

АКТИВИЗАЦИЯ И ПОВЫШЕНИЕ КАЧЕСТВА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОБЩЕСТВАХ

Г.В. Веренич, ст. преподаватель, Ж.В. Андрейчикова, ст. преподаватель (БГАТУ)

Аннотация

В статье излагаются актуальные вопросы состояния системы внутреннего контроля хозяйственных обществ Республики Беларусь: периодичности назначения проверок в зависимости от отнесения к определенной группе риска; фактического положения дел по работе контрольных органов хозяйственных обществ; наличия проблем внутреннего контроля с учетом изучения действующего законодательства Республики Беларусь и предлагаемых мероприятий по развитию внутреннего контроля с целью повышения эффективности его осуществления в хозяйственных обществах страны.

This article deals with the important issues of the state of the internal control system of economic entities of Belarus, the frequency of inspections depending on a specific group of risk, on the actual situation on the work of the supervisory bodies of business companies, on the failures of internal control based on the study of the current legislation of the Republic of Belarus and the proposed activities for the development of internal control to improve the efficiency of its implementation in economic societies of the country.

Введение

На практике многие хозяйственные общества нарушают предписание законодательства и не выполняют свои функции: внутренний контроль не осуществляется, годовые балансы зачастую утверждаются общим собранием участников без заключения контрольного органа, либо не утверждаются вовсе. Возникает закономерный вопрос: можно ли подменять заключение внутреннего контрольного органа хозяйственного общества аудиторским заключением?

Основная часть

Система внутреннего контроля – это совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством субъекта хозяйствования в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, которая включает организованные внутри данного субъекта и его силами надзор и проверку (рис. 1):

- соблюдение требований законодательства;
- точности и полноты документации бухгалтерского учета;
- своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений;
- обеспечение сохранности имущества организаций.

Указом Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009г. №510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» (в ред. Указов Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 №510, от 09.03.2010 №143) опре-

делена **проверка**, как совокупность мероприятий, проводимых контролирующими (надзорными) органами в отношении проверяемых субъектов для оценки соответствия требованиям законодательства осуществляемой ими деятельности, в том числе совершенных финансово-хозяйственных операций, а также действий (бездействия) их должностных лиц и иных работников. Законодательно утверждены: «Перечень контролирующих (надзорных) органов и сфер их контрольной (надзорной) деятельности» и «Критерии отнесения проверяемых субъектов к группе риска для назначения плановых проверок» [1].

Проверяемые субъекты делятся на три группы риска (рис. 2).

Периодичность назначения проверки зависит от отнесения проверяемых субъектов к определенной группе риска:

а) **высокой группе риска** – не чаще одного раза в течение календарного года. Если по результатам проведенной контролирующим (надзорным) органом плановой проверки нарушений законодательства проверяемым субъектом не установлено, следующая плановая проверка этого субъекта назначается данным контролирующим (надзорным) органом не ранее чем через два года;

б) **средней группе риска** – не чаще одного раза в три года. Если по результатам проведенной контролирующим (надзорным) органом плановой проверки нарушений законодательства проверяемым субъектом не установлено, следующая плановая проверка этого субъекта назначается данным контролирующим (надзорным) органом не ранее чем через пять лет;

в) **низкой группе риска** – по мере необходимости, но не чаще одного раза в пять лет.



Рисунок 1. Элементы системы внутреннего контроля хозяйственных обществ [2]

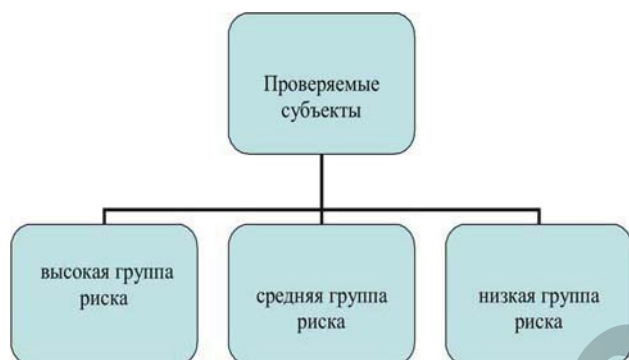


Рисунок 2. Классификация проверяемых субъектов по группам риска

Плановые проверки в отношении проверяемого субъекта, отнесенного к средней группе риска, могут не назначаться, а отнесенного к низкой группе риска – не назначаются в одном из следующих случаев:

1) по результатам анализа имеющейся в распоряжении контролирующего (надзорного) органа информации, в том числе представленной проверяемым субъектом по контрольному списку вопросов (чек-листу), **не установлено признаков, указывающих на нарушения законодательства;**

2) на дату назначения проверки **имеется аудиторское заключение, содержащее безусловно положительное мнение аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности** (данных книги учета доходов и расходов проверяемых субъектов, применяющих упрощенную систему налогообложения) и соответствии совершенных финансовых (хозяйственных) операций законодательству. В этом случае плановые проверки могут не назначаться (не назначаются) за период и по вопросам, проверенным в ходе аудита, за исключением проверки вопросов правильности исчисления, своевременности и полно-

ты уплаты налогов, сборов (пошлин), иных обязательных платежей в бюджет, в том числе в государственные целевые бюджетные фонды, а также государственные внебюджетные фонды.

При наличии оснований для отнесения проверяемого субъекта по одной сфере контроля одновременно к нескольким группам риска данный субъект относится к наиболее высокой группе риска.

Проверяемые субъекты, не относящиеся в соответствии с настоящими критериями к высокой или средней группе риска, относятся к низкой группе риска.

Абзац 5 части 1 статьи 34 Закона Республики Беларусь от 09.12.1992г. № 2020-ХІІ "О хозяйственных обществах" (в ред. Законов Республики Беларусь от 08.07.2008 № 372-3, от 15.07.2010 № 168-3) регламентирует утверждение годовых отчетов, бухгалтерских балансов, отчетов о прибылях и убытках хозяйственного общества (данных книги учета доходов и расходов) и распределение прибыли и убытков этого общества **при наличии и с учетом заключения ревизионной комиссии (ревизора) и в установленных настоящим Законом случаях - аудиторского заключения** [3].

Контрольным органом хозяйственного общества Закон определяет ревизионную комиссию или ревизора хозяйственного общества. Общим собранием участников хозяйственного общества могут быть образованы и иные контрольные органы, если это предусмотрено уставом в соответствии с настоящим Законом. В соответствии с частью 7 статьи 59 Закона Республики Беларусь от 09.12.1992 № 2020-ХІІ "О хозяйственных обществах" (в ред. Законов Республики Беларусь от 08.07.2008 № 372-3, от 15.07.2010 № 168-3) к обязанностям ревизора относится проведение:

– ежегодной ревизии – по результатам финансовой и хозяйственной деятельности за отчетный год в сроки, установленные уставом в соответствии с законодательством;

– ревизии или проверки – по решению органов управления хозяйственного общества в установленные ими сроки;

– ревизии или проверки – по требованию участников хозяйственного общества в случаях, предусмотренных Законом о хозяйственных обществах, и в сроки, установленные уставом. Кроме того, ревизионная комиссия (ревизор) хозяйственного общества вправе в любое время по собственной инициативе провести ревизию или проверку [3].

Это означает, что *подменять заключение внутреннего контрольного органа хозяйственного общества аудиторским заключением нельзя.*

С целью изучения действительного положения дел по данному вопросу, авторами статьи был обследован ряд организаций Минской области. Установлено, что на практике многие проверяемые субъекты из числа хозяйственных обществ нарушают данное предписание законодательства: внутренний контроль не осуществляется, либо не выполняет своих функций; годовые балансы зачастую утверждаются общим собранием участников без заключения контрольного органа, либо не утверждаются вовсе. Данный факт «оправдывается» наличием у хозяйственного обще-

ства заключения по результатам аудиторской проверки и отсутствием законодательно закрепленной ответственности за такое нарушение.

Статья 3 Закона Республики Беларусь от 08.11.1994 № 3373-ХІІ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 22.12.2011) регламентирует ежегодное проведение обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности: открытых акционерных обществ, банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, бирж, коммерческих организаций с иностранными инвестициями, страховых организаций, страховых брокеров. Согласно статье 1 данного Закона, аудит не подменяет государственного контроля финансовой и хозяйственной деятельности проверяемых субъектов, осуществляемого в соответствии с законодательством. А также *действие настоящего Закона не распространяется на организацию и осуществление внутреннего контроля финансовой и хозяйственной деятельности (внутренний аудит)* [4]. Данные табл. 1 указывают на наличие особенностей внутреннего контроля и внешнего аудита [2].

Формы реализации результатов внутреннего контроля приведены на рис. 3.

Таблица 1 Особенности внутреннего контроля и внешнего аудита

Факторы	Внутренний контроль	Внешний аудит
Постановка задач	Определяется собственниками и(или) руководством, исходя из потребностей управления как подразделениями предприятия, так и предприятием в целом	Определяется договором между независимыми сторонами: предприятием фирмой (аудитором)
Объект	Решение отдельных функциональных задач управления, разработка и проверка информационных систем предприятия	Главным образом система учета и отчетности предприятия
Цель	Определяется руководством предприятия	Определяется законодательством по аудиту: оценка достоверности финансовой отчетности и подтверждение соблюдения действующего законодательства
Средства	Выбираются самостоятельно (либо определяются стандартами внутреннего аудита)	Определяются общепринятыми аудиторскими стандартами
Вид деятельности	Исполнительская деятельность	Предпринимательская деятельность
Организация работы	Выполнение конкретных заданий руководства	Определяется аудитором самостоятельно, исходя из общепринятых норм и правил аудиторской проверки
Взаимоотношения	Подчиненность руководству предприятия, зависимость от него	Равноправие, партнерство, независимость
Субъекты	Сотрудники, подчиненные руководству предприятия и находящиеся в штате предприятия	Независимые эксперты, имеющие соответствующий аттестат и лицензию на право заниматься этим видом предпринимательства
Квалификация	Определяется по усмотрению руководства предприятия	Регламентируется государством с предъявлением повышенных требований к квалификации аудиторов
Оплата	Начисление заработной платы по штатному расписанию	Оплата предоставленных услуг по договору
Ответственность	Перед руководством за выполнение обязанностей	Перед клиентом и перед третьими лицами, установленная законодательными и нормативными актами
Методы	Методы могут быть одинаковыми при решении одинаковых задач (например, оценка достоверности информации). Имеются различия в степени точности и детализации	
Отчетность	Перед собственниками и (или) руководством	Итоговая часть аудиторского заключения может быть опубликована, аналитическая часть передается клиенту

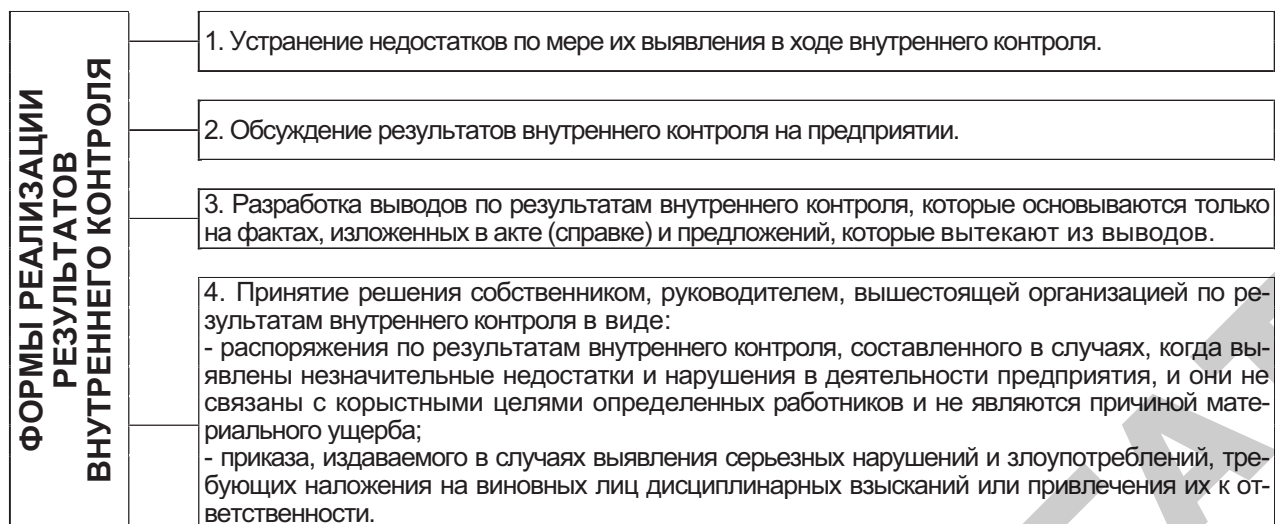


Рисунок 3. Формы реализации результатов внутреннего контроля

Заключение

Согласно п.22 Указа № 510, невнесение проверяющим записи о проведении проверки в Книгу учета проверок является основанием для признания проверки незаконной [1].

Следовательно, в целях активизации и повышения качества внутреннего контроля можно предусмотреть:

- 1) обязательную запись в книге проверок о проведении внутреннего контроля;
- 2) оформление результатов внутреннего контроля хозяйственных обществ актом (справкой) типовой формы;
- 3) формы реализации результатов внутреннего контроля.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод: подменять заключение внутреннего контрольного органа хозяйственного общества аудиторским заключением нельзя.

Предложенные мероприятия по развитию внутреннего контроля в хозяйственных обществах позволяют повысить эффективность его осуществления.

ЛИТЕРАТУРА

1. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 (в ред. Указов Президента Респ. Беларусь от 16.10.2009 №510, от 09.03.2010 №143).
2. Шостик, Г.П. Аудит и ревизия в таблицах, схемах и рисунках/ Г.П. Шостик, Г.В. Веренич. – Мн.:ООО «Информпресс», 2003. – 80 с.
3. О хозяйственных обществах: Закон Респ. Беларусь от 09.12.1992 № 2020-ХІІ (в ред. Законов Респ. Беларусь от 08.07.2008 № 372-3 от 15.07.2010 № 168-3).
4. Об аудиторской деятельности: Закон Респ. Беларусь от 08.11.1994 № 3373-ХІІ (в ред. от 22.12.2011).

Малогабаритная система очистки рабочих жидкостей гидравлических систем

Предназначена для профилактической очистки рабочих жидкостей гидравлических приводов мобильной сельскохозяйственной техники.



Основные технические данные

Производительность	Не менее 24 л/мин
Давление на входе в блок центрифугирования	0,8 МПа
Давление на входе в блок фильтрации	0,2-0,3 МПа
Давление на выходе из блока фильтрации	0,15 МПа
Тонкость очистки	15-40 мкм

Применение системы позволяет при обкатке двигателей расходовать масло без остатка, не снижать качество повторно используемого моторного масла, постоянно добавляя в него свежее товарное масло (гомогенизировать), полностью устранить расход электроэнергии, необходимой для подогрева масла, отказаться от необходимости хранения и утилизации масла. Она может применяться на ремонтно-обслуживающих предприятиях, а также непосредственно в хозяйствах для технического обслуживания машинно-тракторного парка.