

УДК 657.633.5

СТАТУС И ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ СОТРУДНИКОВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ КАДРОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА ОРГАНИЗАЦИЙ

Парушина Н.В., Лытнева Н.А.

ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ», Орловский филиал, Орёл, e-mail: parushinan@mail.ru, ukap-lytneva@yandex.ru

Законность и эффективность деятельности экономического субъекта связана с органичным взаимодействием всех структурных подразделений. В системе менеджмента организации важная роль отводится органам внутреннего контроля и внутреннего аудита. Введение в действие профессиональных стандартов предъявляет комплекс кардинально новых требований к компетенциям, навыкам и умениям специалистов, выполняющих трудовые функции в сфере контроля, исходя из четко сформированной системы контроля и определении ее концептуальных элементов. Система контроля применительно к деятельности экономического субъекта формируется на основе разграничения полномочий сотрудников контроля в системе кадрового менеджмента. В статье представлена концепция системы внутреннего контроля, ее элементы, предложена система внутреннего контроля, определен статус контролируемых служб и распределены функции сотрудников организации в сфере контроля.

Ключевые слова: внутренний аудит, внутренний контроль, концепция, профессиональная деятельность, статус

STATUS AND PROFESSIONAL ACTIVITIES STAFF INTERNAL CONTROL IN THE PERSONNEL MANAGEMENT ORGANIZATIONS

Parushina N.V., Lytneva N.A.

Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration,
Orel, e-mail: parushinan@mail.ru, ukap-lytneva@yandex.ru

The legitimacy and effectiveness of the economic entity is related to the organic interaction of all structural units. The organization's management system play an important role the bodies of internal control and internal audit. The introduction of professional standards presents a radically new set of requirements for the competence and skills of specialists who perform work functions in the sphere of control, based on the well-formed control system and defining its conceptual elements. The control system in relation to the activities of the economic entity formed by the division of powers of control staff in the personnel management system. The paper introduces the concept of the internal control system, its components, provides a system of internal controls, defines the status of regulatory services and functions of the organization are distributed employees in control.

Keywords: internal audit, internal control, the concept, professional activity, status

За последние годы в связи с введением профессиональных стандартов повышаются требования к качественной и профессионально-ориентированной подготовке кадров во всех сферах деятельности, что предъявляет новые требования к подбору персонала, формированию его должностных обязанностей и трудовых функций.

Необходимость профессиональной подготовки кадров в сфере внутреннего контроля и аудита обусловлена требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. Согласно пп. 1 ст. 19 «Внутренний контроль» все организации обязаны организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Особенно обязанности по организации внутреннего контроля возложены на экономические субъекты, чья бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту. Эти субъекты экономики должны организовать и осуществлять внутренний контроль

ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исключением являются лишь случаи, когда руководитель организации, учреждения принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя.

Требования к обязанности прохождения обязательного аудита предусмотрены ст. 5 федерального закона «Об аудиторской деятельности». Обязательный аудит предусмотрен в следующих случаях:

- 1) если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;
- 2) если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам;
- 3) если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, негосударственным пенсионным фондом, акционерным инвестиционным фондом и пр.;

4) если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации за предшествующий отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;

5) если организация представляет и (или) публикует сводную (консолированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

б) в иных случаях, установленных федеральными законами.

Положения закона о бухгалтерском учете в части организации и осуществления внутреннего контроля применяются в отношении целой группы экономических субъектов. К ним относятся: коммерческие и некоммерческие организации, государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов, ЦБ РФ, индивидуальные предприниматели, филиалы, представительства и другие структурные подразделения организаций (п. 1 ст. 2 закона № 402-ФЗ). Таким образом, в числе экономических субъектов, которые обязаны согласно новым нормам законодательства применять внутренний контроль, выделяют коммерческие структуры и органы государственного управления.

Порядок организации и осуществления внутреннего контроля определен Информацией Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности». Данный нормативный документ относится к тематическим обобщениям практики применения законодательства о бухгалтерском учете.

Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 содержит рекомендации по организации и осуществлению экономическим субъектом (за исключением организаций сектора государственного управления) внутреннего контроля, предусмотренного статьей 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете». При этом внутренний контроль, предусмотренный иными федеральными законами, организуется и осуществляется экономическим субъектом в соответствии с такими федеральными законами.

Оговорка, сделанная в Информации Минфина России № ПЗ-11/2013, акцентирует внимание на том факте, что предложенные Минфином рекомендации по организа-

ции внутреннего контроля не применяются в отношении организаций госсектора. Следовательно, следует предположить, что в отношении этой категории управленческих структур должны применяться иные нормы и правила законодательства. И это действительно так.

Для организаций сектора государственного управления следует применять следующие нормативные регламенты по организации внутреннего контроля применительно к сфере законного осуществления государственных закупок и управления данными расходами:

– Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ.

– Федеральный закон от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

– Постановление Правительства РФ от 17.03.2014 № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 года № 89».

– Постановление Правительства Российской Федерации от 10.02.2014 г. № 89 «Об утверждении Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд».

– Постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 г. № 1085 «Об утверждении Правил оценки заявок, окончательных предложений участников закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Для проведения внутреннего контроля расходов, операций, сделок было опубликовано Письмо Министерства финансов РФ от 19.01.2015 г. № 02-11-05/932 «О направлении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля и Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита», которое впоследствии было отозвано Письмом Минфина РФ от 10 февраля 2016 г. № 02-11-06/6938. То есть в настоящее

время отсутствует какой-либо профильный нормативный документ, регламентирующий концепцию организации внутреннего контроля в системе государственного сектора, который следует разделять, как нам представляется, на внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит.

Однако следует предположить, что до введения в действие нового нормативно-правового акта по осуществлению внутреннего контроля в учреждениях госсектора можно руководствоваться нормами закона о бухгалтерском учете, пояснительной информацией Минфина РФ по организации и осуществлению экономическим субъектом внутреннего контроля и Бюджетным кодексом.

Концепция организации внутреннего контроля в системе кадрового менеджмента, независимо от формы собственности и организационно-правовой формы субъекта экономики, предлагаемая для формирования системы внутреннего контроля, определения организационного статуса и профессиональных компетенций сотрудников контроля, представлена на рис. 1.

Концептуальная модель системы внутреннего контроля включает блок девяти взаимосвязанных элементов, требующих проработки на уровне конкретного субъекта управления: формы контроля, его зада-

чи, субъекты и объекты контроля, перечень контрольных процедур, способы и методы проверки, формирование отчетности и принятие решений по результатам контроля. При этом важное теоретико-методическое значение имеет разработка внутренних регламентов для координации контрольных мероприятий и пакет рабочих документов, что представляет собой организационно-методологическую работу по становлению и развитию системы контроля в каждой конкретной организации или учреждении.

Реализация концепции предусматривает осуществление контроля на всех стадиях жизненного цикла, отражения хозяйственных операций, организации процессов управления и формирования отчетности.

Значимость контроля и его развития на практике при формировании эффективной системы менеджмента обусловлена введением профессиональных стандартов. С 1 июля 2016 года вступают в силу поправки в Трудовой кодекс, утвержденные Федеральным законом от 2 мая 2015 г. № 122-ФЗ. Профессиональные стандарты станут обязательными для некоторых видов деятельности (ст. 195.3 ТК РФ, с 1 июля 2016 г.).

В таблице представлена выборка видов профессиональной трудовой деятельности, связанных с реализацией контрольных функций при управлении.



Рис. 1. Концепция организации внутреннего контроля в системе менеджмента и ее элементы

Профессиональные стандарты в области контроля

Вид профессионального стандарта	Вид деятельности
Бухгалтер	Деятельность в области бухгалтерского учета
Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)	Деятельность по осуществлению внутреннего контроля в экономических субъектах
Внутренний аудитор	Внутренний аудит
Специалист по финансовому мониторингу (в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма)	Финансовый мониторинг в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ТФ)
Аудитор	Аудиторская деятельность
Специалист в сфере закупок	Деятельность по осуществлению, контролю и управлению закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд



Рис. 2. Система внутреннего контроля и организационный статус службы внутреннего контроля и внутреннего аудита

Профессиональные стандарты также разграничивают деятельность в сфере внутреннего контроля и внутреннего аудита. Внутренний контроль и внутренний аудит являются самостоятельными формами общей системы контроля экономического субъекта, который осуществляется на всех уровнях менеджмента: на уровне органов управления, структурных подразделений, контролирующих служб организации.

Система внутреннего контроля и организационный статус службы внутреннего контроля и внутреннего аудита представлены на рис. 2.

Функции и полномочия службы внутреннего контроля и внутреннего аудита несколько отличаются. В нашем понимании внутренний аудит – это контроль по оценке эффективности и результативности всей системы внутреннего контроля в организации, включая оценку деятельности подразделения или службы внутреннего контроля.

В полномочия и функции органов по осуществлению внутреннего контроля на

разных уровнях управления в рамках менеджмента организации входят: организация и осуществление контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, оценка рисков, составление и обновление документации, мониторинг оценки контроля на уровне структурных подразделений. При этом специальное подразделение внутреннего контроля (служба внутреннего контроля) отвечает только за осуществление методического обеспечения организации и осуществления внутреннего контроля и координирует деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля. Служба аудита, являясь независимым структурным подразделением в системе управления, осуществляет общую оценку внутреннего контроля и подготавливает рекомендации (предложения) по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Для проведения эффективного контроля и повышения качества системы управления

организацией необходимо, чтобы сотрудники внутреннего контроля обладали навыками и умениями осуществления профессиональной деятельности по контролю.

В этой связи, анализируя и обобщая требования к профессиональной деятельности сотрудников контролирующих служб, формируемых в организации (учреждении), в том числе применительно к сфере госсектора, уточним сферы профессиональной деятельности сотрудников контролирующих служб.

В спектр профессиональных навыков и умений специалистов внутреннего контроля входят: выявление и оценка рисков; соблюдение требований законодательства, внутренней политики и регламентов; повышение эффективности систем управления экономическими субъектами; экономное использование ресурсов и сохранности активов; достоверность и своевременность формирования отчетности.

Внутренние аудиторы должны обладать следующими компетенциями: проведение независимых внутренних проверок и консультаций по вопросам надежности и эффективности функционирования систем управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления; обеспечение достоверности информации о финансово-хозяйственной деятельности организации.

Таким образом, только при взаимосвязи усилий всех контролирующих служб организации можно достичь устойчивости и законности функционирования системы управления на всех уровнях экономики и кадрового соответствия сотрудников.

Список литературы

1. Парушина Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок. учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. – М., 2012. Сер. Высшее образование. – 2-е изд., перераб. и доп. – 558 с.

2. Парушина Н.В., Сучкова Н.А., Деминова С.В. Мониторинг системы показателей эффективности как инструмент принятия управленческих решений // Вопросы экономики и права. – 2012. – № 46. – С. 90–94.

3. Парушина Н.В., Сучкова Н.А., Губина О.В. Концепция профессиональной подготовки кадров для инновационной экономики на основе современных информационно-аналитических технологий, алгоритмов, методик и программ // Фундаментальные исследования. – 2013. – № 10–5. – С. 1112–1116.

4. Парушина Н.В., Лытнева Н.А. Система показателей экономики труда в управлении кадровым потенциалом организации // Вестник Орловского государственного аграрного университета. – 2012. – Т. 35. – № 2. – С. 131–135.

5. Парушина Н.В. Теория и практика управления интегрированными образованиями // Вестник ОрелГИЭТ. – 2008. – № 4 (6). – С. 16–23.

6. Парушина Н.В., Лытнева Н.А., Кулик И.О. Контроль управления эффективностью труда работников сферы предпринимательства: оплата труда // Среднерусский вестник общественных наук. – 2015. – Т. 10. – № 6. – С. 329–336.

References

1. Parushina N.V. Audit: osnovy audita, tehnologija i metodika provedenija auditorских проверок. uchebnoe posobie dlja studentov, obuchajushhhsja po specialnostjam «Buhgalterskij uchet, analiz i audit», «Finansy i kredit», «Nalogi i nalogooblozhenie» / N.V. Parushina, E.A. Kyshtymova. M., 2012. Ser. Vyssee obrazovanie. 2-e izd., pererab. i dop. 558 p.

2. Parushina N.V., Suchkova N.A., Deminova S.V. Monitoring sistemy pokazatelej jeffektivnosti kak instrument prinjatija upravlencheskih reshenij // Voprosy jekonomiki i prava. 2012. no. 46. pp. 90–94.

3. Parushina N.V., Suchkova N.A., Gubina O.V. Koncepcija professionalnoj podgotovki kadrov dlja innovacionnoj jekonomiki na osnove sovremennyh informacionno-analiticheskikh tehnologij, algoritmov, metodik i programm // Fundamentalnye issledovanija. 2013. no. 10–5. pp. 1112–1116.

4. Parushina N.V., Lytneva N.A. Sistema pokazatelej jekonomiki truda v upravlenii kadrovym potencialom organizacii // Vestnik Orlovskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. 2012. T. 35. no. 2. pp. 131–135.

5. Parushina N.V. Teorija i praktika upravlenija integrirovannymi obrazovanijami // Vestnik OreIGIEt. 2008. no. 4 (6). pp. 16–23.

6. Parushina N.V., Lytneva N.A., Kulik I.O. Kontrol upravlenija jeffektivnostju truda rabotnikov sfery predprinimatelstva: oplata truda // Srednerusskij vestnik obshhestvennyh nauk. 2015. T. 10. no. 6. pp. 329–336.