 2022 г. уменьшилась на 52,53%. Это связано с тем, что многоквартирные дома, избирая другой способ управления или другую управляющую компанию, в счёт зачёта остатка денежных средств на лицевом счёте дома, которые ООО «УК НСП» не могло вернуть «живыми» деньгами, переносили задолженность собственников квартир своего МКД в новое абонентство. Это несоответствие изменения кредиторской и дебиторской задолженности очень наглядно проиллюстрировано на рисунке 8 - восходящая и нисходящие кривые динамики.

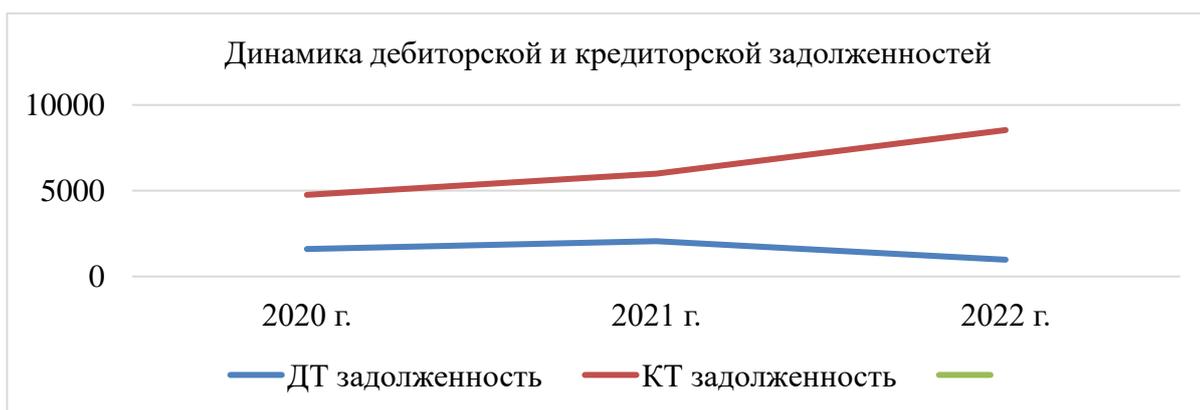


Рисунок 8 - Кредиторская и дебиторская задолженности в ООО «УК НСП»

По графическому изображению изменения кредиторской и дебиторской задолженностей, представленному на рисунке 8, можно определить, что даже

полное погашение дебиторской задолженности не покрывает кредиторскую задолженность, а разрыв этих показателей показывает, что выход из кризисного финансового положения очень сложен и потребует значительного времени.

Руководством организации планируется провести анализ хозяйственной деятельности, начать антикризисные мероприятия, пересчитать действующие в организации тарифы на оказание услуг населению, так как стоимость услуг не менялась с 2018 года, с начала деятельности организации (фактически установленные калькуляционные расчёты на предоставление услуг были изначально занижены с целью развить бизнес, составить преимущественную конкуренцию на рынке предоставления услуг населению по управлению многоквартирными домами и привлечь наибольшее количество потенциальных абонентов, при постоянном росте цен поставщиков и общей инфляции, при увеличении заработной платы и соответствующему росту страховых взносов, что тяжким грузом отражается на финансовом состоянии предприятия.

Вторым объектом исследования взято Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Сосновый берег» (ООО УК «Сосновый берег»), которое создано в соответствии с законодательством РФ для осуществления предпринимательской деятельности в отрасли жилищно-коммунального хозяйства, а именно управлением состоянием жилищного фонда на территории Туапсинского района Краснодарского края.

ООО УК «Сосновый берег» поставлено на учёт в том же налоговом органе, что и ООО «УК НСП», функционирует с 2014 года.

Целью создания общества является осуществление коммерческой деятельности для получения прибыли. Предметом деятельности общества является: основной ВЭД: 68.32 – управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе; дополнительные ВЭД: 35.12.2 – технологическое присоединение к распределительным электросетям; 35.14 – торговля электроэнергией; 38.11 – сбор опасных отходов; 41.20 –

строительство жилых и нежилых зданий; 43.11 - снос зданий; 43.99 - работы строительные специализированные прочие, не включённые в другие группировки; 43.91 – производство кровельных работ; 43.99.1 – работы гидроизоляционные; 52.21.24 – деятельность стоянок для транспортных средств; 68.20.1 – аренда и управление собственным или арендованным жилым недвижимым имуществом; 81.22 – деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая.

ООО УК «Сосновый берег» действующая организация, не являющаяся членом саморегулируемых организаций или других объединений управляющих организаций.

На рисунке 9 представлена организационная структура управления общества. Система управления на предприятии – линейная, функциональная. Штат сотрудников насчитывает 13 человек.

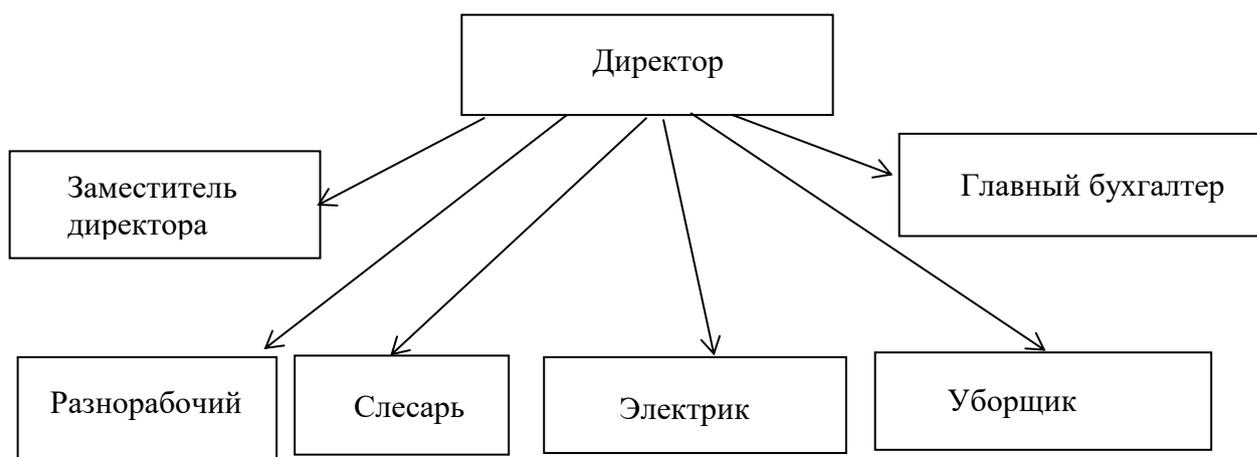


Рисунок 9 - Организационная структура ООО УК «Сосновый берег»

Под управлением ООО УК «Сосновый берег» находятся 24 двух- и трехэтажных коттеджа в посёлке Сосновый берег Небугского сельского поселения. Начисление собственникам платы за оказанные услуги ведётся самостоятельно, без привлечения сторонних организаций.

Оценка деятельности организации производилась на основе анализа основных экономических показателей деятельности за три года 2020, 2021,

2022 гг, для чего была изучена бухгалтерская отчётность за 2021 и 2022 гг. (Приложение Б) и данные указаны в таблице 7 ниже.

Таблица 7 – Основные экономические показатели ООО УК «Сосновый берег»

Показатели, тыс. руб.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абсолютное и относительное отклонения			
				2021-2020		2022-2021	
Выручка	11373	13969	16493	2596	22,83%	2524	18,07%
Себестоимость услуг	10942	13236	16858	2294	20,97%	3622	27,36%
Внеоборотные активы	109	105	96	-4	-3,67%	-9	-8,57%
Денежные средства	13	53	249	40	307,69%	196	369,81%
Заёмные средства	528	369	269	-159	-30,11%	-100	-27,10%
Налог УСН	109	106	166	-3	-2,75%	60	56,60%
Чистая прибыль (убыток)	283	627	-531	344	121,55%	-1158	-184,69%
Дебиторская задолженность	959	1157	1904	198	20,65%	747	64,56%
Кредиторская задолженность	2038	1804	3373	-234	-11,48%	1569	86,97%

На протяжении анализируемого периода в ООО УК «Сосновый берег» наблюдается стабильный рост выручки за оказанные услуги. Увеличение выручки в 2021 г. по сравнению с 2020 г. составило 22,83%, за 2022 г. по сравнению с 2021 г. – 18,07%, что, казалось бы, является очень хорошим показателем, но в разрезе полученной прибыли или полученного по итогам года убытка мы видим не такую обнадеживающую финансовую картину, т.к. по итогам 2022 г. получен большой размер убытка, сравнимый с размером полученной в 2021 г. прибыли только со знаком минус - изменение этого значения с 2021 г. в 2022 г. составляет -184,69%.

На рисунке 10 представлено графически изменение выручки и себестоимости услуг организации за анализируемый период.

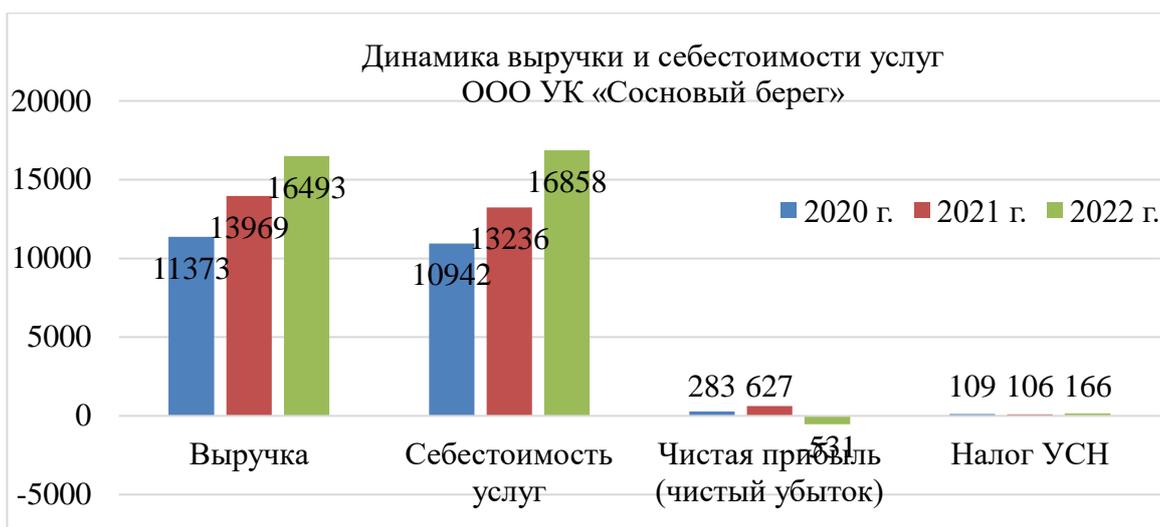


Рисунок 10 - Выручка и себестоимость услуг
ООО УК «Сосновый берег»

При этом с 2020 г. на 2021 г. значение прибыли увеличилось на 121,54%. Рассмотрев на рисунке 8 динамику изменения расходной части видно, что изменение с 2020 г. на 2021 г. составило 20,97%, а вот с 2021 г. на 2022 г. – 27,36%, что само по себе ни о чем отрицательном не говорит, но если рассмотреть соответствующие столбики показателей на диаграмме за каждый год, то видно, что в количественном размере расходы 2022 года превысили доходы организации, что дало убыток.

На рисунке 11 представлено, как изменялись за изучаемые периоды показатели внеоборотных активов и оборотных активов предприятия - денежных средств.

На предоставленной диаграмме мы видим, что стоимость внеоборотных активов уменьшается в незначительном размере, это означает, что вложений в новые внеоборотные активы не было, а внеоборотные активы, находящиеся в наличии, подвергаются амортизации, как и положено.

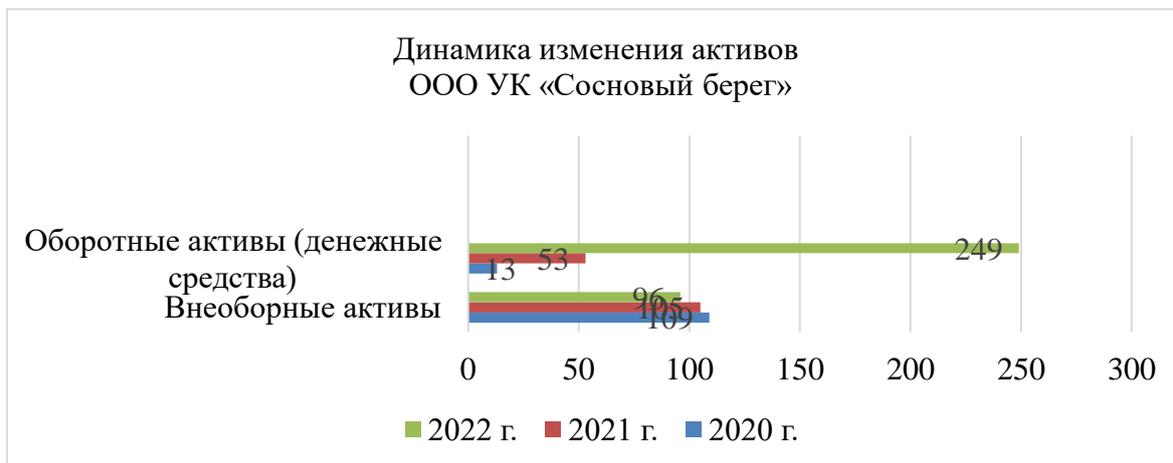


Рисунок 11 – Активы ООО УК «Сосновый берег»

Оборотные активы в виде денежных средств возрастали, в процентном соотношении значительно - на 307,69% и на 369,81%, но рост этого показателя в данном случае не означает улучшение финансовой стабильности, так как эти денежные средства при направлении на погашение текущей кредиторской задолженности, значение которой количественно значительно выше (см. рис.12), не удовлетворят требования всех кредиторов.

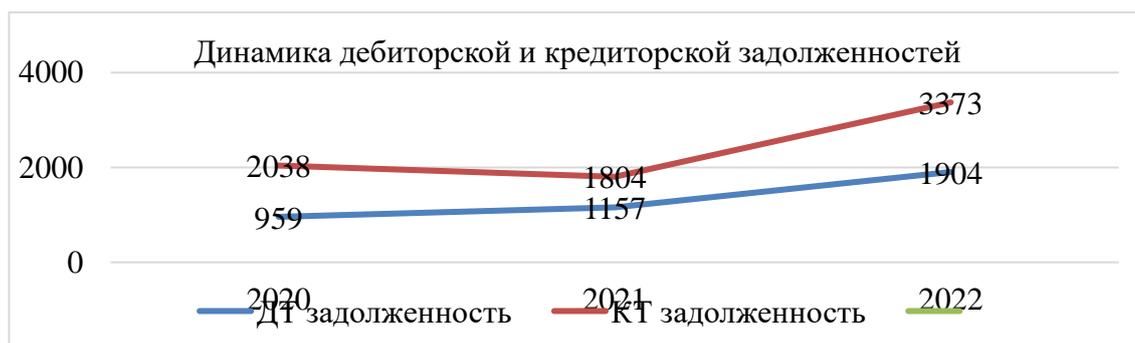


Рисунок 12 - Изменения кредиторской и дебиторской задолженностей в ООО УК «Сосновый берег»

Рассмотрим на рисунке 12 кредиторскую задолженность в анализе сравнения со значениями дебиторской задолженности.

Видим, что в 2021 г. по сравнению с 2020 г. при увеличении дебиторской задолженности на 20,65% кредиторская задолженность была уменьшена на 11,48% - прямые динамики на иллюстрации сближаются. А вот изменение показателей в 2022 г. по сравнению с 2021 г. значительно: рост дебиторской задолженности на 64,56%, при этом рост кредиторской задолженности на 86,97%. Все три года кредиторская задолженность превышала дебиторскую задолженность. При полном погашении дебиторской задолженности с учётом оборотных активов организации кредиторскую задолженность не хватит погасить, что свидетельствует об ухудшении финансового состояния этого предприятия.

Деятельность организации можно назвать стабильной, наблюдаются долгие годы успешной работы предприятия. Однако в 2022 году руководство организации вело деятельность по дополнительным ВЭД, что повлекло за собой не только дополнительный рост выручки, но и дополнительные непредвиденные затраты, что исказилось на финансовом результате по итогам года, но при этом не является критическим, а требует более углублённого анализа и более основательного управленческого учёта, просчитывания всех возможных рисков деятельности.

И третья исследуемая организация Общество с ограниченной ответственностью «Туапсинская Управляющая Компания» (ООО «ТУК») создана в соответствии с законодательством РФ для осуществления предпринимательской деятельности в отрасли жилищно-коммунального хозяйства, а именно управлением состоянием жилищного фонда многоквартирных домов на территории Туапсинского района Краснодарского края.

ООО «ТУК» поставлено на учёт в налоговом органе Межрайонная инспекция ФНС России № 6 по Краснодарскому краю в 2019 году.

Целью создания общества является осуществление коммерческой деятельности для получения прибыли.

Предметом деятельности общества является: основной ВЭД: 68.32 – управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе; дополнительные ВЭД: 38.11 – сбор неопасных отходов; 43.22 – производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха; 43.21 – производство электромонтажных работ; 81.21 – деятельность по общей уборке зданий; 81.22 – деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая; 81.29 – деятельность по чистке и уборке прочая; 81.30 – благоустройство ландшафта.

Организация действующая. ООО «ТУК» не является членом саморегулируемых организаций и членом других объединений управляющих организаций.

Под управлением ООО «ТУК» находятся 6 многоквартирных домов в г. Туапсе. Начисление населению платы за оказанные услуги ведётся через систему «Всевода» от ООО «Мира».

На рисунке 13 представлена организационная структура управления общества. Система управления на предприятии – линейная, функциональная. Штат сотрудников насчитывает 7 человек.

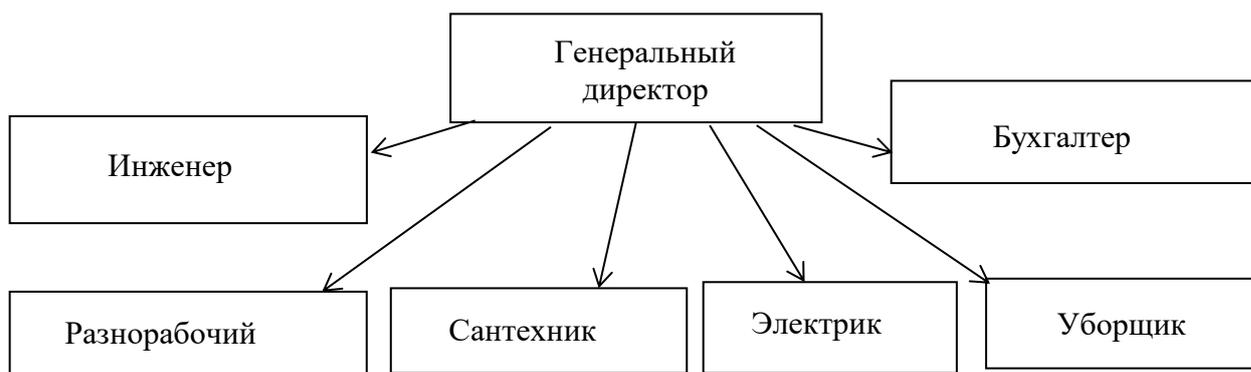


Рисунок 13 - Организационная структура ООО «ТУК»

Оценка деятельности организации производилась на основе анализа основных экономических показателей деятельности за три года 2020, 2021,

2022 гг, для чего была изучена бухгалтерская отчетность за 2021, 2022 г. (Приложение В) и данные указаны в таблице 8 ниже.

Таблица 8 – Основные экономические показатели ООО «ТУК»

Показатели, тыс. руб.	2020	2021	2022	Абсолютное и относительное отклонения			
				2021-2020		2022-2021	
Выручка	173	1142	2190	969	560,12%	1048	91,77%
Расходы по деятельности	120	1425	1474	1305	1087,50%	49	3,44%
Запасы	0	69	82	69	-	13	18,84%
Денежные средства	0	0	17	0	-	17	-
Долгосрочные заёмные средства и прочие обязательства	123	165	160	42	34,15%	-5	-3,03%
Налог УСН	1	104	39	103	10300,00%	-65	-62,50%
Чистая прибыль(убыток)	50	-400	666	-450	-900,00%	1066	-
Дебиторская задолженность	173	1614	4306	1441	832,95%	2692	166,79%
Кредиторская задолженность	47	1515	3567	1468	3123,40%	2052	135,45%

На рисунке 14 представлено графически изменение выручки и себестоимости услуг организации за анализируемый период.



Рисунок 14 - Выручка и расходы по деятельности ООО «ТУК»

2020 год был начальным годом в хозяйственной деятельности фирмы, поэтому значения выручки, себестоимости и прибыли незначительные. По результатам 2021 года предприятие получило по итогам деятельности убыток в размере 400 тыс.руб. в связи с тем, что велась неправильная финансовая политика, денежные средства тратились без определённых сметных расчётов, в итоге себестоимость оказанных услуг вышла больше, чем полученная выручка.

В 2022 году руководство организации, уже имея печальный опыт 2021 года, наладило рациональный подход к затратной части своей деятельности и при действенной работе по привлечению новых абонентов и, следовательно, увеличению выручки смогло получить по итогам года хорошую прибыль.

В течении 2020-2022 гг постепенно увеличивается размер запасов и денежных средств организации - оборотных активов предприятия, внеоборотных активов на предприятии нет. Рост оборотных активов в данном случае означает увеличение продаж и улучшение финансового состояния предприятия. Динамику роста смотрим на диаграмме (рисунок 15).

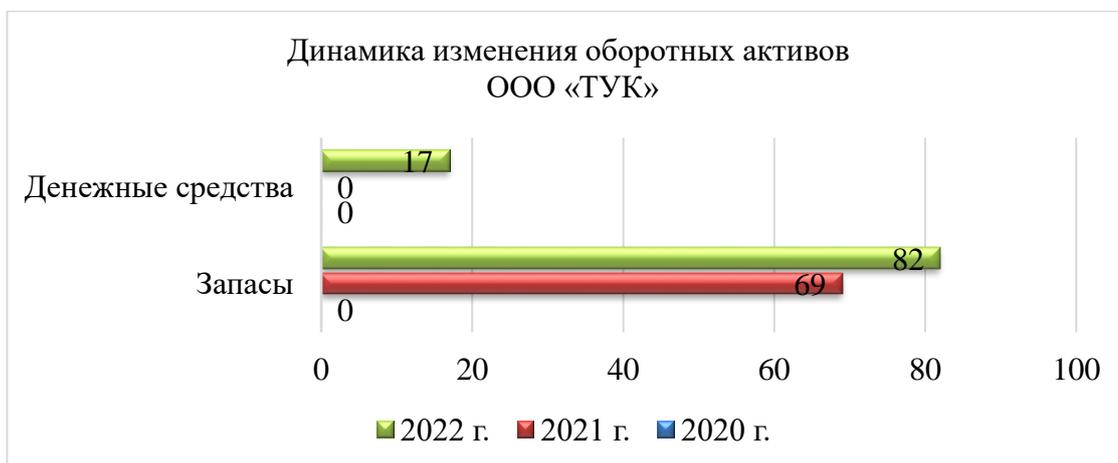


Рисунок 15 - Динамика изменения оборотных активов ООО «ТУК»

В разрезе кредиторской и дебиторской задолженностей наблюдаем практически пропорциональный рост, при этом величина дебиторской

задолженности в компании превышает кредиторскую задолженность, что носит положительный оттенок, так как при полном погашении дебиторской задолженности возможно погасить текущую кредиторскую задолженность. Но при этом величина дебиторской задолженности по итогу 2022 года все же чересчур велика и не соответствует размеру полученной выручки. Необходимо наладить эффективную работу по взысканию долгов.

На рисунке 16 представлено графическое изображение роста кредиторской и дебиторской задолженностей.

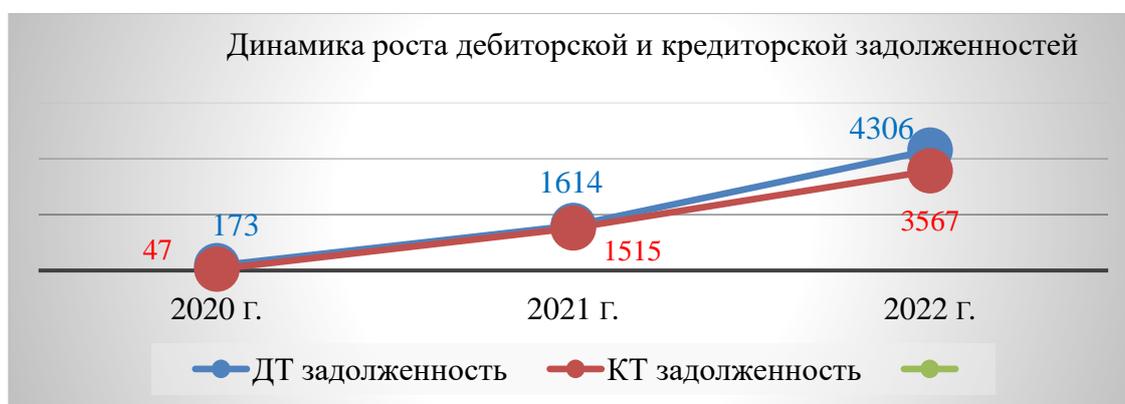


Рисунок 16 - Кредиторская и дебиторская задолженности в ООО «ТУК»

Деятельность организации является успешной, наблюдается стабильный рост хозяйственной деятельности. Руководством организации планируется привлекать новых абонентов на своё обслуживание, вводить новые многоквартирные дома в сферу своей деятельности, оказывая качественные услуги и укрепляя экономическое положение.

2.2 Анализ эффективности системы внутреннего аудита в ООО «УК НСП», ООО УК «Сосновый берег», ООО «ТУК»

Жизненно необходимым для успешной работы предприятия является создание внутри организации службы внутреннего аудита. Это часть системы

управленческого контроля, призванная сохранить ресурсы юридического лица, провести мониторинг достоверности бухгалтерского учета, повысить конкурентоспособность организации путем изыскания резервов и максимально выгодным распоряжением средств.

Внутренний аудитор детально и своевременно осуществляет проверку внутренних документов, анализирует финансовую бухгалтерскую отчетность, устанавливает проблемные места и слабости, что позволяет высшему менеджменту оперативно устранять выявленные нарушения. В этом состоит целесообразность внедрения практики проведения внутреннего аудита на постоянной, регулярной основе.

Статья 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ предписывает в обязанность всем субъектам экономических взаимоотношений «организовать на должном уровне и осуществлять в надлежащем порядке» процедуры внутреннего контроля качества фактов хозяйственной жизни и функционирования компании [33]. А в Постановлении Министерства финансов РФ №ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» содержатся методические рекомендации по формированию методик внутреннего аудита и его осуществлению.

Изучаемые в рамках данного исследования организации следующим образом должны были организовать на базе своего предприятия системы внутреннего аудита. Во внутренних документах организаций должны быть раскрыты элементы внутреннего контроля – прежде всего это учетная политика организации, положение о бухгалтерской службе и о внутреннем аудите, положение о стратегии развития организации, организационная структура предприятия, планы контрольных мероприятий, должностные инструкции и прочие документы, которые и формируют контрольную среду каждого юридического лица.

Исследуемые в данной работе организации являются субъектами малого предпринимательства, с малым штатом сотрудников и небольшим объёмом реализации услуг, территория оказания которых весьма ограничена в пространстве - осуществляется в рамках одного муниципального образования. В связи с этим (как мы видели на рисунках, отображающих организационную структуру обществ с ограниченной ответственностью) отдельных служб внутреннего аудита в изучаемых ООО не выделено. Рассмотрим конкретно, как организован внутренний аудит на каждом предприятии.

ООО «УК НСП» имеет в своём штатном расписании отдельные штатные ставки главного бухгалтера, бухгалтера, кадрового работника, на которые должностными инструкциями возложены обязанности осуществления бухгалтерского и налогового учёта [27]. Но в связи с тяжёлым финансовым положением на данный момент трудоустроен один сотрудник, который выполняет все текущие и контрольные действия по фиксированию процессов хозяйственной деятельности организации.

Имеется компьютеризация бухгалтерского и налогового учета. Учет фактов хозяйственной жизни ведется методом двойной записи в журнально-ордерной форме с использованием бухгалтерской программы Контур.Бухгалтерия, отчетность сдается в контролирующие органы с помощью продукта того же оператора – Контур.Экстерн, учет кассовых операций ведется с помощью оператора фискальных данных Контур.ОФД.

В соответствии с законом №402-ФЗ учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в денежном выражении путем документального непрерывного (сплошного) отражения на счетах бухгалтерского учета [33].

На рисунке 17 представлены конкретные процедуры внутреннего контроля, которые со слов ответственного работника (при опросе) проводятся в непрерывном процессе учёта хозяйственной жизни.

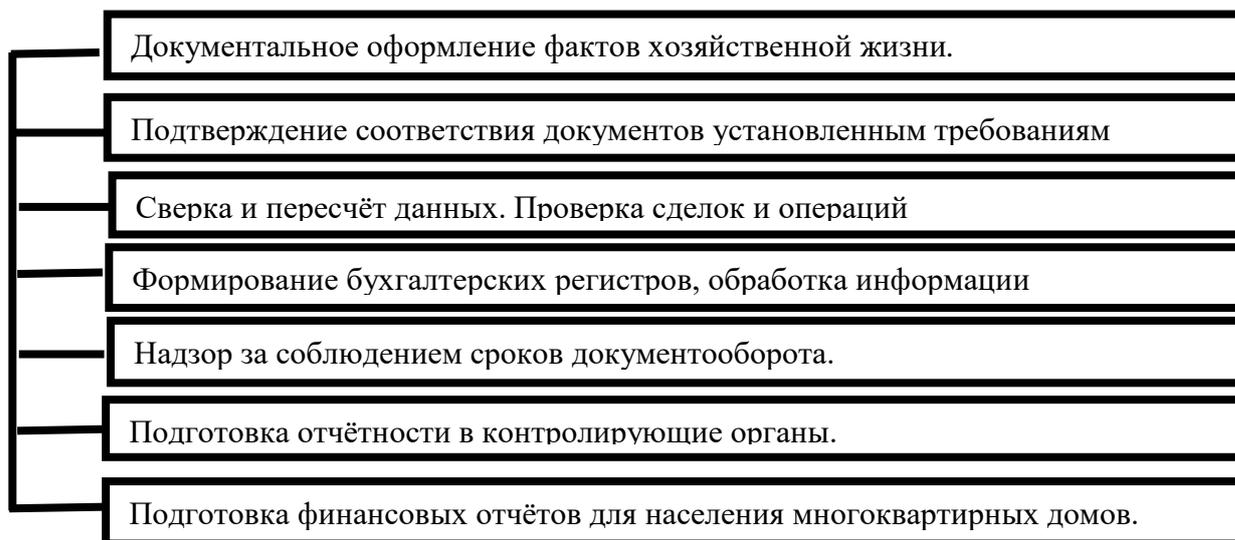


Рисунок 17 - Процедуры внутреннего контроля в ООО «УК НСП»

Главный бухгалтер ООО «УК НСП» формирует учетную политику, формирует базу бухгалтерских документов и обеспечивает их сохранность, учитывает имущество и его амортизацию, оформляет кадровые документы, начисляет зарплату, выплаты по гражданским договорам, больничных пособий, отпускных, командировочных, компенсаций, взысканий, рассчитывает обязательные страховые взносы, ведёт бухгалтерский и налоговый учет, своевременно представляет в контролирующие органы полную и достоверную бухгалтерскую отчетность, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контролирует кассовую дисциплину и ведение кассовых операций, инспектирует движение имущества и выполнение обязательств.

Контрольные мероприятия проводит директор общества без разработки и оформления планов и программ аудиторских проверок на этот год или для проведения внеочередного аудита из-за определенной ситуации, например, по причине возникших подозрений в хищении денежных средств с целью установить истину и призвать виновное лицо к ответственности, возможно и уголовной.

Учётная политика является стандартной для осуществления бухгалтерского и налогового учёта при применении упрощённой системы налогообложения; в ней не обнаружено раскрытие элементов осуществления внутреннего аудита.

В рамках исследования проведён анализ экономической безопасности предприятия за последние три года с целью оценить, насколько эффективно устроена такая система внутреннего аудита. Для этого произведены расчёты ликвидности баланса, относительных показателей ликвидности (абсолютной, критической и текущей), финансовой устойчивости [22]. Формулы расчёта всех этих показателей представлены в таблицах 9 и 10.

Таблица 9 - Формулы для расчёты ликвидности баланса, относительных показателей ликвидности

Коэффициент	Формула	Значение нормы
Коэффициент текущей ликвидности	$\text{Кабс. ликв} = \frac{\text{ДС} + \text{КФВ}}{\text{КО}} = \frac{\text{стр.1250} + \text{стр.1240}}{\text{стр.1520} + \text{стр.1510} + \text{стр.1550}}$ <p>где ДС – денежные средства (стр.1250), КФВ – краткосрочные финансовые вложения (стр.1240), КО – краткосрочные обязательства (стр.1520+стр.1510+стр.1550).</p>	> 0,2
Коэффициент быстрой (критической) ликвидности	$\text{Кб. ликв} = \frac{\text{ДС} + \text{КФВ} + \text{ДЗ}}{\text{КО}} = \frac{\text{стр.1250} + \text{стр.1240} + \text{стр.1230}}{\text{стр.1520} + \text{стр.1510} + \text{стр.1550}}$ <p>где ДС – денежные средства (стр.1250), КФВ – краткосрочные финансовые вложения (стр.1240), ДЗ – дебиторская задолженность (стр.1230), КО – краткосрочные обязательства.</p>	> 0,8

Продолжение таблицы 9

Коэффициент	Формула	Значение нормы
Коэффициент текущей ликвидности	$K_{\text{тек. ликв}} = \frac{ДС+КФВ+ДЗ+З+прОА}{КО} = \frac{\text{стр.1200}}{\text{стр.1520+стр.1510+стр.1550}}$ <p>где ДС – денежные средства (стр.1250), КФВ – краткосрочные финансовые вложения (стр.1240), ДЗ – дебиторская задолженность (стр.1230), З – запасы (стр.1210), прОА – прочие оборотные активы (стр.1260), КО – краткосрочные обязательства (стр.1520+стр.1510+стр.1550).</p>	1,5-2,5
Общий показатель ликвидности	$K_{\text{опл}} = \frac{А1+А2*0,5+А3*0,3}{П1+П2*0,5+П3*0,3}$ <p>где А1 - денежные средства (стр.1250) + краткосрочные финансовые вложения (стр.1240), А2 - дебиторская задолженность (стр.1230), А3 - запасы (стр.1210) + долгосрочные финансовые вложения(стр.1220) + прочие оборотные активы(стр.1260) П1 - кредиторская задолженность (стр.1520), П2 - краткосрочные кредиты и заёмные средства (стр. 1510 + стр. 1550), П3 - долгосрочные кредиты и заёмные средства (стр. 1400 + стр. 1540).</p>	≥1

Таблица 10 - Формулы расчёта показателей финансовой устойчивости

Коэффициент	Формула	Нормативное значение
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	$K_{\text{авт}} = \frac{СК}{ВБ} = \frac{\text{стр.1300}-\text{стр.1530}}{\text{стр.1600 или стр.1700}}$ <p>где СК – собственный капитал; ВБ – валюта баланса.</p>	≥ 0,5
Коэффициент финансовой устойчивости	$K_{\text{фу}} = \frac{СК+ДО}{ВБ} = \frac{(\text{стр.1300}-\text{стр.1530})+\text{стр.1400}}{\text{стр.1600 или стр.1700}}$ <p>где ДО – долгосрочные обязательства (стр.1400), СК – собственный капитал, ВБ – валюта баланса.</p>	≥ 0,6
Коэффициент манёвренности собственных оборотных средств	$K_{\text{ман сос}} = \frac{СОК}{СК} = \frac{\text{стр.1300}+\text{стр.1400}-\text{стр.1100}}{\text{стр.1300}}$ <p>где СК – собственный капитал (стр.1300), СОК – собственный оборотный капитал,</p>	≥ 0,5

Продолжение таблицы 10

Коэффициент	Формула	Нормативное значение
	СОК=СК+ДО-ВнОА, ДО – долгосрочные обязательства (стр.1400), ВнОА – внеоборотные активы (стр.1100).	
Коэффициент финансирования	$K_{фин} = \frac{СК}{ЗК} = \frac{стр.1300}{стр.1400+стр.1500}$, где СК – собственный капитал, ЗК – заёмный капитал.	$\geq 0,7$
Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага)	$K_{кап} = \frac{ЗК}{СК} = \frac{стр.1400+стр.1500}{стр.1300}$, где СК – собственный капитал, ЗК – заёмный капитал.	$\leq 1,5$
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$K_{сиф} = \frac{СК-ВнОА}{ОА} = \frac{стр.1300-стр.1100}{стр.1200}$, где СК – собственный капитал (стр.1300), ВнОА – внеоборотные активы (стр.1100), ОА - оборотные активы (стр.1200).	$\geq 0,5$

Занесём данные из бухгалтерской отчётности ООО «УК НСП», представленной в Приложении А, в таблицу 11, а результаты арифметических вычислений по формулам из таблиц 9 и 10 - в таблицу 12.

Таблица 11 - Данные из бухгалтерской отчётности ООО «УК НСП»

Строка баланса	2022	2021	2020
внеоборотные активы	-	-	-
оборотные активы	993	2058	1600
запасы	-	-	5
долгосрочные финансовые вложения	-	-	-
дебиторская задолженность	977	2058	1595
краткосрочные финансовые вложения	-	-	-
денежные средства	16	-	-
прочие оборотные активы	-	-	-
собственный капитал	-7543	-3929	-3159
долгосрочные обязательства	-	-	-
краткосрочные обязательства	8536	5987	4759
краткосрочные заёмные средства	-	-	-

Продолжение таблицы 11

Строка баланса	2022	2021	2020
кредиторская задолженность	8536	5987	4759
доходы будущих периодов	-	-	-
оценочные обязательства	-	-	-
прочие краткосрочные обязательства	-	-	-
валюта баланса	993	2058	1600
чистая прибыль (убыток)	-3420	-1231	-1413

Таблица 12 - Результаты вычислений показателей, характеризующих экономическую безопасность предприятия ООО «УК НСП»

Название коэффициента	Норма	2022	2021	2020	Абсолютные отклонения	
					2022-2021	2121-2020
Коэффициент абсолютной ликвидности	> 0,2	0,0019	0	0	0,0019	0
Коэффициент быстрой (критической) ликвидности	> 0,8	0,1163	0,3437	0,3352	-0,2274	0,0085
Коэффициент текущей ликвидности	1,5-2,5	0,1163	0,3437	0,3362	-0,2274	0,0075
Общий показатель ликвидности	≥ 1	0,0591	0,1719	0,3355	-0,1128	-0,1636
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	$\geq 0,5$	-7,5962	-1,9091	-1,9744	-5,6871	0,0653
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	-7,5962	-1,9091	-1,9744	-5,6871	0,0653
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	-0,8837	-0,6563	-0,6638	-0,2274	0,0075
Коэффициент маневренности собственных оборотных средств	$\geq 0,5$	-1	-1	-1	0	0
Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага)	$\leq 1,5$	-1,1316	-1,5238	-1,5065	0,3922	-0,0173
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\geq 0,5$	-7,5962	-1,9091	-1,9744	-5,6871	0,0653

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть текущей задолженности может быть погашена на дату составления финансовой отчетности, значение должно быть больше 0,2, а в ООО «УК НСП» значение меньше нормативного, то означает, что на 31.12.2022 г. средств организации хватит на погашение всего 0,19% задолженности [28].

Коэффициент быстрой (критической) ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена наиболее ликвидными активами, значение должно быть более 0,8. Коэффициент текущей ликвидности показывает, в какой степени текущие активы покрывают краткосрочные обязательства, значение должно быть 1,5-2,5. В ООО «УК НСП» в 2022 и в 2021 гг коэффициент текущей ликвидности равен коэффициенту быстрой (критической) ликвидности, так как нет ни запасов, ни прочих оборотных активов, и значения меньше нормативных. Видим по таблице, что эти показатели упали в 2022 году по сравнению с 2021 годом, а вот в 2021 году было улучшение значения показателя, но оно столь незначительно и все равно менее нормы, что критическую ситуацию неплатёжеспособности предприятия никак не меняет.

Общий показатель ликвидности должен показать отношение суммы всех ликвидных средств предприятия к сумме всех платежных обязательств (как краткосрочных, так и долгосрочных). Нормативное значение составляет 2,0-2,5. Минимальное ≥ 1 . В нашем случае показатель равен 0,06/0,17/0,34, то есть все показатели ликвидности ниже нормы, что говорит о критической ситуации неплатёжеспособности предприятия.

Коэффициент автономии или финансовой независимости показывает, какая часть имущества организации профинансирована за счет собственных средств. А коэффициент финансового устойчивости показывает удельный вес собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей величине пассива организации или, другими словами, демонстрирует насколько активы общества профинансированы за счет надежных и долгосрочных источников [35].

Коэффициент капитализации - или другое название данного показателя плечо финансового рычага – показывает, сколько предприятие привлекло заемных средств на 1 рубль вложенных в активы собственных средств. А коэффициент обеспеченности собственными средствами показывает долю собственных средств в составе общих средств предприятия. Коэффициент соотношения собственных и заемных средств (финансирования) отражает количество заемных средств в одной денежной единице собственных ресурсов [36].

В анализируемом предприятии все данные показатели имеют отрицательные значения, так как по балансу 2022 года никакого капитала организация не имеет, кроме минимального уставного, и имеет нераспределенный убыток большого значения. То есть эти показатели и близко не стремятся к благоприятным. И хотя по абсолютным отклонениям в таблице 4 видно, что была попытка в 2021 году ситуацию выправить, но показатели улучшаются незначительно, что не оказывает на общую картину никакого влияния.

Проведенный анализ финансовой устойчивости выявляет неспособность ООО «УК НСП» своевременно и в полном объеме погашать свои обязательства и обеспечивать источниками финансирования средства для осуществления текущей деятельности. В компании огромная кредиторская задолженность.

Определяем тип финансового состояния предприятия как кризисный - грань банкротства [29]. Состояние экономической безопасности ниже всех допустимых пределов. Уровень платежеспособности организации ниже удовлетворительного, а тенденция изменений свидетельствует о вероятном снижении платежеспособности в будущем, так как кредиторская задолженность растет, а средств погашать ее нехватает.

Силами руководителя и главного бухгалтера ООО «УК НСП» выполняются с их слов выполняются следующие задачи внутреннего аудита: проверяется на соответствие требованиям основной вид деятельности –

согласно полученной лицензии; подтверждаются сроки выполнения работниками производственных задач; ведутся процедуры по обеспечению экономической безопасности организации путем учета расходования средств, работы с дебиторской задолженностью; проводится анализ корректности документов и показателей бухгалтерской отчетности; рассматриваются и учитываются факторы, влияющие на анализируемые финансовые показатели; определяются пути дальнейшего совершенствования деятельности.

Но на основании конкретных расчетов можно сделать вывод, что существующая система внутреннего аудита ООО «УК НСП» совсем неэффективна, не обеспечивает должный уровень защиты интересов субъекта бизнеса, не предотвращает экономические риски, не обнаруживает ошибки управленческих решений. Либо качество проведения процедур внутреннего аудита преувеличено, либо происходит искажение исполнения распоряжений и приказов руководителя организации, или не хватает профессионализма, управленческого таланта, либо не обеспечивается точность и полнота учетных записей, может быть нарушена достоверность финансовой бухгалтерской отчетности.

В ходе исследования был проведен опрос сотрудников ООО «УК НСП» для определения эффективности системы внутреннего контроля. Поставленные вопросы охватывают весь спектр процедур и методов внутреннего контроля, распределены по отношению к элементам внутреннего контроля и требуют однозначного ответа да или нет, при этом ответ да имеет положительное значения, нет – отрицательное.

В рамках каждого блока элементов внутреннего контроля поставлено 4-6 вопросов с целью повышения объективности исследования. При достоверной информации ответы должностных лиц должны совпадать. Считаем количество совпадающих положительных и отрицательных ответов и по их отношению определяем степень эффективности системы внутреннего аудита: более 70% означает высокий уровень оперативной эффективности контроля, 40-70% - средний и соответственно менее 40% - низкий.

В Приложении Г представлен этот опросный лист должностных лиц для проведения оценки эффективности системы внутреннего аудита организации ООО «УК НСП». Несовпадающие между сотрудниками ответы мы не берем в расчет как недостоверные. Итого получили ответов «да» 10 штук, ответов «нет» - 27 штук, рассчитанный коэффициент $10/27=0,37=37\%$ - это означает, что уровень эффективности организованной в ООО «УК НСП» системы внутреннего аудита можно охарактеризовать как низкий, что вполне сходится со сделанными нами выводами при определении уровня экономической безопасности предприятия методом расчета количественных показателей.

Рассмотрим теперь по такой же схеме следующее исследуемое предприятие.

ООО УК «Сосновый берег» также не имеет отдельно выделенной службы внутреннего аудита. На предприятии согласно действующему законодательству на основе первичных и сводных документов ведется синтетический и аналитический учеты соответственно. Ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета лежит на главном бухгалтере организации. Функции по ведению учета хозяйственной жизни определены в должностной инструкции главного бухгалтера, также, как и его права и обязанности, ответственность и требования квалификации и прочая информация по его работе.

Налоговый и бухгалтерский учеты также компьютеризованы. Журнально-ордерная форма учета и метод двойной записи реализованы через программный продукт 1С Предприятие, через эту же систему своевременно отправляются в контролирующие органы регламентированные отчеты. Учет хозяйственных операций, имущества и обязательств ведется в денежном выражении. Согласно опроса ответственного должностного лица выполняются следующие задачи бухгалтерского учета, как отражение хозяйственных процессов в учетных данных, формирование информации о финансовых результатах деятельности, обеспечение сохранности активов и контроль за использованием ресурсов организации, а также своевременное

предупреждение негативных явлений в деятельности хозяйствующего субъекта.

Деятельность организации является стабильной, наблюдаются долгие годы успешной работы предприятия. В 2022 году руководство организации вело деятельность по дополнительным ОКВЭД, что повлекло за собой не только дополнительный рост выручки, но и дополнительные непредвиденные затраты, что сказалось на финансовом результате по итогам года, что при этом не является критическим, а требует более углублённого анализа и более основательного управленческого учёта, просчитывания всех возможных рисков деятельности.

Со стороны владельцев бизнеса или его руководителя предполагаются контрольные мероприятия по финансово-хозяйственной деятельности организации, и проведение такого внутривозможного контроля обеспечивает экономическую безопасность и защищает интересы бизнеса.

В ООО УК «Сосновый берег» в предыдущем периоде были зафиксированы случаи злоупотреблений умышленными действиями работников, хищение оборотных средств, а также бесхозяйственное отношение менеджера среднего звена, что снизило эффективность деятельности предприятия в последний год, увеличив расходную часть. Правильно выстроенное взаимодействие представителя внутреннего аудита и руководства организации дало бы возможность отнесения полученного убытка на счет виновных лиц. Это могло бы повысить и уровень ответственности персонала и снизило бы финансовые потери.

На рисунке 18 представлены конкретные меры, проводимые главным бухгалтером как лицом, на которого возлагаются собственниками бизнеса функции внутреннего аудитора.

В рамках исследования проведён анализ экономической безопасности этого предприятия за последние три года с целью оценить, насколько эффективно устроена их система внутреннего аудита [17]. Для этого

произведены расчёты показателей по формулам, представленным в таблицах 9 и 10.

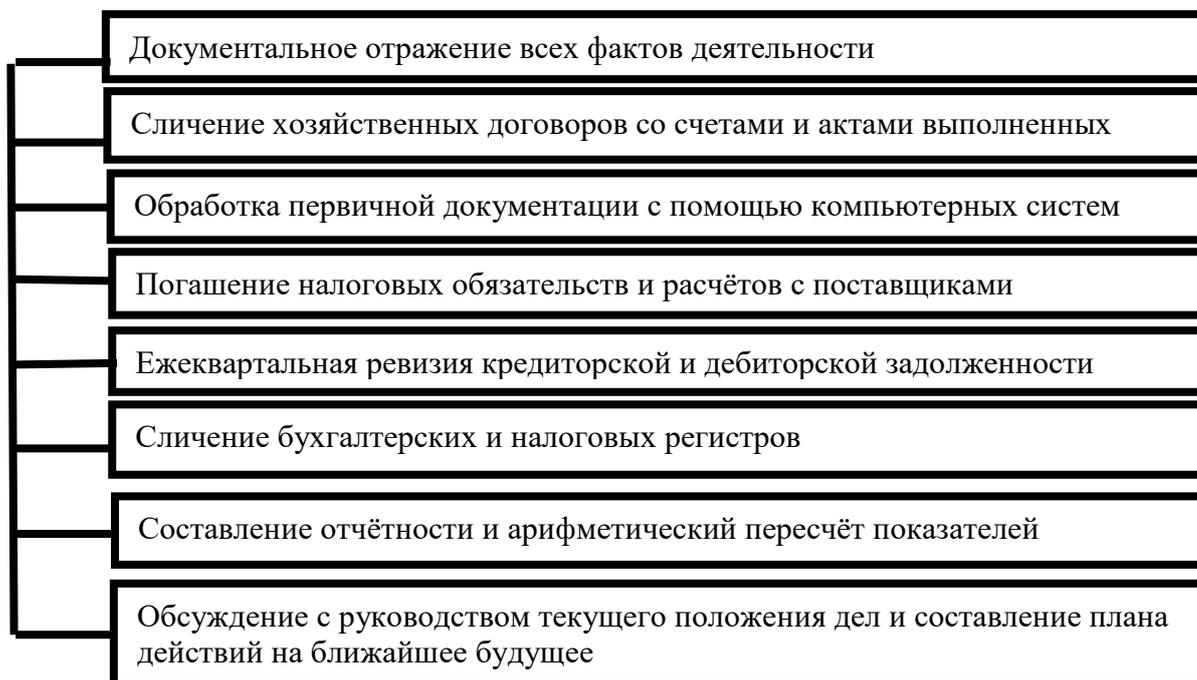


Рисунок 18 - Процедуры внутреннего контроля
ООО УК «Сосновый берег»

Данные из бухгалтерской отчетности ООО «Сосновый берег», представленной в Приложении Б, отображены в таблице 13, а результаты арифметических вычислений - в таблице 14 и сформулированы выводы на основе полученных цифр.

Таблица 13 - Данные из бухгалтерской отчетности ООО УК «Сосновый берег»

Строка баланса	2022	2021	2020
внеоборотные активы	96	105	109
оборотные активы	2153	1210	972
Запасы	-	-	-
долгосрочные финансовые вложения	-	-	-
дебиторская задолженность	1904	1157	959
краткосрочные финансовые вложения	-	-	-
денежные средства	249	53	13
прочие оборотные активы	-	-	-
собственный капитал	-1349	-858	-1485

Продолжение таблицы 13

Строка баланса	2022	2021	2020
долгосрочные обязательства	-	-	-
краткосрочные обязательства	3642	2173	2566
краткосрочные заёмные средства	269	369	528
кредиторская задолженность	3373	1804	2038
доходы будущих периодов	-	-	-
оценочные обязательства	-	-	-
прочие краткосрочные обязательства	-	-	-
валюта баланса	2249	1315	1081
чистая прибыль (убыток)	-531	627	377

Таблица 14 - Результаты вычислений показателей, характеризующих экономическую безопасность предприятия ООО УК «Сосновый берег»

Название коэффициента	Норма	2022	2021	2020	Абсолютные отклонения	
					2022-2021	2121-2020
Коэффициент абсолютной ликвидности	> 0,2	0,07	0,02	0,01	0,05	0,01
Коэффициент быстрой (критической) ликвидности	> 0,8	0,59	0,56	0,38	0,03	0,18
Коэффициент текущей ликвидности	1,5-2,5	0,59	0,56	0,38	0,03	0,18
Общий показатель ликвидности	≥ 1	0,34	0,32	0,21	0,02	0,11
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	≥ 0,5	-0,59	-0,65	-1,37	0,06	0,72
Коэффициент финансовой устойчивости	≥ 0,6	-0,59	-0,65	-1,37	0,06	0,72
Коэффициент маневренности собственных оборотных средств	≥ 0,5	1,07	1,12	1,07	-0,05	0,05
Коэффициент финансирования	≥ 0,7	-0,37	-0,39	-0,58	0,02	0,19
Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага)	≤ 1,5	-2,70	-2,53	-1,73	-0,8	-0,8
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	≥ 0,5	-0,67	-0,79	-1,64	0,12	0,85

Коэффициент абсолютной ликвидности (показывает, какая часть текущей финансовой задолженности может быть погашена на момент составления бухгалтерского баланса - значение должно быть $> 0,2$) в изучаемом ООО имеет значение меньше нормативного, это означает, что, например, на 31.12.2022 г. средств организации хватит на погашение всего 7% задолженности.

В ООО УК «Сосновый берег» коэффициент текущей ликвидности, отражающий, в какой степени текущие активы покрывают краткосрочные обязательства (норма в интервале 1,5-2,5), равен коэффициенту быстрой (критической) ликвидности, иллюстрирующему, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена быстро за счет самых ликвидных активов (значение должно быть $> 0,8$), так как нет ни запасов, ни прочих оборотных активов, и значения меньше нормативных.

Общий показатель ликвидности, определяющий отношение суммы ликвидных средств фирмы к сумме всех обязательств, в нашем случае равен $0,34/0,32/0,21$, а нормативное ограничение в диапазоне 2,0-2,5 при минимально допустимом значении ≥ 1 . То есть все показатели ликвидности ниже нормы, что говорит о критической ситуации неплатёжеспособности предприятия на данный момент.

В ООО УК «Сосновый берег» коэффициенты автономии, финансовой устойчивости, капитализации, обеспеченности собственными средствами, соотношения собственных и заёмных средств имеют отрицательные значения, так как по балансу 2022 года никакого капитала организация не имеет, кроме минимального уставного, и имеет нераспределенный убыток большого значения. То есть эти показатели и близко не стремятся к благоприятным. И хотя по абсолютным отклонениям в таблице 10 видно, что каждый год ситуация немного улучшается, показатели улучшаются незначительно, что не оказывает на общую картину никакого влияния.

Проведенный анализ финансовой устойчивости позволяет оценить, что данное предприятие не в состоянии на конец 2022 года своевременно и в полном объеме погашать свои обязательства и обеспечивать свою текущую деятельность источниками финансирования средств. У компании нет долгосрочных пассивов, но и собственных средств нет.

Определяем тип финансового состояния предприятия как неустойчивый - нарушена платёжеспособность, необходимо привлекать дополнительные источники финансирования, но существует возможность улучшения ситуации.

На основании вышеуказанного можно сделать вывод, что существующая система внутреннего аудита ООО УК «Сосновый берег» малоэффективна, не обеспечивает должный уровень защиты интересов субъекта бизнеса, не предотвращает экономические риски, не обнаруживает все ошибки управленческих решений.

В Приложении Д представлен опросный лист должностных лиц для определения оценки эффективности системы внутреннего аудита организации ООО УК «Сосновый берег».

Несовпадающих ответов не получено. Ответов «да» - 13 штук, ответов «нет» - 27 штук, получаем расчётный коэффициент $13/27=0,48$ или 48% - это означает, что уровень эффективности организованной внутри компании системы внутреннего аудита можно охарактеризовать как средний, что вполне сходится со сделанными выводами при оценке уровня экономической безопасности организации. То есть есть возможность улучшения ситуации путём повышения степени внутреннего аудита.

Исследуем теперь по такой же системе предприятие ООО «ТУК». Общество также не имеет в организационной структуре отдельной контрольно-ревизионной службы. В локально-нормативных документах прописываются обязанности работников, в учетной политике указана периодичность и порядок осуществления внутреннего аудита. При этом положение о проведении внутреннего аудита не разрабатывалось.

Первичную документацию принимает и обрабатывает бухгалтер, а внутренний контроль в обществе с ограниченной ответственностью осуществляет генеральный директор: своими силами производит проверку своевременности и достоверности бухгалтерской и другой отчетности, выполняет, не имея соответствующих знаний и квалификации, задачи по анализу и оптимизации финансирования предприятия, проводит проверку финансово-хозяйственной деятельности, осуществляет организационно-штатные мероприятия. В 2022 г. руководитель организации нанял стороннюю организацию для проведения внутреннего аудита своей деятельности, пытаясь понять, по каким причинам в 2021 г. был получен убыток деятельности.

Проанализировав отчет аудиторов, установивший, что велась неправильная финансовая политика, денежные средства тратились без определенных сметных расчетов, в итоге себестоимость оказанных услуг вышла больше, чем полученная выручка, руководитель наладил рациональный подход к затратной части своей деятельности, занялся привлечением новых абонентов. И как следствие, по итогам 2022 г. предприятие получило хорошую прибыль.

Согласно опроса ответственного лица на настоящий момент в организации проводится в обязательном порядке:

- анализ хозяйственной деятельности;
- принятие срочных мер для предотвращения производственных рисков и недопущения кризисных ситуаций;
- проводятся опросы собственников обслуживаемых многоквартирных домов относительно качества оказываемых услуг;
- активно ведётся работа по привлечению новых клиентов;
- принимаются предложения по улучшению эффективности деятельности;
- руководство стремится к максимизации прибыли.

На рисунке 19 представлены конкретные меры, проводимые генеральным директором как лицом, на которого возложены функции внутреннего аудитора.



Рисунок 19 - Процедуры внутреннего контроля ООО «ТУК»

Проведём анализ экономической безопасности этого предприятия за последние три года с целью оценить, насколько эффективно устроена их система внутреннего аудита. Для этого произведём расчёты показателей по формулам из таблиц 9 и 10. Занесём данные из бухгалтерской отчётности ООО УК «Сосновый берег», представленной в Приложении Б, в таблицу 15, а результаты арифметических вычислений - в таблицу 16.

Сделаем выводы на основе полученных значений, сравнивая их с нормативными. Коэффициент абсолютной ликвидности в ООО «ТУК» имеет значение меньше нормативного, что означает, что, к примеру, на 31.12.2022 средств организации хватит на погашение всего 0,5% обязательств. Это связано с отсутствием денежных средств на расчетных счетах и в кассе предприятия: при поступлении тут же гасятся задолженности.

Таблица 15 - Данные из бухгалтерской отчётности ООО «ТУК»

Строка баланса	2022	2021	2020
внеоборотные активы	-	-	-
оборотные активы	4405	1683	173
Запасы	82	69	-
долгосрочные финансовые вложения	-	-	-
дебиторская задолженность	4306	1613	173
краткосрочные финансовые вложения	-	-	-
денежные средства	17	-	-
прочие оборотные активы	-	-	-
собственный капитал	678	3	3
долгосрочные обязательства	160	165	123
краткосрочные обязательства	3567	1515	47
краткосрочные заёмные средства	-	-	-
кредиторская задолженность	3567	1515	47
доходы будущих периодов	-	-	-
оценочные обязательства	-	-	-
прочие краткосрочные обязательства	-	-	-
валюта баланса	4405	1683	173
чистая прибыль (убыток)	666	-400	50

Таблица 16 - Результаты вычислений показателей ООО «ТУК»

Название коэффициента	Норма	2022	2021	2020	Абсолютные отклонения	
					2022-2021	2121-2020
Коэффициент абсолютной ликвидности	> 0,2	0,0048	0	0	0,0048	0
Коэффициент быстрой (критической) ликвидности	> 0,8	1,21	1,06	3,68	0,15	-2,62
Коэффициент текущей ликвидности	1,5-2,5	1,24	1,11	3,68	0,13	-2,57
Общий показатель ликвидности	≥ 1	0,61	0,53	1,03	0,08	-0,5
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	$\geq 0,5$	0,15	0,0018	0,0173	0,1482	-0,0155
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,19	0,1	0,73	0,09	-0,63
Коэффициент маневренности СОС	$\geq 0,5$	1,24	56,0	42,0	-54,76	14
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,18	0,0018	0,0176	0,1782	-0,0158
Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага)	$\leq 1,5$	5,50	560	56,7	-554,5	503,3
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\geq 0,5$	0,15	0,0018	0,0173	0,1482	-0,0155

В ООО «ТУК» значение коэффициента текущей ликвидности, отражающего степень покрытия текущими активами краткосрочных обязательств, стремиться к нормативным значениям в диапазоне 1,5-2,5, что является положительной тенденцией. Значение коэффициента быстрой (или критической) ликвидности, показывающего долю краткосрочных обязательств к возможности погашения наиболее ликвидными активами (значение должно быть $> 0,8$), более нормативных. А показывающий отношение суммы всех ликвидных средств к сумме всех обязательств общий показатель ликвидности (норма 2,0-2,5, минимальное значение ≥ 1) в этой организации равен $0,61/0,53/1,03$, то есть стремиться к минимальному значению.

Можно сделать вывод, что несмотря на нарушение платёжеспособности предприятия, ситуация не критическая - при проведении правильной финансовой политики и отслеживании операций уровень платёжеспособности может быть повышен в короткое время.

В ООО «ТУК» коэффициент автономии меньше нормативного значения, что говорит о том, что малая часть имущества организации профинансирована за счёт собственных средств. Коэффициенты финансирования и финансовой устойчивости также меньше нормативных - но по абсолютным отклонениям, видим, что значения растут и стремятся к норме.

Значение показателя плечо финансового рычага (так называемого коэффициента капитализации) более нормативных, что носит отрицательный характер, так как указывает размер заемных средств, вложенных в активы на 1 рубль собственных средств. Но в тоже время это утверждает способность фирмы привлекать и эффективно использовать заемный капитал.

По балансу 2022 года видно, что организация имеет высокую доходность текущей деятельности, показатели улучшаются. Имеется в наличии небольшая доля долгосрочных заёмных инвестиций для покрытия собственных запасов.

Определяем тип финансового состояния предприятия как нормальной устойчивости - нормальная платёжеспособность, развитие бизнес-процессов, существует возможность улучшения ситуации.

На основании вышеуказанного можно сделать вывод, что существующая система внутреннего аудита ООО «ТУК» имеет влияние на состояние экономической безопасности, обеспечивается должный уровень защиты интересов субъекта бизнеса, идёт работа по предотвращению экономических рисков, и самое главное, что обнаруженные ошибки управленческих решений подвергаются глубокому анализу и выдвигаются конкретные предложения и меры по выходу из нежелательных ситуаций.

В Приложении Е представлен опросный лист должностных лиц для определения оценки эффективности системы внутреннего аудита организации ООО «ТУК».

Несовпадающих ответов не получено. Ответов «да» - 20, получаем расчётный коэффициент $20/27=0,74$ или 74% - это показывает нам высокий уровень эффективности организованной руководителем-учредителем системы внутреннего аудита и это вполне сходится со сделанными выводами при определении уровня экономической безопасности организации. То есть деятельность организации является успешной, наблюдается стабильный рост хозяйственной деятельности. Руководством фирмы организована эффективная система внутреннего аудита, способствующая укреплению экономической безопасности предприятия, привлечению новых абонентов на обслуживание, оказанию качественных высококонкурентных услуг.

2.3 Влияние системы внутреннего аудита на обеспечение экономической безопасности организаций

Таким образом исследование показало, что на регулярной основе следует проводить мероприятия внутреннего аудита – рекомендуется специалистами делать это не реже раза в квартал, перед составлением

внутренней промежуточной и далее годовой бухгалтерской отчетности с привлечением при необходимости внешних аудиторов для проведения инициативных проверок, в ходе которых осуществляется независимая оценка надежности системы внутреннего аудита. Такие проверки необходимы для того, чтобы мероприятия внутреннего аудита имели существенное, явное влияние на состояние экономической безопасности предприятия [38].

В ООО «УК НСП» система внутреннего контроля достаточно посредственная, не ведётся на должном уровне работа по контролю за расходованием денежных средств, претензионная работа с должниками, не разработан план погашения имеющихся задолженностей перед поставщиками и по обязательным платежам и сборам. Совсем не проводятся мероприятия по привлечению новых абонентов на обслуживание, что связано в том числе с не очень чистой репутацией организации, имеющей существенные долговые обязательства, выполняющей свои обязанности по обслуживанию многоквартирных домов с задержками, с пониженными коэффициентами качества, что также связано с имеющимися долгами. Имеется неудовлетворение собственников квартир многоквартирных домов, находящихся на обслуживании ООО «УК НСП», появилась тенденция перехода в другие управляющие компании. В связи со всем вышеперечисленным, можно оценить влияние внутреннего аудита на состояние экономической безопасности как минимальное.

В ООО УК «Сосновый берег» система внутреннего аудита более четкая, устойчивая и, как следствие, действенная, хотя и наблюдаются существенные проблемы в достижении эффективности влияния контрольных мероприятий на сохранение экономической безопасности фирмы. Не достаточна проверка расходования денежных средств, редко проводится инвентаризация активов. Зачастую в последнее время принимались рискованные быстропалительные решения, не просчитанные экономически, что повлекло за собой получение убытков. Но наблюдаются попытки внести коррективы в существующее положение вещей, и исправить ситуацию в лучшую сторону. Руководство

заинтересовано в получении положительного финансового результата. Поэтому влияние системы внутреннего аудита на обеспечение экономической безопасности ООО УК «Сосновый берег» можно оценить как удовлетворительное.

Совсем другая картина видна в ООО «ТУК» той же отрасли деятельности, что и ООО «УК НСП», и ООО УК «Сосновый берег». Руководство ООО «ТУК» яро заинтересовано в максимализации прибыли, чётко следит за финансовой атмосферой предприятия, контролируя потоки доходов и расходов, соблюдая кассовые дисциплины, ведя документальное сопровождение деятельности на должном уровне, установленном законодательными актами бухгалтерского и налогового учёта. Кроме того ведётся активная работа с абонентами: проводятся частые встречи с собственниками, общедомовые собрания и собрания с инициативными группами.

На первом этапе своей деятельности у этой организации появились определённые проблемы из-за неумелой управленческой политики, но проведённые мероприятия внутреннего аудита позволили выявить проблемные зоны, обозначить круг имеющихся рисков и предпринять конкретные шаги по выходу из убыточного положения. В связи с чем влияние системы внутреннего аудита на обеспечение экономической безопасности ООО «ТУК» можно оценить как хорошее, с оговоркой, что мероприятия по недопущению кризисной ситуации проводились экстренно, с привлечением внешнего специалиста.

Но также в процессе исследования систем внутреннего аудита ООО «УК НСП», ООО УК «Сосновый берег» и ООО «ТУК» выяснилось, что во всех трех исследуемых предприятиях на сегодняшний день существуют проблемы организации внутреннего аудита. На наш взгляд, это связано с недостаточным пониманием самого процесса организации внутреннего аудита и недостатком как специалистов соответствующей квалификации, так и пробелами в управленческом образовании самих руководителей.

Сфера функционирования данных юридических лиц довольна ограниченная и небольшая и имеется обманчивое ошибочное мнение в простоте и легкости осуществления стратегий развития бизнеса. Нет задела на перспективное развитие. Нет программы долгосрочных вложений. Нет достаточной ответственности за свои действия перед государством, работниками и социумом.

В связи с вышеизложенным разработана и предложена методика организации внутреннего аудита для укрепления экономической безопасности управляющих жилищным фондом предприятий, подробно изложенная в третьей главе. основополагающим моментом организационной ступени построения эффективной системы внутреннего аудита является разработка распорядительных документов. В связи с их целенаправленностью на повышение успешности развития предпринимательских инициатив данные документы обязательны к исполнению.

Теоретически руководители предприятий понимают важность влияния системы внутреннего аудита на обеспечение экономической безопасности организации. Но в российском бизнесе медленно набирает обороты практика регулярного внутреннего аудита и в больших городах, а на периферии, в регионах, в субъектах малого предпринимательства собственники бизнеса с трудом представляют себе, что такое внутренний аудит, как с его помощью укреплять своё финансовое положение.

С этой целью до сведения руководителей исследуемых экономических субъектов доведено, что, используя процедуры внутреннего аудита, такие, как обеспечение сохранности активов и ресурсов предприятия, сбор, обработка и передача оперативной управленческой информации, контроль финансовых операций и разделения ключевых функций персонала, организация выходит на совсем иной уровень управленческого контроля, который ведет к стабилизации хозяйственных процессов и, следовательно, к повышению экономической безопасности предприятия.

Для понимания целесообразности введения практики внутреннего аудита к вниманию руководителей данных организаций представлена на рисунке 20 следующая схема:

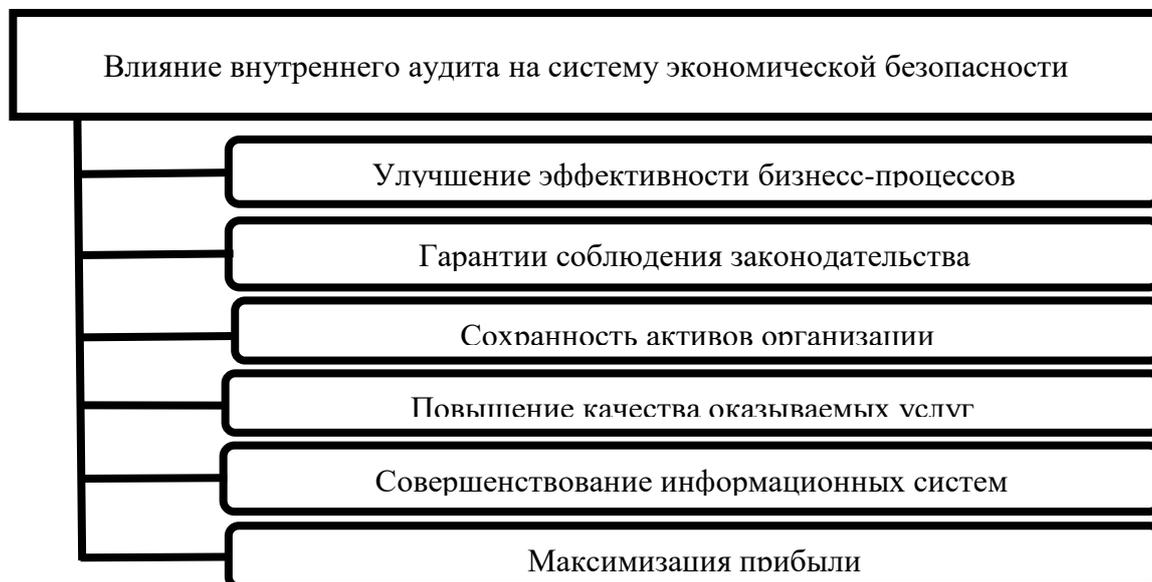


Рисунок 20 - Положительные тенденции влияния внутреннего аудита

Высший менеджер организации должен понимать и нести ответственность за построение системы внутреннего аудита, назначать на контролирующие позиции высококвалифицированных экспертов внутреннего аудита, которые обладают такими личными качествами, как порядочность, инициативность, дипломатичность, наблюдательность, открытость, проницательность, и которые имеют знания и навыки по планированию аудита, процедурам и методам аудита, принципу сбора и фиксации аудиторских доказательств, подготовке аудиторских отчетов, а также имеющих специализацию по отраслевой специфике в терминологии, услугах и процессах, по методам менеджмента качества, по оценке результативности проведенного аудита.

Внутренний аудитор должен быть объективным, тактичным, соблюдать этические нормы при сборе и анализе информации, соблюдать конфиденциальность и коммерческую тайну.

Внутренний аудитор укажет руководству пути возможных злоупотреблений и меры предосторожности от халатности или бесхозяйственности работников, способы предотвращения умышленных хищений или порчи оборотных активов. Очень часто допущенные нарушения связаны с незнанием правил документирования фактов хозяйственной жизни и невыполнением инструкций по учету финансово-хозяйственных операций. При точном и полном исполнении требований нормативных и инструктивных материалов можно значительную часть искажений не допустить, поэтому важно также заниматься информированием и обучением действующих сотрудников. Очевидно, что допущенные нарушения влияют на исчисление и уплату налогов и сборов в бюджет и могут также влечь опасность административной или уголовной ответственности.

Основной целью деятельности предприятий ООО «УК НСП», ООО УК «Сосновый берег», ООО «ТУК» является оказание высококачественных и доступных услуг по обслуживанию многоквартирных домов в соответствии с потребностями и запросами абонентов – собственников жилищного фонда, являющихся потребителями оказываемых услуг. Этого можно достичь путем:

- опросов потребителей услуг, маркетинговых исследований;
- отзывчивым и доброжелательным обхождением с абонентами;
- информационным обеспечением потребителей по вопросам объема и качества выполненных работ, понесенными затратами;
- использованием в работе только качественных материалов;
- разработкой разумной ценовой политики при расчете тарифа;
- деловой репутацией для привлечения новых клиентов;
- проведением регулярных внутренних аудитов для обеспечения своей экономической безопасности.

Таким образом, во второй главе освещены объекты исследования, их технико-экономическая характеристика, организационная структура управления и особенности функционирования. Анализ технико-

экономических показателей проводился за три последовательных периода, что позволяет качественно проанализировать технико-экономическое состояние предприятий, выявить имеющиеся резервы развития, наметить направления их использования, а также дать рекомендации по устранению выявленных недостатков управления предприятиями. Анализ результатов деятельности объектов исследования проводился с помощью современных методов обработки информации.

Внутренний аудит выступает незаменимым ориентиром для выполнения задач по выявлению внешних и внутренних изменений окружения бизнеса и по оценке этих изменений, а также оптимальной перестройке внутренней среды. В связи с этим построение системы внутреннего аудита считается одной из основных составляющих эффективной организации системы экономической безопасности [42]. Результатом грамотного и качественного обеспечения экономической безопасности фирмы будет надежность и устойчивость ее функционирования, стабильность финансово-хозяйственной деятельности, сохранность ресурсов и кадровых резервов.

Именно поэтому проведение внутреннего аудита предприятия необходимо, чтобы своевременно выявить и устранить недостатки в финансовой деятельности для поиска резервов улучшения финансового состояния предприятия и, как следствие, укрепления стабильного экономического развития субъекта бизнеса.

Глава 3 Направления по совершенствованию эффективности системы внутреннего аудита для обеспечения экономической безопасности исследуемых организаций

3.1 Разработка организационного механизма построения системы внутреннего аудита для обеспечения экономической безопасности исследуемых организаций

В результате проведенных исследований разработана и руководителям предприятий ООО «УК НСП», ООО УК «Сосновый берег», ООО «ТУК» предложена методика организации внутреннего аудита для укрепления экономической безопасности предприятий, занимающихся управлением жилищного фонда.

Начальным шагом построения системы внутреннего аудита является разработка распорядительных документов по осуществлению на данном предприятии внутреннего аудита. Эти документы носят обязательный к выполнению порядок для обеспечения стабильности работы органа внутреннего аудита. К этим документам относятся приказ по построению системы проведения внутреннего аудита, Положение о внутреннем аудите, план и программа мероприятий внутреннего аудита.

Положение о внутреннем аудите для организации – управляющей компании по обслуживанию многоквартирного частного жилищного фонда - это локальный нормативный документ, который призван определить цели и задачи, полномочия субъектов, основные принципы организации и функционирования внутреннего аудита конкретного общества с ограниченной ответственностью и поэтому является основополагающим документом в области организации внутреннего аудита. Этот локально-нормативный акт определяет статус в организации внутреннего аудитора, кому он административно и функционально подотчетен, а также объем и содержание деятельности внутреннего аудитора, в том числе существующие ограничения,

права доступа к информации, к документации, к материальным активам и взаимодействию с работниками организации. Структура разработанного Положения представлена в таблице 17.

Таблица 17 – Структура разработанного Положения о внутреннем аудите для управляющих компаний

Раздел	Содержание
Титульный лист	Положение утверждается учредителем организации – в верхнем правом углу ставится подпись, печать и дата утверждения. Посредине указывается наименование ЛНА. На нижней строчке – место и год создания документа.
Предмет положения	<p>Документ составлен в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативно-правовыми актами, уставом и внутренними документами управляющей компании.</p> <p>Внутренний аудит в организации осуществляется должностным лицом общества - внутренним аудитором, для которого выполнение данного Положения является обязательным.</p> <p>Положение содержит определение, цели и задачи, общую характеристику и процедуры функционирования внутреннего аудитора, определяет его обязанности и права.</p> <p>В связи с принадлежностью предприятия к малому предпринимательству все функции по контролю может взять на себя руководитель или другое назначенное лицо.</p>
Цель и основные задачи внутреннего аудитора	<p>Целью деятельности внутреннего аудита управляющей компании является обеспечение эффективности функционирования организации, проведение объективных независимых проверок с учетом риск-ориентированного подхода, а также защита интересов владельцев бизнеса.</p> <p>Внутренний аудитор осуществляет аудит и анализ в соответствии с планом аудита, предварительно рассмотренным учредителем организации, строго соблюдает разработанную программу аудита.</p> <p>Задачи внутреннего аудитора: осуществлять на постоянной основе контроль приема и отражения в бухгалтерском учете первичной документации, вести учет поступающих заявок от жителей многоквартирных домов и проверять своевременность и качество их обработки, контроль за отнесением расходов на определенные статьи затрат, контроль за сохранностью имущества, проверка достоверности бухгалтерской финансовой отчетности, контроль трудовой дисциплины, анализ настроений абонентов на основе отчетов управляющей компании перед собственниками многоквартирных домов, отзывов потребителей оказываемых услуг и анкет абонентов; ежеквартально предоставлять отчет о проведенных мероприятиях и о результатах оценки фактического состояния предприятия, степени надежности и эффективности системы внутреннего аудита.</p>

Продолжение таблицы 17

Раздел	Содержание
Подотчетность внутреннего аудитора	<p>Внутренний аудитор функционально подчинен учредителю, а административно - руководителю управляющей компании, а в случае если обязанности по внутреннему аудиту выполняет сам руководитель, то подотчетность сочленена и основывается на ответственности и заинтересованности в получении положительных результатов деятельности.</p> <p>Для продуктивной деятельности внутреннего аудитора необходимо поддерживать взаимодействие его с должностными лицами, проводить администрирование политик и процедур деятельности внутреннего аудитора, а также выделение средств в рамках бюджета. Внутренний аудитор направляет учредителю отчеты о своей деятельности за квартал и год, указывает в отчетах сведения об: этапах выполнения плана аудита; обнаруженных недостатках и при наличии низкой эффективности системы внутреннего контроля, о процессе управления рисками и соответствующих планах корректирующих действий руководства; результатах осуществления руководством планов корректирующих действий, выработанных по итогам аудита; о наличии существенных препятствиях в деятельности внутреннего аудитора для эффективного исполнения своих обязанностей.</p> <p>Ежегодно внутренний аудитор направляет учредителю предложения по организационной структуре общества, его бюджету и плану аудита на будущий год.</p>
Полномочия внутреннего аудитора	<p>Принимает участие в заседаниях учредителя и руководителя. Имеет прямой доступ к учредителю, руководителю и должностным лицам предприятия. В рамках своей деятельности проводит беседы и опросы других работников должностных лиц.</p> <p>Запрашивает, получает любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей.</p> <p>Имеет доступ в служебные помещения проверяемых объектов, к базам данных и к компьютерным системам, к активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации (в том числе в электронной форме) о деятельности предприятия, необходимой для выполнения своих должностных обязанностей, делает копии соответствующих документов и осуществляет при необходимости фото и видеосъемку фактов хозяйственной деятельности. Имеет доступ к информационным ресурсам и программному обеспечению для целей внутреннего аудита.</p> <p>Требуется в рамках своей деятельности проведение полной или частичной инвентаризации основных средств, товарно-материальных и иных ценностей для определения их фактического наличия и соответствия данных учетных регистров.</p> <p>Ознакамливается с планами деятельности, отчетами о выполнении планов и программ, решениями учредителя, прочими документами.</p>

Продолжение таблицы 17

Раздел	Содержание
	<p>Извещает учредителя о предложениях по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также дает комментарии по любым вопросам, входящим в его компетенцию.</p> <p>Привлекает при необходимости работников организации и при профессиональной необходимости сторонних экстертов для выполнения оценки системы управления рисками.</p> <p>Рассматривает и предоставляет свои обоснованные предложения по необходимости профессиональной переподготовки и повышения квалификации сотрудников.</p>
<p>Ответственность внутреннего аудитора</p>	<p>Несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации за достоверность предоставляемой информации (подтверждает аудиторскими доказательствами), за качество и своевременное выполнение задач аудита.</p> <p>Руководствуется в своей работе настоящим Положением, целью и задачами внутреннего аудита, соответствующими стандартами внутреннего аудита, кодексом этики внутренних аудиторов, установленными правилами делового этикета.</p> <p>Внутренний аудитор не может дать стопроцентную гарантию выявления всех существующих рисков и существенных недостатков даже при выполнении аудиторских заданий на должном уровне профессионализма, но гарантирует ответственное отношение к делу, приверженность к упорядоченной системе управления рисками.</p>
<p>Проведение контроля качества и оценки деятельности внутреннего аудитора</p>	<p>Собственник юридического лица (учредитель) должен организовать и проводить мероприятия по контролю качества и оценке деятельности внутреннего аудитора с целью повышения качества внутреннего аудита.</p> <p>Путем самооценки следует проводить внутренние периодические оценки качества деятельности органа внутреннего аудита и формировать отчет результатов для учредителя.</p> <p>Внешняя оценка результатов заключений внутреннего аудитора гарантирует качество и эффективность применяемых методик. Не реже одного раза в три года проводить внешнюю оценку деятельности внутреннего аудитора на соответствие стандартам и действующему законодательству. Признать подобной внешней проверкой результаты проверок контролирующих органов.</p> <p>Внутреннему аудитору рекомендуется подтверждать уровень профессиональных навыков путем периодических повышений уровня квалификации, получения надлежащих профессиональных сертификатов.</p>

Далее предложен руководителям исследуемых в данной работе организаций макет составления приказа о проведении внутреннего аудита – представлен на рисунке 21.



Рисунок 21 – Макет приказа о проведении внутреннего аудита

Следующим важнейшим шагом разработки методики проведения внутреннего аудита для организаций с функциями управляющих компаний было составление плана и программы аудита, ориентированных на конкретный вид деятельности, то есть с учетом определенной специфики отрасли.

Обязательным элементом аудиторской проверки является планирование, так как на его основе строится вся система внутреннего аудита. И современные

аудиторские стандарты рекомендуют, чтобы планирование аудита проходило такие основные этапы:

- предварительное планирование аудита,
- подготовка и составление общего плана аудита,
- подготовка и составление программы аудита.

При выполнении данных этапов и при планировании аудита в целом были учтены такие принципы, которые позволили обеспечить оптимальность, логичность, точность и качественность планируемых мероприятий. Рассмотрим их в таблице 18.

Таблица 18 - Принципы планирования аудита управляющей компании

Принцип	Суть
Комплексность	Взаимосвязь и согласованность этапов аудита, комплексное выполнение процедур контроля
Непрерывность	Бесперебойная работа предприятия основывается на регулярном применении методов внутренних проверок
Оптимальность	Возможность выбора модели аудита и корректировки действий аудитора для получения оптимально приемлемых результатов

Рассмотрим же фактические этапы планирования системы внутреннего аудита для управляющей компании.

В этап предварительного планирования включается учет всех факторов среды, так как на каждый экономический субъект оказывается влияние с двух сторон: с внешней - факторы, отражающие экономическую ситуацию в государстве, региона, особенности соответствующей отрасли, и тем самым опосредованно влияющие на организацию, и с внутренней - помехи, связанные с индивидуальными характеристиками финансового хозяйствования самого экономического субъекта и влияющие на его деятельность непосредственно.

В процессе разработки действенного механизма аудита компании учтено влияние каждого фактора, включающих:

- организационно-управленческую структуру субъекта,

- виды хозяйственной деятельности,
- структуру капитала,
- технологические особенности оказания услуг,
- основных потребителей и поставщиков экономического субъекта,
- порядок распределения прибыли,
- наличие дочерних и зависимых организаций,
- существующую систему внутреннего контроля,
- принципы формирования оплаты труда персонала.

Источниками получения информации об организации для составления плана аудита являлись документы:

- устав экономических субъектов, документы о регистрации,
- учётная политика экономического субъекта,
- бухгалтерская отчётность,
- статистическая отчётность,
- документы планирования деятельности экономического субъекта (планы, сметы, проекты),
- контракты, договоры, соглашения экономического субъекта,
- предшествующие внутренние отчёты аудиторов, консультантов,
- внутрифирменные инструкции,
- материалы налоговых проверок,
- материалы судебных и арбитражных исков,
- документы, регламентирующие производственную и организационную структуру экономического субъекта,
- сведения, полученные из бесед с руководством и исполнительным персоналом экономического субъекта,
- информация, полученная при осмотре складов и прочего.

Первый этап построения системы аудита закончился характеристикой финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, оценкой

имеющейся системы внутреннего контроля – об этом собственно была написана вторая глава данной работы.

Далее следует приступить в этапу составления общего плана построения системы аудита в управляющей компании. Рекомендованный общий план, представлен в таблице 19. Он предназначен служить внутреннему аудитору управляющей компании руководством в осуществлении программы аудита.

Таблица 19 – Рекомендованный план внутреннего аудита управляющей компании

Проверяемая организация	Управляющая компания	
Период аудита	Календарный год	
Аудиторский риск	3 %	
Уровень существенности, руб.	100	
Назначенный внутренний аудитор	ФИО, должность	
Планируемые виды работ	Периодичность	Исполнитель
А. Аудит учетной политики, уставных документов	В начале года	ФИО
Б. Аудит наличия и сохранности основных средств, правильности начисления амортизации	Ежеквартально	ФИО
В. Аудит наличия и сохранности нематериальных активов, правильности начисления амортизации	Ежеквартально	ФИО
Г. Аудит наличия и сохранности товарно-материальных запасов, правильности их отнесения к расходам	Ежемесячно	ФИО
Д. Аудит наличия и сохранности денежных средств	Ежемесячно	ФИО
Е. Аудит расчетов с покупателями, проверка мероприятий по борьбе с должниками, анализ отзывов о работе.	Ежемесячно	ФИО
Ж. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками	Ежемесячно	ФИО
З. Аудит структуры формирования заемного капитала	Ежеквартально	ФИО
И. Аудит начисления заработной платы	Ежемесячно	ФИО
К. Аудит начисления налогов и взносов	Ежеквартально	ФИО
М. Аудит формирования налоговой отчетности	Ежеквартально	ФИО
Л. Аудит калькуляции тарифа за управление фондом	Ежегодно	ФИО

В этом общем плане предусмотрены:

- направленность проверки,
- минимальная периодичность проведения аудита,
- необходимость привлечения внешних экспертов при недостатке квалификаций.

На этапе формирования программы аудита поставлены акценты на ключевые моменты деятельности управляющей компании. При этом охватываются все хозяйственные процессы организации. Программа аудита – это развитие, расширение общего плана аудита. Она является детальным перечнем аудиторских мероприятий и процедур для практической реализации плана аудита.

На рисунке 22 изображены ключевые процессы, имеющие первостепенное значение в хозяйственной деятельности управляющей компании и оказывающие решающее влияние на успех работы предприятия, на достижение поставленных целей, ненадлежащее выполнение которых на определенном этапе времени может представлять реальную или потенциальную опасность бизнесу.

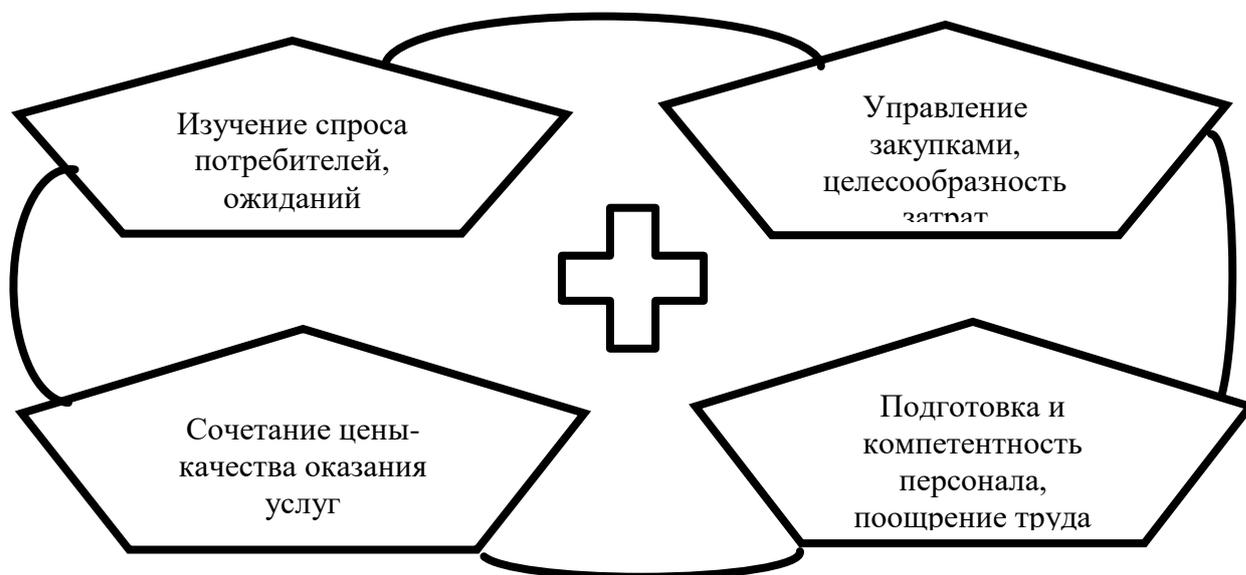


Рисунок 22 - Ключевые процессы деятельности управляющей компании

Программа аудита в тоже время - подробная инструкция внутреннему аудитору и одновременно средство контроля качества аудита для владельца организации. Аудиторская программа, представленная здесь, состоит из симбиоза двух частей, что является совершенно новым подходом, так как сочетает таким образом в себе и программу тестов средств контроля, и программу аудиторских процедур по существу.

Программа тестов средств учета – это перечень совокупности действий, предназначенных для сбора информации о функционировании системы внутреннего контроля и учёта. Назначение тестов средств контроля заключается в том, что они помогают выявить существенные недостатки средств контроля экономического субъекта.

Аудиторские процедуры по существу – это детальная проверка верности отражения в бухгалтерском учёте оборотов и сальдо по счетам. Программа аудиторских процедур по существу проводится по каждому разделу бухгалтерского учета. Каждая проводимая аудиторская процедура в программе аудита обозначена кодом, чтобы аудитор в процессе работы имел возможность делать ссылки на них в своих рабочих документах.

Основные позиции программы аудита для управляющей компании представлены в таблицах 22, 23, 24 (полная программа включает в себя дополнительные столбцы со сроками и периодичностью проведения мероприятий, с указанием методов действий проверки, рабочих документов, куда вносится информация по полученным аудиторским доказательствам).

Внутренний аудитор управляющей компании должен по окончании отчетного периода сделать выводы по каждому разделу аудиторской программы, документально отразить их в рабочих документах и составить свой аудиторский отчёт, также автором рекомендуется составлять отчет внутреннего аудитора для собственника бизнеса ежеквартально, для того, чтобы у последнего имелась четкая картина существующего положения вещей.

В таблице 20 представлен фрагмент программы аудита для управляющей компании по разделам А,Б,В – раздела первого бухгалтерского баланса.

Таблица 20 – Программы аудита для управляющей компании (разделы А,Б,В)

Код	Наименование аудиторских процедур	Периодичность
		Проверяемые источники информации
А	Аудит учетной политики, уставных документов и аналитические процедуры	В начале года
А1 А2 А3 А4 А5	Проверка основных учредительных документов Проверка организационно-правовой формы деятельности, принадлежности к МСП (применяемых в связи с этим льгот) Проверка видов счетов организации в банках Проверка взносов в уставный капитал Проверка применяемой системы налогообложения	Устав организации, свидетельство о государственной регистрации, лицензия на осуществляемый вид деятельности, регистрация в органах статистики, в налоговой инспекции, в фонде социального и пенсионного страхования, договора на банковское обслуживание, учредительный договор.
Б	Аудит наличия и сохранности основных средств, правильности исчисления амортизации	Каждый квартал
Б1 Б2 Б3 Б4 Б5 Б6 Б7 Б8 Б9	Изучение состава основных средств Проверка правильности отображения первоначальной стоимости основных средств Проверка результатов последней инвентаризации основных средств Проверка организации синтетического и аналитического учета основных средств Проверка правильности установления срока полезного использования объекта Проверка правильности отражения начисленной амортизации основных средств на счетах бухгалтерского учета Проверка правильности отражения вложений в основные средства Проверка правильности отображения выбытия основных средств на счетах бухгалтерского учета Проверка правильности расчетов по налогам при выбытии основных средств	Регистры синтетического и аналитического учёта. Инвентаризационные описи, форма №ОС-6, форма №ОС-1, форма №ОС-4, форма №ОС-3, главная книга. Договора купли-продажи, товарные накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ, ведомости учета, техническая документация.

Продолжение таблицы 20

Код	Наименование аудиторских процедур	Периодичность
		Проверяемые источники информации
В	Аудит наличия и сохранности нематериальных активов, правильности начисления амортизации	Каждый квартал
В1	Изучение состава нематериальных активов	Договоры, свидетельства о регистрации права. Инвентаризационные описи, карточка учёта НМА по форме №НМА-1, главная книга. Договора купли-продажи, товарные накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ, ведомости учета, техническая документация. Регистры синтетического и аналитического учёта. Регистры учета НМА. Карточки учета. Патенты.
В2	Проверка правильности отображения первоначальной стоимости нематериальных активов	
В3	Проверка результатов последней инвентаризации нематериальных активов	
В4	Проверка организации синтетического и аналитического учёта нематериальных активов в бухгалтерии предприятия	
В5	Проверка правильности установления срока полезного использования нематериальных активов	
В6	Проверка правильности отражения начисленной амортизации нематериальных активов на счетах бухгалтерского учёта	
В7	Проверка правильности отражения вложений в нематериальные активы	
В8	Проверка правильности отражения выбытия нематериальных активов на счетах бухгалтерского учёта	
В9	Проверка правильности расчётов по налогам при выбытии нематериальных активов	

Данные из таблицы 20 являются универсальными для любой организации, а не только для компании, специализирующейся на управлении жилищным фондом.

А вот пункты раздела с кодом Г и Е из таблицы 21 являются специфическими для данного вида деятельности, так как уже сделан акцент по иллюстрации 22 на работу с потребителями услуг и проблему расходования товарно-материальных запасов при выполнении работ по содержанию общедомового имущества. Вся таблица 21 захватывает аудит второго раздела бухгалтерского баланса – проверка сохранности оборотных активов предприятия и имеет ключевое значение для стабильного функционирования управляющей компании.

Особый упор при проведении аудита правильности отнесения расходов организации на определенную статью затрат по конкретному обслуживаемому многоквартирному дому нужно сделать на соблюдение интересов собственников жилищного фонда и выполнения требованиям Жилищного кодекса Российской Федерации, который предписывает выполнение перечня работ по обязательному текущему ремонту общедомового имущества и поддержания в рабочем состоянии внутренней инфраструктуры дома, без исполнения которых нельзя обойтись, а есть список услуг, оказываемых по запросам абонентов путем проведения общего собрания собственников многоквартирного дома и предоставлением в управляющую компанию соответствующего протокола с решением жителей на понесение затрат. Управляющая компания должна четко следовать поручению совета дома и провести отчет затраченных средств.

Таблица 21 - Фрагмент программы аудита для управляющей компании (Г,Д,Е)

Код	Наименование аудиторских процедур	Периодичность
		Проверяемые источники
Г	Аудит наличия и сохранности товарно-материальных запасов, правильности их отнесения к расходам	Ежемесячно
Г1	Аудит учета операций по приобретению ТМЦ	Регистры учета. Договора купли-продажи, бартера и прочее. Товарные накладные, счета-фактуры, чеки. Ведомости по учету поступления. Складские карточки. Приказы о проведении инвентаризации. Решения и постановления жилищной комиссии по списку обязательных работ. Протоколы и выписки из протоколов общих собраний собственников многоквартирного фонда о принятых решениях по распределению собранных денежных средств. Акты на
Г2	Аудит учета операций по поступлению передаче материалов в порядке обмена (бартер)	
Г3	Аудит учета прочих операций по поступлению материалов (безвозмездно, вклад в уставной капитал)	
Г4	Изучение организации хранения материальных ценностей (наличие весоизмерительных приборов, стеллажей, тары, состояние картотеки склада)	
Г5	Проверка полноты оприходования ценностей и правильности их оценки	
Г6	Изучение организации выдачи материальных ценностей для работ – проверка операций по отпуску материальных ценностей на основе расходных документов	
Г7	Установление соответствия данных складского учета данным бухгалтерского учета по складам, субсчетам и номенклатурным номерам материалов	
Г8	Проверка обоснованности списания хищений,	

Продолжение таблицы 21

Код	Наименование аудиторских процедур	Периодичность
		Проверяемые источники
Г9	недостач, потерь материальных ценностей Выявление неиспользуемых материалов	списание расхода материалов. Финансовые отчеты.
Д	Аудит наличия и сохранности денежных средств	Ежемесячно
Д1 Д2 Д3 Д4 Д5 Д6	Проведение внезапной инвентаризации кассы Проверка сохранности денежных средств и денежных документов Проверка ранее проводимых инвентаризаций, установление нарушений и виновных лиц Проверка правильности оформления кассовых документов Проверка обоснованности исходящих платежных поручений Проверка правильности корреспонденции счетов, соответствие данным главной книги	Регистры учёта. Приказ о проведении инвентаризации, приходные и расходные кассовые ордера, платёжные ведомости, кассовая книга, отчёты кассира. Банковские выписки, платежные поручения, банковские ордера, основания оплат.
Е	Аудит расчетов с покупателями, проверка мероприятий по борьбе с должниками, анализ отзывов о работе	Ежемесячно
Е1 Е2 Е3 Е4 Е5 Е6 Е7 Е8 Е9 Е8 Е9 Е10 Е11 Е12	Проверка заключенных договоров с абонентами Проверка начислений за услуги населению Проверка взаимодействия с Единым расчетным центром Проверка досудебной, претензионной работы с должниками Проверка начисления пени за просрочку оплат Проверка информационной работы с населением Проверка соблюдения сроков отчетности перед представителями домовых комитетов Проверка журналов приема и выполнения заявок Оценка результатов выполненных работ и оказанных услуг в плане положительного отзыва потребителей услуг Оценка негативных отзывов, контроль проведения мероприятий по изменению ситуации Проверка применения дисциплинарных мер к виновным лицам Проверка работы с новыми потенциальными абонентами Проверка рекламных мероприятий, мероприятий по продвижению услуг в массы Проверка правильности списания дебиторской задолженности, безнадежной ко взысканию	Договора на обслуживание многоквартирных домов, индивидуальные или общественные. Договор с Единым расчетным центром, доступ к внутренней программе начислений. Выписки, реестры начислений и оплат из центра. Финансовые отчеты для собственников, годовые и квартальные. Акты выполненных работ, подписанные представителями домовых комитетов. Журнал заявок. Книга жалоб и предложений. Докладные и объяснительные записки. Приказы по личному составу. Опросные листы, анкеты. Соц.сети, мессенджеры. Рекламные листовки.

Также остановимся подробнее на разделе Е, так как организация работы с потребителями услуг (с покупателями) - это один из важнейших моментов успешного развития управляющей компании. Ориентированный подход на потребителя услуг является характерным не только для управляющих компаний, но и для других организаций, особенно работающих в сфере оказания услуг населению.

С первого дня контакта с представителями домовых комитетов руководитель организации должен быть приветливым, даже харизматичным, убедительным, внушающим доверие, имеющим четкую программу действий по управлению жилым фондом и прозрачную калькуляцию тарифа за обслуживание многоквартирного дома. Но привлечь на обслуживание очередной объект – это половина успешной работы. Не менее важным является сохранить оказанное доверие, для этого необходимо регулярно проводить встречи с домкомами и общие собрания жильцов, отчитываться за проделанную работу, согласовывать сметные расчеты, подписывать акты списаний материалов, проводить опросы и анкетирование обслуживаемого населения с целью выявить слабые места, неудовлетворение качеством услуг.

Необходимо вести четкий учет поступивших заявлений и вызовов через ведение журнала обращений, где указывается время поступления заявки, срок выполнения, ответственный работник, информация о закрытии вопроса, результате выполнения работы. Такой журнал может быть как бумажный, так и электронной формы, в настоящее время есть программные продукты, отвечающие подобным задачам и при наличии средств для внедрение данной практики в работу управляющей компании можно значительно оптимизировать данную работу с абонентами. Также не менее значимым в современном мире социальных сетей и цифровизации является общение с собственниками посредством сети интернет. Это и налаживает короткие контакты, и ускоряет процессы взаимодействия, а также является видом рекламных мероприятий, способных по продвижению услуг в массы слоев населения. Внутренний аудитор управляющей компании должен быть не

просто специалистом в сфере бухгалтерского учета и налогообложения, но и хорошо разбираться в отраслевой специфике, чтобы иметь возможность давать рекомендации руководству организации для совершенствования политики управления, что упрочит положение предприятия в сфере конкурентов рынка и обеспечит устойчивость экономической безопасности.

В таблице 22 представлены аудиторские процедуры по контролю раздела пассива бухгалтерского баланса предприятия.

Таблица 22 - Программа аудита управляющей компании (Ж,З,И,К,Л,М)

Код	Наименование аудиторских процедур	Периодичность
		Проверяемые источники
Ж	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками	Ежемесячно
Ж1	Правовая оценка договоров с поставщиками	Договора с поставщиками, соглашения с подрядчиками, контракты, переписки, претензионные письма. Первичные документы (накладные, акты приемки, данные складского учета, книга покупок, счета-фактуры). Регистры бухгалтерского учета. Акты сверок, ответы на запросы, решения судов в части признания задолженности.
Ж2	Проверка организации первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	
Ж3	Проверка состояния задолженности перед поставщиками и подрядчиками	
Ж4	Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете различных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками	
Ж5	Проверка организации налогового учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками	
Ж6	Проверка соблюдения графика документооборота	
Ж7	Проверка полноты и точности регистрации документов в учетных регистрах	
Ж8	Проверка организации хранения документов и организации доступа к ним	
З	Аудит структуры формирования заемного капитала	Ежеквартально
31	Проверка достоверности и документированности кредитов и займов	Кредитные договора с банками, договоры займа. Выписки банка. Документы, подтверждающие целевое использование кредита или займа, объявления на взнос наличными. Графики платежей. Расчеты неустоек.
32	Проверка обоснованности получения кредитов и займов	
33	(источники получения заемных средств)	
34	Проверка целевого использования заемных средств, полноты и своевременности погашения займов	
35	Проверка оценки остатков по непогашенным обязательствам и уплате процентов по ним	
	Проверка ведения синтетического и аналитического	

Продолжение таблицы 22

Код	Наименование аудиторских процедур	Периодичность
		Проверяемые источники
	учета операций по кредитам и займам	Регистры учета.
И	Аудит начисления заработной платы	Ежемесячно
И1	Проверка правильности оформления работников (прием, перевод, увольнение)	Приказы, контракты, трудовые договора, личные карточки. Штатные расписания, локально-нормативные акты, правила внутреннего трудового распорядка. Положение об оплате труда и материальном стимулировании сотрудников. Табеля учета рабочего времени. Расчетно-платежные ведомости. Заявления, справки, прочие документы. Положение о защите персональных данных. Регистры бухгалтерского учета.
И2	Проверка правильности применения должностных окладов, составление штатного расписания	
И3	Проверка учета рабочего времени, соблюдение установленного режима работы	
И4	Проверка обоснованности начислений заработной платы, правильность выплат за совместительство, замещение и совмещение	
И5	Проверка обоснованности и правильности начисления дополнительных выплат, правильность расходования средств, направленных на премирование и материальную помощь	
И6	Проверка правильности исчисления среднего заработка для различных целей	
И7	Проверка правомерности применения льгот	
И8	Проверка правильности отражения оборотов по счетам регистрам синтетического учета	
И9	Проверка правильности расчетов по начислению налогов в бюджет и внебюджетные фонды	
К	Аудит начисления и оплаты налогов и взносов	Каждый квартал
К1	Проверка правильности и полноты определения налогооблагаемой базы	Регистры бухгалтерского и налогового учета. Налоговая отчетность
К2	Проверка правильности применения ставок налогов, а также арифметических подсчетов при исчислении	
К3	Проверка полноты и своевременности уплаты платежей в бюджет и в фонды	
Л	Аудит формирования налоговой отчетности	Каждый квартал
Л1	Проверка правильности составления и своевременности сдачи в налоговую инспекцию форм налоговой отчетности по видам платежей	Регистры бухгалтерского и налогового учета. Налоговая отчетность.
Л2	Проверка соответствия записей аналитического и синтетического учета записям в главной книге	
М	Аудит калькуляции тарифа за управление фондом	В конце отчетного периода
М1	Проверка статей полученных доходов и произведенных фактических расходов действующей калькуляции тарифа	Регистры бухгалтерского учета. Калькуляционные расчеты. Договора управления.
М2	Корректировка калькуляционных статей	

Так как в настоящее время проблема обеспечения бесперебойного стабильного развития организации в условиях рыночной экономики и конкуренции весьма актуальна и доказано огромное значение системы внутреннего контроля и аудита предприятия, то разработки, представленные выше, помогут наладить в управляющей компании систему внутреннего аудита, что в свою очередь обеспечит надлежащую проверку руководством финансовой и бухгалтерской информации, что является неотъемлемой частью и инструментом обеспечения и повышения экономической безопасности предприятия, а, следовательно, влияние на экономические процессы после внедрения данных практик будем существенным.

3.2 Совершенствование направления внутреннего аудита финансово-хозяйственных процессов

Исследуемые в данной работе предприятия относятся к организациям малого предпринимательства согласно Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства. Федеральный закон от 30.12.2008 г. №307-ФЗ №Об аудиторской деятельности» не предусматривает какие-нибудь особенности аудита касательно малых предприятий [32]. Но тем не менее такие особенности несомненно есть и при построении в организации малого предпринимательства системы внутреннего аудита стоит их учитывать.

Так для малого предприятия (на примере исследуемых в данной работе фирм) особенно характерны:

- отсутствие распределения полномочий между сотрудниками, отвечающими за ведение бухгалтерского учета и подготовку налоговой отчетности;
- отсутствие возможности выделения отдельного сотрудника или службы для проведения внутренних проверок;
- ограничение финансовых и физических средств для осуществления аудиторских мероприятий;

– преобладающее влияние собственника организации или ее руководителя на все стороны деятельности малого предприятия.

Только учитывая эти особенности, можно успешно провести планирование аудита малого предприятия, утвердить порядок оценки ведения бухгалтерского учета, установить правила внутреннего аудита и получение аудиторских доказательств.

На основании вышесказанного предлагается подход построения внутреннего аудита для фирм малого предпринимательства, направленный на возможность собственникам бизнеса контролировать качество существующих управленческих решений, при этом имея минимальную затратную часть для этих целей.

Роль контроля, аудита и ревизии трудно переоценить и в условиях ряда ограничений, имеющихся в малых фирмах, нужно консолидировать функции по обнаружению непроизводительных расходов и внутренних резервов компаний для увеличения эффективности производства. Каждый собственник имущества имеет интерес в его сохранности, контроле над финансовыми потоками. Правила организации и контроля при ведении бизнеса без комплексного подхода, зачастую, возникают в те моменты, когда случаются определенные проблемы – кризисное финансовое положение, нехватка материалов, кража имущества, утечка важной информации конкурентам, переманивание потребителей и т.д. Для устранения возможных проблем в будущем и неповторения неприятных ситуаций необходимо не начинать закрывать проблемные места методом "латания дыр", как это зачастую происходит в небольших организациях, а построить систему внутреннего контроля комплексно, последовательно, постепенно ее развивая и совершенствуя.

В организациях среднего и крупного бизнеса в последние годы наблюдается тенденция укрепления экономической безопасности субъекта путем создания служб безопасности и внутреннего аудита, состоящих из целого штата сотрудников, чья деятельность точно направлена на

устранение и предотвращение угроз и рисков. Доверие внешних аудиторов (например, инспекторов контролирующих органов) к результативности системы внутреннего аудита обычно выше для крупных и средних организаций, чем для малых, в связи с частым незнанием последних, неумением и пренебрежением к обязательности осуществления внутреннего контроля (несмотря на то, что обязанность организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых хозяйственных операций, закреплена на законодательном уровне - в подпунктах 1 и 2 статьи 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [33]).

Поэтому на шаге регистрации новой организации нужно выдавать предпринимателям памятку, содержащую краткую информацию о необходимости проведения операций внутреннего контроля и защиты себя от экономических угроз, о существенности вопроса обязательного ведения бухгалтерского и налогового учета, о необходимости нанять грамотного профессионального бухгалтера, который будет не только вести учет всех осуществляемых хозяйственных операций, но и сможет наладить эффективную систему внутреннего аудита. Это позволит поддерживать уровень конкурентоспособности предприятия, не привлекая дополнительных средств, но и не неся убытки из-за возможных штрафных санкций и нарушений в будущем.

Такой сотрудник фирмы, принявший на себя функции внутреннего аудитора, необходим для предотвращения нерациональных затрат и хищений материальных и денежных ресурсов организации, своевременного предупреждения сложностей и актуальной разработки рекомендаций по выходу из финансовых трудностей, что важно для предприятий малого бизнеса не менее, чем более крупным субъектам. Результатом деятельности внутреннего аудитора будет обеспечение производительности функционирования всех видов работы на всех уровнях управления, а также защита законных интересов организации и ее владельцев.

Традиционно считается, что при малом числе сотрудников, осуществляющих бухгалтерский учет, становится затруднительной вероятность систематических сверок учетных данных, что влечет за собой риск ошибок и искажений бухгалтерской отчетности. Но этого можно избежать, если изначально сделать акцент на том, что имеется сотрудник, в обязанности которого входит непосредственный контроль за элементами внутреннего контроля. Если бухгалтерский учет ведет один человек, то функции внутреннего аудитора нужно возложить на руководителя организации с подотчетностью собственнику организации.

Также при регистрации экономического субъекта следовало бы взять у учредителя юридического лица официальные письменные обязательства, подтверждающие, что имеется осознание собственной ответственности за организацию ведения бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения. В случае имеющихся сомнений по этому вопросу у руководства фирмы, необходимо провести разъяснительную беседу. Данное действие не будет являться препятствием или торможением развития национального бизнеса, а только упреждающим ходом, способным указать верный путь молодым предпринимателям, что в дальнейшем приведет к укреплению и развитию российского бизнеса.

Также для небольших фирм можно предложить метод проведения удаленных проверок, так называемый дистанционный аудит. То есть в организации все равно должен быть сотрудник, который осуществляет первичный учет фактов хозяйственной жизни (даже тот же руководитель малого предприятия) и делегирует функции по бухгалтерскому и налоговому учету профессиональной организации аутсорсинговой бухгалтерии. Такой формат может быть удобен в плане соблюдения надежности и своевременности сдачи налоговой отчетности и повышения уровня внутреннего контроля при условии вовлеченности в этот процесс сотрудника предприятия (для снятия возможных ограничений, связанных с трудностью

использования удаленным аудитором таких видов аудиторских процедур, например, как наблюдение).

В любом случае при принятии решения о применении системы дистанционного внутреннего аудита или назначении внутреннего аудитора среди своих сотрудников собственник компании должен понимать и оценивать, насколько экономический эффект может быть выше и положение организации устойчивей на рынке при контроле над возникающими рисками, ведь благодаря системе внутреннего аудита повышается достоверность учетной информации предприятия, уровень отслеживания выполнения планов, оперативного контроля за слабыми местами финансовой деятельности организации. При этом можно затрачивать минимальное количество времени на выявление несущих опасность факторов и минимальное количество денежных средств на оценку внутренней среды фирмы и оптимизацию процессов.

Существуют индикаторы экономической безопасности - такие показатели оценки уровня экономической стабильности, которые позволяют выявить «болевые точки» в его хозяйственной деятельности, определить основные направления и действенные способы повышения эффективности работы организации [40]. К показателям-индикаторам уровня экономической безопасности предпринимательства относятся те, которые количественно отражают уровень риска. Но расчет таких показателей требует достаточных затрат времени и определенного уровня профессиональной подготовки [41]. Есть возможность рассмотреть существующее положение вещей упрощенным способом, выявив проблемные места, используя маркеры состояния экономической безопасности. Эти маркеры качественно отражают возможные риски деятельности и способны предупреждать о возможности наступления опасности. Если маркер носит отрицательный характер, то имеются нарушения внутренней системы контроля в субъекте хозяйствования.

Метод анализа потенциальных нарушений, которые могут возникнуть при проведении внутреннего аудита фирм малого предпринимательства, к

которым относятся все три исследуемые в данной работе организации, основан на периодическом контроле главным лицом экономического субъекта фактов, указанных в таблице 23.

Таблица 23 – Чек-лист для контроля системы внутреннего аудита

Содержание	Да	Нет
Соблюдается ли график документооборота, порядок получения и хранения первичных учетных документов?	х	х
Соблюдается ли порядок обеспечения сохранности денежных средств?	х	х
Соблюдается ли порядок обеспечения сохранности материальных ресурсов?	х	х
Ведется ли контроль за дебиторской задолженностью? Есть ли просроченная дебиторская задолженность?	х	х
Ведется ли контроль за кредиторской задолженностью? Есть ли просроченная кредиторская задолженность?	х	х
Есть ли признанные безнадежные задолженности?	х	х
Соблюдается ли порядок начисления и уплаты налогов в бюджеты? Имеются ли задолженности?	х	х
Вовремя ли сдается налоговая и статистическая отчетность?	х	х
Имеются ли штрафные санкции контролирующих органов?	х	х
Имеется ли уменьшение постоянной клиентской базы либо торможение в работе по привлечению новых клиентов?	х	х
Имеется ли текучка кадров? Проявляется ли недовольство работников какими-либо обстоятельствами работы?	х	х
Имеются ли жалобы и недовольство покупателей? Ведется ли работа с общественным мнением?	х	х
Соблюдается ли учетная политика? Ведется ли контроль за необходимостью внесения изменений?	х	х
Отсутствие отрицательных значений в оборотно-сальдовой ведомости.	х	х
Счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрыт на конец каждого месяца	х	х
Отсутствие сальдо на счетах 90-99 на конец и на начало года	х	х
Имеется ли потребность в обновлении автоматизированных систем (программы бухгалтерского учета, доступа к информационным источникам, антивирусных продуктов, программного обеспечения)?	х	х

Данная таблица поможет владельцу бизнеса не только проанализировать состояние своего учета и оптимизировать проблемные места, выявив возможные ошибки и нарушения, но и сподвигнет лиц, выполняющих функции внутреннего аудиторства, к самоконтролю, к улучшению показателей деятельности, к движению в сторону максимизации

эффективности формирования системы внутреннего аудита как меры обеспечения экономической безопасности.

Такой регулярно-периодический контроль системы внутреннего аудита будет являться максимально эффективным способом для проведения профилактической проверки состояния предприятия, выявления нарушений и принятия мер для предотвращения возможных негативных последствий. Применение результативной системы внутреннего аудита в управлении современной коммерческой организацией придаст дополнительный импульс его развитию с учетом вызовов рыночной среды и гарантирует стабильность экономической безопасности предприятия.

Таким образом, третья глава магистерской диссертации является рекомендательной, направленной на совершенствования, предложенные в области исследования. Она раскрывает результаты научной новизны, которые разрабатываются на основе проведенного исследования, с учетом отраслевой специфики – это разработка методики построения системы внутреннего аудита для управляющей компании, рекомендации по совершенствованию деятельности предприятий, предложения по использованию метода экспресс-контроля действующей системы внутреннего аудита.

Предложенные усовершенствования могут использоваться как в объектах исследования, так и для всей исследуемой отрасли.

Заключение

В данной выпускной квалификационной работе рассмотрена актуальная на сегодняшний день тема формирования эффективной системы внутреннего аудита как рычага обеспечения экономической безопасности организации. Для начала проведено глубокое изучение теоретических основ по данному вопросу: рассмотрены теоретические и методологические основы исследования системы внутреннего аудита, его функции и методы, исследованы понятие экономической безопасности предприятия, сущность формирования механизма ее обеспечения и виды.

Далее был проведен анализ технико-экономических показателей деятельности трех организаций схожего вида деятельности (для выявления отраслевой специфики) и структуры их внутренних процессов, с целью понять, какими функциональными составляющими представлены их системы экономической безопасности, то есть определить, на какие механизмы нужно воздействовать, чтобы предотвратить или хотя бы минимизировать возможный ущерб и таким образом достичь максимального уровня экономической безопасности. Для оценки систем внутреннего аудита в организациях рассматривались экономические процессы и результаты деятельности на основе анализа данных.

В ходе исследования выяснилось, что ООО «УК НСП» находится продолжительное время в трудном финансовом положении, имеется большая просроченная кредиторская задолженность, наблюдается потеря абонентской базы. Предприятие неспособно обеспечить источниками финансирования средства, необходимые для осуществления текущей деятельности, а также своевременно и в полном объеме погасить свои обязательства. Состояние предприятия кризисное - грань банкротства. Платежеспособность организации находится на уровне ниже удовлетворительного, а динамика последних изменений свидетельствует о вероятном снижении платежеспособности и в будущем, так как кредиторская задолженность растет,

а средств погашать ее не хватает. Существующая система внутреннего аудита ООО «УК НСП» неэффективна, не обеспечивает должный уровень защиты интересов субъекта бизнеса, не предотвращает экономические риски, не обнаруживает ошибки управленческих решений, искажает исполнение приказов и распоряжений руководства компании, не обеспечивает точность и полноту учетных записей и своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности. Необходимо проводить антикризисные мероприятия, пересчитать действующие в организации тарифы на оказание услуг населению, пересмотреть расходную часть деятельности.

Деятельность организации ООО УК «Сосновый берег» является более стабильной, наблюдаются долгие годы благополучной работы предприятия. В 2022 году руководство организации вело деятельность по дополнительным видам деятельности, что повлекло за собой не только дополнительный рост выручки, но и дополнительные непредвиденные затраты, что отразилось на финансовом результате по итогам года, но при этом не является критическим, а требует более углублённого анализа и более основательного управленческого учёта, просчитывания всех возможных рисков деятельности. У предприятия нет долгосрочных пассивов, но и собственных средств нет. Определяем тип финансового состояния предприятия как неустойчивый - нарушена платёжеспособность, необходимо привлекать дополнительные источники финансирования, но существует возможность улучшения ситуации. Существующая система внутреннего аудита ООО УК «Сосновый берег» малоэффективна, не обеспечивает должный уровень защиты интересов субъекта бизнеса, не предотвращает экономические риски, не обнаруживает все ошибки управленческих решений.

Деятельность организации ООО «ТУК» является успешной, наблюдается стабильный рост хозяйственной деятельности. По отчетности за 2022 г. видим, что организация имеет высокую доходность производственной деятельности, показатели улучшаются. Имеется в наличии небольшая доля долгосрочных заёмных инвестиций для покрытия собственных запасов.

Руководством организации планируется привлекать новых абонентов на своё обслуживание, вводить новые многоквартирные дома в сферу своей деятельности, оказывая качественные услуги и укрепляя экономическое положение. Тип финансового состояния предприятия нормальной устойчивости - нормальная платёжеспособность, развитие бизнес-процессов, существует возможность улучшения ситуации. Существующая система внутреннего аудита ООО «ТУК» имеет влияние на состояние экономической безопасности, обеспечивается должный уровень защиты интересов субъекта бизнеса, идёт работа по предотвращению экономических рисков, и самое главное, что обнаруженные ошибки управленческих решений подвергаются глубокому анализу и выдвигаются конкретные предложения и меры по выходу из нежелательных ситуаций.

Также в процессе исследования организации внутреннего аудита ООО «УК НСП», ООО УК «Сосновый берег» и ООО «ТУК» выяснилось, что во всех трех исследуемых предприятиях есть проблемы осуществления внутреннего аудита, что связано с недостаточным пониманием самого процесса и недостатком как специалистов соответствующей квалификации, так и в системе управления. Сфера функционирования данных юридических лиц довольна ограничена и имеется ошибочное мнение в простоте и легкости осуществления стратегий развития бизнеса.

В результате исследования разработана и предложена руководителям этих предприятий методика организации внутреннего аудита для укрепления экономической безопасности предприятий, занимающихся управлением жилищного фонда. Представлены разработки распорядительных документов по осуществлению внутреннего аудита в управляющей компании – положения о внутреннем аудите, приказ о построении системы, план и программа внутреннего аудита для компаний, занимающихся управлением жилищного фонда.

Применение данной методики организации внутреннего аудита будет иметь большое значение для экономической деятельности организаций.

Разработки помогут наладить в управляющей компании систему внутреннего аудита, что в свою очередь обеспечит надлежащую проверку руководством финансовой и бухгалтерской информации, что является неотъемлемой частью и инструментом обеспечения и повышения экономической безопасности предприятия, а, следовательно, влияние на экономические процессы после внедрения данных практик будем существенным.

Для усовершенствования процесса внутреннего аудита и создания уверенности в соответствии процессов внутренних проверок установленным требованиям предложен к использованию метод анализа возможных нарушений, основанный на проведении самооценки бизнеса по определенному чек-листу. Простой порядок периодического среза ситуации поможет выявить резервы для повышения эффективности деятельности, а аудитор своевременно укажет на проблемы, риски и возможности нарушений бизнес-процессов.

Подводя итог проведенному исследованию, можно сделать вывод о том, что любая управляющая организация с помощью прописанного алгоритма действий может выработать оптимальную модель внутреннего аудита, которая позволит не только предотвратить и снизить риски, но и усовершенствовать финансово-хозяйственную деятельность предприятия, а также обеспечить ее результативность, то есть увеличение прибыли, что, как известно, является целью бизнеса и основным двигателем экономического развития. Успешное финансовое управление – это неперенное правило обеспечения конкурентных преимуществ предприятий, избежания банкротства и крупных финансовых неудач, роста объемов реализации, максимизации прибыли, минимизации расходов, рентабельности работы. А следовательно необходимо развивать и совершенствовать систему внутреннего аудита, находить эффективные методы достижения поставленных целей.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Абрютина, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / М.С. Абрютина, А.В. Грачев. - М.: Дело и сервис; Издание 3-е, перераб. и доп., 2021. - 272 с.
2. Алексеев М.Д. Угрозы обеспечения экономической безопасности РФ / М.Д. Алексеев // Вестник НИЦ МИСИ: актуальные вопросы современной науки. — 2018. — № 5. — С. 18-26.
3. Алахвердов, А. Р. Управление кадровой безопасностью организации: учеб. / А. Р. Алахвердов. — М. : Синергия, 2020. - 462 с.
4. Афонина Н. Концепция экономической безопасности и ее реализация в России //Образовательный портал «Справочник». — Дата последнего обновления статьи: 10.02.2023. — URL https://spravochnick.ru/mikro-makroekonomika/konceptsiya_ekonomicheskoy_bezopasnosti_i_ee_realizaciya_v_rossii/ (дата обращения: 25.09.2023).
5. Бгашев, М. В. Основы управленческой деятельности : учебное пособие для СПО / М. В. Бгашев. — Саратов : Профобразование, 2023. — 311с.
6. Богомолов, В.А. Введение в специальность «Экономическая безопасность» : учеб. пособие / В.А. Богомолов .— Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015 .— 280 с. — ISBN 978-5-238-02308-3 .— URL: <https://rucont.ru/efd/358676> (дата обращения: 19.02.2024)
7. Завгородний, В. И. Информация и экономическая безопасность предприятия / В.И. Завгородний. - М.: Синергия, 2022. - 820 с.
8. Залятдинова, А. Б. Роль внутреннего аудита в системе экономической безопасности компании / А. Б. Залятдинова, А. Н. Семенова, Е. Ю. Гузь. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2017. — № 8 (142). — С. 156-159. — URL: <https://moluch.ru/archive/142/39920/> (дата обращения: 11.01.2024).
9. Карачаровский В. Организационно-управленческие аспекты экономической безопасности // Общество и экономика. 2018. №9. С.23-26.
10. Карзаева, Н. Н. Основы экономической безопасности. Учебник / Н.Н. Карзаева. - М.: ИНФРА-М, 2022. - 276 с.

11. Козаченко, А. В. Экономическая безопасность предприятия: сущность и механизм обеспечения : монография / А. В. Козаченко, А. П. Пономарев, А. Н. Ляшенко. - Киев : Либра, 2023. - 279 с.
12. Кох В. Основы экономической теории / Кох В., Базелер У., Сабов З., Хайнрих Й. - М.: СПб: Питер, 2022. - 800 с.
13. Кузина, М. Н. Организация экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Учебно-методическое пособие / М.Н. Кузина. - М.: КноРус, 2020. - 350 с.
14. Куршакова Н.Б. Кадровая безопасность как часть управления экономической безопасности бизнеса// Управление человеческим потенциалом. 2018 № 02(14) с. 152-155.
15. Олейников Е.А. Экономическая и национальная безопасность: учебник / Под. ред. Е.А. Олейникова. – М.: Издательство «Экзамен», 2020. – 766 с.
16. Осипова, В.А. Информационная безопасность как элемент экономической безопасности / Вектор экономики. - 2020.- № 3 (45). - с. 49.
17. Патласов О.Ю., Конюкова О.Г. Практикум по анализу финансовой отчетности и бухгалтерскому учету. Учебное пособие. ФГОС.Феникс, 2022.- 253с.
18. Посохина А. В. Внутренний аудит [Электронное издание] : учебное пособие / А. В. Посохина; Пермский государственный национальный исследовательский университет. – Электронные данные. – Пермь, 2022 – Ч. 1 – 2,41 Мб; 116 с. – Режим доступа: <http://www.psu.ru/files/docs/science/books/uchebnie-posobiya/posohina-vnutrennij-audit.pdf>.
19. РАНХиГС. Электронные курсы. Основы теории экономической безопасности. Режим доступа: <https://online-edu.ranepa.ru/course/view.php?id=370>
20. Рязанова О.А., Аботурова А.С. Сущность и методы оценки стратегических рисков компании // Вектор экономики. 2022. № 8 (74).
21. Сабитова Н.И. Понятие аудита экономической безопасности и подходы к оценке уровня экономической безопасности / Н.И. Сабитова // В сборнике: Современные тенденции в государственном управлении.

Материалы II всероссийской научной конференции. Астрахань. — 2021. — С. 143-147.

22. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами: учебное пособие для вузов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2021. - 639 с.

23. Сенчагов В.К. Экономическая безопасность России. Общий курс : учебник / под ред. В. К. Сенчагова. — 6-е изд. - Москва : Лаборатория знаний, 2020. - 818 с. - ISBN 978-5-00101-840-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1209184> (дата обращения: 14.03.2024).

24. Сергеев, А. А. Экономическая безопасность предприятия : учебник и практикум для вузов / А. А. Сергеев. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 275 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14436-9. — Текст : электронный // URL: <https://urait.ru/bcode/516625> (дата обращения: 25.09.2023).

25. Спиридонов, А.А. Механизмы управления экономической безопасностью / Ю. Г. Лысенко, С. Г. Мищенко, Р. А. Руденский, А. А. Спиридонов ; под ред. Ю. Г. Лысенко. – Донецк : ДонНУ, 2014 – 178 с.

26. Суглобов, А.Е. Экономическая безопасность предприятия / Суглобов А., Орлова Е., Хмелев С. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2022. - 272 с.

27. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 19.12.2022, с изм. от 11.04.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2023)

28. Шеремет, А.Д. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование / под ред. М.И. Баканова, А.Д. Шеремета. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 468 с.

29. Шимко, П.Д. Оптимальное управление экономическими системами / П.Д. Шимко. - М.: [не указано], 2020. - 865 с.

30. Шлыков, В. В. Комплексное обеспечение экономической безопасности предприятия / В.В. Шлыков. - М.: Алетейя, Санкт-Петербургский университет МВД России, Рязанский институт права и экономики МВД России, 2022. - 144 с.

31. Указ Президента РФ от 13.05.2017 № 208. «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года».

32. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (последняя редакция). Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/?ysclid=luatjmww9m557359969.

33. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция). Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/?ysclid=luatlyf7iw108559664.

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

35. Экономическая безопасность: учебник для вузов/Л. П. Гончаренко[и др.]; под общ. ред. Л. П. Гончаренко-3-е изд.- Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 370 с. ISBN 978-5-534-17279-9. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/532800> (дата обращения: 25.10.2023).

36. Экономическая безопасность : учебник / К. Б. Беловицкий, М. А. Булатенко, Н. Ф. Кузовлева [и др.]. – 2-е изд. – Москва : Дашков и К°, 2024. – 586 с. – (Учебные издания для вузов). – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=704481> (дата обращения: 15.11.2023). – Режим доступа: по подписке ЭБС "Унив. б-ка online". – ISBN 978-5-394-05561-4.

37. Экономическая безопасность в России в новой реальности: Коллективная монография / Под общ. ред. А.Е. Городецкого, И.В. Караваевой, М.Ю. Льва. М.: ИЭ РАН, 2021. 325 с.

38. Armstrong S. Economic diplomacy and economic security under Abe //Asian Economic Policy Review. 2021. Vol. 16. №. 2. pp. 283-299.

39. Hacker J. S. et al. Economic security //For good measure: Advancing research on well-being metrics beyond GDP. 2018. С. 203-240.

40. Khadzhynova O. et al. Assessment of the EU Countries' Economic Security based on the Composite Indicators // WSEAS Transactions on Business and Economics. 2022. Vol. 19. P. 690–700.

41. Khorev A.I., Grigorieva V.V., Kondrashova N.V., Makrinova E.I., Pereverzeva E.S. Formation of system of indicators for assessing threats to economic security of enterprises based on a pro-cess approach // Proceedings of the Russian Conference on Digital Economy and Knowledge Management (RuDEcK 2020): Том 148. Voronezh, 2020. – p. 212-218.– doi: 10.2991/aebmr.k.200730.039.

42. Kremer-Matyškevič I., Černius G. Country's economic security concept: Theoretical insights. 2019.

43. Lipinsky D.A., Makareiko N.V., Musatkina A.A. 2019. Legal aspects of ensuring economic security in the conditions of the digital economy development. Amazonia Investiga, 8 (20): 568–574.

44. Waller W. T. Economic security and the state // The stratified state. – Routledge, 2019. – pp. 153–171.

Приложение А

Бухгалтерская отчётность ООО «УК НСП»

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н
(в ред. от 19 апреля 2019 г.)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 г.

Организация общественное объединение с ответственностью членствующая компания сельского поселения Форма по ОКУД _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Вид экономической деятельности Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе по ОКВЭД 2 _____ ИНН _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность по ОКФС/ОКФС _____ по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____
 Место нахождения (адрес) 352 831, Краснодарский край, р-н Туапсинский, с Небуг, ул Садовая, 2б
 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
 Наименование аудиторской организации/ фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____

Коды		
0710001		
31	12	2022
34922811		
2365028337		
68.32		
12300		16
384		

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ИНН _____
 Основа для государственной регистрационной номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ОГРН/ОГРНИП/ _____

Показатель ¹	Наименование показателя ²	на 31 декабря 2022 г. ³	на 31 декабря 2021 г. ⁴	на 31 декабря 2020 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	0	0	5
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	977	2058	1595
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	16	0	0
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	993	2058	1600
	БАЛАНС	993	2058	1600

Отклонено 14.06.2023 в 18:09

Имя файла: \NO_BUH OT CH_23 05_23 05_23 650 283 372 305 010 01_20 230 614_8340 355 5-a 934 -f1d5 -b6 b9 -31948 51.d05.xls

Продолжение Приложения А

Форма 0710001 с. 2

Показатель ¹	Наименование показателя ²	на 31 декабря 2022 г. ³	на 31 декабря 2021 г. ⁴	на 31 декабря 2020 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Дополнительный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(75 53)	(3939)	(3169)
	Итого по разделу III	(75 43)	(3929)	(3159)
	IV. ДОЛГΟΣРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	85 36	5987	4759
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	85 36	5987	4759
	БАЛАНС	993	2058	1600

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Документ подписан электронно и отправлен через АО «ПФ «СКБ Контур» 14.06.2023 в 13:07
Имя файла: «НО_БУИЛОТСН_2305_2305_2365028337236501001_30230614_83403555-a934-4655-bd50-3f34851d05f6»
✉ Минаева Оксана Сергеевна
Сертификат: 57d1f5fd5e74e94f1bca6da730e53640a204d
Действует с 09.11.2022 до 09.02.2024

Отклонено 14.06.2023 в 18:09
И: 2365 Мехраиловна ИФНС России № 6 по Краснодарскому краю
МОЛОШНЫЙ ВЛАДИМИР ИВАНОВИЧ, начальник
Сертификат: a02beba0e588d98c5c1da94c90c42e0c47812f
Действует с 24.04.2023 до 17.07.2024

Примечания

- Указываются номер и соответствующее пояснение.
- В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-П/К от 6 августа 1999 г. с указанием в государственной регистрации не аудита), показатели отдельных активов, обязательств могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности не существен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
- Указываются отчетная дата отчетного периода.
- Указываются предыдущий год.
- Указываются год, предшествующий предыдущему.
- Некоммерческая организация имеет указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», «Собственные акции, выкупленные у акционеров», «Дополнительный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Целевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» (в зависимости от формы некоммерческой организации и источника формирования имущества).
- Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель указывается в круглых скобках.

Рисунок А.2 - Бухгалтерская отчетность 2022 ООО «УК НСП», лист 2

Продолжение Приложения А

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н
(в ред. от 19 апреля 2019 г.)

Отчет о финансовых результатах за 2022 г.

Организация общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания н/посельского сельского поселения» Форма по ОКУД _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО _____
 Вид экономической деятельности Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе по ОКВЭД2 _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью по ОКФС/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2022
34922811		
2365028337		
68.32		
12300	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За 2022 г. ³	За 2021 г. ⁴
	Выручка ⁵	3978	7303
	Себестоимость продаж		
	Валовая прибыль (убыток)	3978	7303
	Коммерческие расходы		
	Управленческие расходы	(7312)	(8031)
	Прибыль (убыток) от продаж	(3334)	(728)
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате		
	Прочие доходы	49	46
	Прочие расходы	(0)	(267)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	(3285)	(949)
	Налог на прибыль ⁷	(135)	(282)
	в т. ч.		
	текущий налог на прибыль	(135)	(282)
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее	0	
	Чистая прибыль (убыток)	(3420)	(1231)

Отклонено 14.06.2023 в 18:09

Имя файла: «\NO_BUH_OTCH_23_05_23_65_23_65028337236501001_20230614_8.3403555-a934-4f45-b649-3134831d059»

Рисунок А.3 - Бухгалтерская отчетность 2022 ООО «УК НСП», лист 3

Продолжение Приложения А

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За 2022 г. ³	За 2021 г. ⁴
	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 ⁷		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	(3420)	(1231)
	СПРАВОЧНО		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20 ____ г.

Документ подписан электронной подписью и отправлен через АО «ПФ «СКБ Контур» 14.06.2023 в 13:07
Имя файла: «ND_BUNOTSCH_23 05_23 05_236 502 833 72 365 010 01_20 230 634_83 403 55 5-а9 34-465- b6 b9 -3f 348 51a05 ff»
Минаева Оксана Сергеевна
Сертификат: 57d1f5fd5b74a949 b3ca6b7 30 e5364 0a204d
Действует с 09.11.2022 до 09.02.2024

Отклонено 14.06.2023 в 18:09
И: 2365 Межрайонная ИФНС России № 6 по Краснодарскому краю
МОЛОШНИЙ ВЛАДИМИР ИВАНОВИЧ, начальник
Сертификат: a926ba06 e5 88d 8c5 c1da46c90c42a0c4781 2f
Действует с 24.04.2023 до 17.07.2024

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанные ей права в государственной регистрации не нуждаются), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности не существует и для оценки ذاتих интересами пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода», Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Рисунок А.4 - Бухгалтерская отчетность 2022 ООО «УК НСП», лист 4

Приложение Б

Бухгалтерская отчётность ООО УК «Сосновый берег»

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

		Коды		
		07100 01		
		31	12	20 22
		26372 650		
		2365022 776		
		68.32		
		12300	16	
		384		
	Форма по ОКУД			
	Дата (число, месяц, год)			
Организация	Общество с ограниченной ответственностью УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "СОСНОВЫЙ БЕРЕГ"	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид экономической деятельности	Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе	по ОКВЭД 2		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКФС / ОКФС		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ		
Местонахождение (адрес) 352831, Краснодарский край, Туапсинский р-н, Сосновый п., д. № 29, оф. 1				

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	96	105	109
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	249	53	13
Финансовые и другие оборотные активы	1230	1 904	1 157	959
БАЛАНС	1600	2 249	1 315	1 081
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1310	(1 394)	(858)	(1 485)
Краткосрочные заемные средства	1510	269	369	528
Кредиторская задолженность	1520	3 373	1 804	2 038
БАЛАНС	1700	2 249	1 315	1 081

Руководитель _____ Помогилев Сергей
(подпись) Викторович
(расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.

 <p>ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ</p> <p>14.03.2023 10:40:38</p> <p>Сертификат: 06 7D 98 9F 03 00 AC 0C 9F 48 15 97 A0 95 95 CA D1 Владелец: Помогилев Сергей Викторович, ООО УК "СОСНОВЫЙ БЕРЕГ", директор Действителен: с 29.12.2021 по 29.03.2023</p>	 <p>ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ</p> <p>14.03.2023 10:37:58</p> <p>Сертификат: 62 CF 86 00 07 AC 93 AC 4A 6B ED 49 AD 79 60 9C Владелец: Шеленко Элиза Анатольевна, Механизация ИКФС Росси №8 по Краснодарскому краю Действителен: с 23.12.2021 по 23.03.2023</p>
---	---

Рисунок Б.1 - Бухгалтерская отчётность 2022
ООО УК «Сосновый берег», лист 1

Продолжение Приложения Б

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2022 г.

		Коды	
		07100 02	
		31	12 2022
		26372 650	
		2365022 776	
		68.32	
		12300	16
		384	

	Форма по ОКУД	
	Дата (число, месяц, год)	
Организация	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД 2	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКФС / ОКФС	
Единица измерения:	по ОКЕИ	

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Выручка	2110	16 493	13 968
Расходы по обычной деятельности	2120	(16 697)	(13 015)
Прочие доходы	2340	-	1
Прочие расходы	2350	(161)	(221)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(166)	(106)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(531)	627

Руководитель _____ Поютилов Сергей
(подпись) Викторович
(расшифровка подписи)

14 марта 2023 г.



Рисунок Б.2 - Бухгалтерская отчетность 2022
ООО УК «Сосновый берег», лист 2

Приложение В

Бухгалтерская отчётность ООО «ТУК»

<i>Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурс БФО)</i>	
Дата формирования информации	30.09.2023
Номер выгрузки информации	0710096_2365028841_2022_000_20230929_8c96e940-3931-
Настоящая выгрузка содержит информацию о юридическом лице:	
Полное наименование юридического лица	Общество с ограниченной ответственностью "ТУАПСИНСКАЯ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ"
<i>включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 30.09.2023</i>	
ИНН	2365028841
КПП	236501001
Код по ОКПО	41338053
Форма собственности (по ОКФС)	16
Организационно-правовая форма (по ОКOPФ)	12300
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	68.32
Местонахождение (адрес)	352803, Краснодарский край, Туапсинский р-н, Туапсе г, Фрунзе ул, д. № 42, оф. 17
Единица измерения	Тыс. руб.

Продолжение Приложения В

ИНН 2365028841
КПП 236501001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 год	На 31 декабря 2020 года
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	-	-	-
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	-	-	-
	Запасы	1210	82	69	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	17	-	-
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	4 306	1 614	173
	БАЛАНС	1600	4 405	1 683	173
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1300	678	3	3
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	37	33	33
	Другие долгосрочные обязательства	1450	123	132	90
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	3 567	1 515	47
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1700	4 405	1 683	173

¹ Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу.

² Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.

³ Включая результаты исследований и разработок, незавершенные капитальные вложения в нематериальные.

⁴ Включая дебиторскую задолженность.

⁵ Некоммерческая организация вместо показателей "Капиталы и резервы" включает "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды".

Продолжение Приложения В

ИНН 2365028841
КПП 236501001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

<i>Пояснения⁶</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2022 года.</i>	<i>На 31 декабря 2021 года.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁷	2110	2 190	1 142
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(1 474)	(1 425)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(11)	(13)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(39)	(104)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	666	(400)

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁹ Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Информация о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна информации о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

Приложение Г

Опросный лист сотрудников ООО «УК НСП»

Таблица Г.1 - Опросный лист сотрудников ООО «УК НСП»

Вопросы, разделённые по элементам внутреннего аудита	Руководитель организации	Бухгалтер организации
Контрольная среда		
Разработана ли и утверждена ли система принципов управления организацией?	нет	нет
Показывает ли организация стремление к целостности и к соблюдению этических норм?	да	нет
Налажена ли и утверждена система найма персонала?	нет	нет
Организация демонстрирует приверженность к привлечению и удержанию компетентного персонала для наилучшего достижения корпоративных целей и успешной реализации стратегии?	да	нет
Собственники бизнеса осуществляют регулярное наблюдение за деятельностью организации, а также за развитием системы внутреннего аудита?	нет	нет
Руководство компании стремится соблюдать законодательство РФ и нормативные документы, влияющие на деятельность организации?	да	нет
Оценка рисков		
Есть ли в структурной организации служба внутреннего контроля?	нет	нет
Контролируются ли изменения в налоговом и бухгалтерском законодательстве?	да	да
Применяется ли наставничество для новых сотрудников со стороны работающих специалистов?	нет	нет
Проводится ли обучение работников новым навыкам либо переквалификация?	нет	нет
Сотрудники обладают необходимыми знаниями, подготовкой, необходимой для выполнения своей работы должным образом?	да	да
Работникам компании не приходится идти на неоправданный риск при выполнении своей работы?	нет	нет
При принятии решений руководство анализирует и учитывает возможные негативные последствия не только внутри компании, но и для клиентов, партнёров и контрагентов?	да	нет

Продолжение Приложения Г

Продолжение таблицы Г.1

Вопросы, разделённые по элементам внутреннего аудита	Руководитель организации	Бухгалтер организации
Процедуры внутреннего аудита		
Ведутся ли мероприятия для пресечения несанкционированного доступа к активам организации?	да	да
Ведется ли контроль внесения первичных бухгалтерских документов в компьютерную систему бухгалтерского учета?	нет	нет
Проводятся ли инвентаризации активов организации?	нет	да
Ведется ли контроль за расчетами с поставщиками (сверки)?	да	да
Есть ли защита бухгалтерских баз данных (резервные копии)?	нет	нет
Ведется ли контроль за расчетами с покупателями (анализ задолженности)?	да	да
Информация и коммуникация		
Отвечает ли учетная политика организации специфике ее деятельности?	да	да
Имеется ли у руководства доступ к отчетам по деятельности для своевременного ринятия решений?	нет	нет
Для целей управленческого учета и внутреннего контроля достаточно ли составленной периодической внутренней отчетности?	да	да
Соблюдается ли в организации принцип полноты отражения операций на регистрах бухгалтерского и налогового учета?	да	да
Оценка внутреннего аудита		
Ведется ли контроль за действиями сотрудников в плане соблюдения внутрифирменной политики?	да	да
Проводится ли оценка качества работы сотрудников?	да	да
Осуществляется ли оценка деятельности владельцами бизнеса?	нет	нет
Наблюдается ли положительная тенденция развития экономических процессов?	нет	нет

Приложение Д

Опросный лист сотрудников ООО УК «Сосновый берег»

Таблица Д.1 - Опросный лист сотрудников ООО УК «Сосновый берег»

Вопросы, разделённые по элементам внутреннего аудита	Руководитель организации	Бухгалтер организации
Контрольная среда		
Разработана ли и утверждена ли система принципов управления организацией?	нет	нет
Показывает ли организация стремление к целостности и к соблюдению этических норм?	да	да
Налажена ли и утверждена система найма персонала?	нет	нет
Организация демонстрирует приверженность к привлечению и удержанию компетентного персонала для наилучшего достижения корпоративных целей и успешной реализации стратегии?	нет	нет
Собственники бизнеса осуществляют регулярное наблюдение за деятельностью организации, а также за развитием системы внутреннего аудита?	нет	нет
Руководство компании стремится соблюдать законодательство РФ и нормативные документы, влияющие на деятельность организации?	да	да
Оценка рисков		
Есть ли в структурной организации служба внутреннего контроля?	нет	нет
Контролируются ли изменения в налоговом и бухгалтерском законодательстве?	да	да
Применяется ли наставничество для новых сотрудников со стороны работающих специалистов?	нет	нет
Проводится ли обучение работников новым навыкам либо переквалификация?	нет	нет
Сотрудники обладают необходимыми знаниями, подготовкой, необходимой для выполнения своей работы должным образом?	да	да
Работникам компании не приходится идти на неоправданный риск при выполнении своей работы?	нет	нет
При принятии решений руководство анализирует и учитывает возможные негативные последствия не только внутри компании, но и для клиентов, партнёров и контрагентов?	нет	нет

Продолжение Приложения Д

Продолжение таблицы Д.1

Вопросы, разделённые по элементам внутреннего аудита	Руководитель организации	Бухгалтер организации
Процедуры внутреннего аудита		
Ведутся ли мероприятия для пресечения несанкционированного доступа к активам организации?	да	да
Ведется ли контроль внесения первичных бухгалтерских документов в компьютерную систему бухгалтерского учета?	да	да
Проводятся ли инвентаризации активов организации?	да	да
Ведется ли контроль за расчетами с поставщиками (сверки)?	да	да
Есть ли защита бухгалтерских баз данных (резервные копии)?	нет	нет
Ведется ли контроль за расчетами с покупателями (анализ задолженности)?	да	да
Информация и коммуникация		
Отвечает ли учетная политика организации специфике ее деятельности?	да	да
Имеется ли у руководства доступ к отчетам по деятельности для своевременного ринятия решений?	нет	нет
Для целей управленческого учета и внутреннего контроля достаточно ли составленной периодической внутренней отчетности?	да	да
Соблюдается ли в организации принцип полноты отражения операций на регистрах бухгалтерского и налогового учета?	да	да
Оценка внутреннего аудита		
Ведется ли контроль за действиями сотрудников в плане соблюдения внутрифирменной политики?	нет	нет
Проводится ли оценка качества работы сотрудников?	да	да
Осуществляется ли оценка деятельности владельцами бизнеса?	нет	нет
Наблюдается ли положительная тенденция развития экономических процессов?	нет	нет

Приложение Е

Опросный лист сотрудников ООО «ТУК»

Таблица Е.1 - Опросный лист сотрудников ООО «ТУК»

Вопросы, разделённые по элементам внутреннего аудита	Руководитель организации	Бухгалтер организации
Контрольная среда		
Разработана ли и утверждена ли система принципов управления организацией?	да	да
Показывает ли организация стремление к целостности и к соблюдению этических норм?	да	да
Налажена ли и утверждена система найма персонала?	нет	нет
Организация демонстрирует приверженность к привлечению и удержанию компетентного персонала для наилучшего достижения корпоративных целей и успешной реализации стратегии?	да	да
Собственники бизнеса осуществляют регулярное наблюдение за деятельностью организации, а также за развитием системы внутреннего аудита?	да	да
Руководство компании стремится соблюдать законодательство РФ и нормативные документы, влияющие на деятельность организации?	да	да
Оценка рисков		
Есть ли в структурной организации служба внутреннего контроля?	нет	нет
Контролируются ли изменения в налоговом и бухгалтерском законодательстве?	да	да
Применяется ли наставничество для новых сотрудников со стороны работающих специалистов?	нет	нет
Проводится ли обучение работников новым навыкам либо переквалификация?	нет	нет
Сотрудники обладают необходимыми знаниями, подготовкой, необходимой для выполнения своей работы должным образом?	да	да
Работникам компании не приходится идти на неоправданный риск при выполнении своей работы?	нет	нет
При принятии решений руководство анализирует и учитывает возможные негативные последствия не только внутри компании, но и для клиентов, партнёров и контрагентов?	да	да

Продолжение Приложения Е

Продолжение таблицы Е.1

Вопросы, разделённые по элементам внутреннего аудита	Руководитель организации	Бухгалтер организации
Процедуры внутреннего аудита		
Ведутся ли мероприятия для пресечения несанкционированного доступа к активам организации?	да	да
Ведется ли контроль внесения первичных бухгалтерских документов в компьютерную систему бухгалтерского учета?	да	да
Проводятся ли инвентаризации активов организации?	да	да
Ведется ли контроль за расчетами с поставщиками (сверки)?	да	да
Есть ли защита бухгалтерских баз данных (резервные копии)?	нет	нет
Ведется ли контроль за расчетами с покупателями (анализ задолженности)?	да	да
Информация и коммуникация		
Отвечает ли учетная политика организации специфике ее деятельности?	да	да
Имеется ли у руководства доступ к отчетам по деятельности для своевременного ринятия решений?	да	да
Для целей управленческого учета и внутреннего контроля достаточно ли составленной периодической внутренней отчетности?	да	да
Соблюдается ли в организации принцип полноты отражения операций на регистрах бухгалтерского и налогового учета?	да	да
Оценка внутреннего аудита		
Ведется ли контроль за действиями сотрудников в плане соблюдения внутрифирменной политики?	нет	нет
Проводится ли оценка качества работы сотрудников?	да	да
Осуществляется ли оценка деятельности владельцами бизнеса?	да	да
Наблюдается ли положительная тенденция развития экономических процессов?	да	да