

Внутренний финансовый контроль: современное состояние и перспективы развития

В. Н. Жуков,
доктор экономических наук,
Российский экономический
университет им. Г. В. Плеханова

Реализация предлагаемых автором мероприятий позволит создать предпосылки для повышения экономической эффективности и стабилизации финансового положения российских коммерческих корпораций.

Исследование деятельности ряда российских коммерческих корпораций позволило выявить главную закономерность контрольной функции финансов этих хозяйствующих субъектов — системный подход к организации и проведению внутреннего финансового контроля (далее — ВФК).

Выделим общие особенности существующей системы внутреннего финансового контроля (далее — СВФК) большинства корпораций:

- приоритет каузального подхода к формированию СВФК, предполагающего задание комплекса элементов контроля и установление между ними причинно-следственных связей;
- информационная ориентированность СВФК, выражающаяся в рассмотрении ее как составной части информационной системы корпорации с регламентацией входных и выходных информационных потоков;
- универсальность принципов формирования СВФК, в состав которых вошли принципы актуальности ВФК, надежности контроля, эффективности контроля, независимости органов контроля, компетентности органов контроля, объективности органов контроля, конфиденциальности контроля, профессионализма контролеров, честности контролеров;

- наличие группы взаимосвязанных контрольных показателей, позволяющих подробно оценивать финансовую результативность деятельности корпораций;

- двусторонний подход к формализации контрольной деятельности, обеспечивающий сочетание внутренних финансовых проверок и внутреннего финансового аудита;

- комплексный охват контролем финансовых потоков, циркулирующих в процессе осуществления текущей, инвестиционной и финансовой деятельности корпораций;

- приоритет решения задач, связанных с подготовкой достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности и минимизацией финансовых рисков;

- использование единых стандартов контроля, учитывающих специфику деятельности головной (материнской) организации и дочерних обществ;

- комплексный характер применяемой методики, включающей в себя методы текущего и реагирующего контроля;

- регламентация условий функционирования СВФК (закрепление полномочий и обязанностей внутренних контролеров, предъявление к ним профессиональных требований, принятие Кодекса этики внутренних контролеров и др.);

- устойчивое взаимодействие СВФК с остальными функциями управления финан-

Финансовый мониторинг — это регулярная деятельность по наблюдению, оценке и прогнозу функционирования корпоративных финансов, направленная на недопущение (предотвращение) неблагоприятного состояния объектов контроля

Правительством Российской Федерации поставлена задача усиления контроля за выполнением государственных (муниципальных) программ на всем «жизненном цикле» – при разработке, реализации, мониторинге, экспертизе, оценке результативности

сами (планированием, организацией, координированием, мотивацией, учетом, анализом).

Выявленные особенности указывают на наличие недостатков, создающих препятствия для эффективной реализации корпоративными финансами своей контрольной функции. Их преодоление потребовало определения следующих критериев развития СВФК.

Критерий 1. Рационализация инструментария формирования СВФК за счет использования преимуществ системного анализа.

Преимуществами системного анализа по сравнению с методологическими возможностями общей теории систем являются:

1) приоритет аксиологического подхода к СВФК, обуславливающего построение системы в виде совокупности поставленных целей и выбранных средств их достижения. Определение причинно-следственных связей между элементами системы, свойственное каузальному подходу, становится при этом сопутствующей задачей;

2) обеспечение функциональной структурированности СВФК на основе тесного сочетания анализа и синтеза;

3) обязательность разработки алгоритма, определяющего последовательность этапов формирования СВФК.

Критерий 2. Модернизация структуры СВФК за счет выделения в ней подсистем «контрольная деятельность субъектов (органов) корпоративного управления» и «контрольная деятельность субъектов (органов) финансового менеджмента», релевантных существующей структуре управления корпоративными финансами.

Выделение названных подсистем позволит регламентировать деятельность организующих и рабочих органов СВФК в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Критерий 3. Повышение маневренности СВФК на основе выделения пяти групп контрольных систем и возможности выбора внутри каждой группы конкретного типа системы в зависимости от поставленных задач.

Проведенное исследование показало, что релевантной для большинства корпораций является система контроля, обладающая следующими признаками:

1) универсальность, ориентирующая систему на решение широкого круга вопросов контроля;

2) сложность, обеспечивающая возможность разделения контрольных полномочий между всеми субъектами управления корпоративными финансами;

3) координирование, позволяющее устанавливать оптимальные соотношения между целями контроля и набором средств для их достижения;

4) смешанность, ориентирующая систему контроля на встраивание в процессы стратегического и тактического управления корпоративными финансами;

5) сегментация, предусматривающая охват контролем финансов корпорации в разрезе различных сегментов бизнеса (производственного, географического и др.).

Критерий 4. Выделение новых объектов СВФК.

В число новых объектов системного контроля должны войти стоимость корпорации, ее капитализация, финансовый потенциал, интеллектуальный капитал, трансакционные издержки.

Критерий 5. Усиление программно-целевой направленности СВФК посредством организации и проведения контроля на всех этапах жизненного цикла выполнения государственных (муниципальных) и корпоративных программ.

Правительством РФ поставлена задача усиления контроля за выполнением

Контрольная информация – это совокупность сведений, позволяющих получить реальное представление об объектах СВФК с целью аргументации, согласования и коррекции принятых (принимаемых) решений

государственных (муниципальных) программ на всем «жизненном цикле» – при разработке, реализации, мониторинге, экспертизе, оценке результативности¹. В этих условиях ВФК рассматривается как перспективный инструмент повышения эффективности формирования и исполнения программных государственных (муниципальных) бюджетов.

Критерий 6. Внедрение в практику контроля элементов управления рисками в соответствии с мировыми стандартами.

Согласно сложившейся корпоративной практике, объектами ВФК выступают операции, имеющие наибольший уровень риска. Иначе говоря, уровень риска оценивается только для определения необходимости осуществлять контроль совершения этих операций. Аналогичная практика существует при проведении государственного (муниципального) финансового контроля на федеральном, региональном и местном уровнях².

Вместе с тем мировая практика управления рисками исходит из того, что они выявляются и оцениваются для устранения влияния неопределенности на достижение поставленных целей, а контроль выполнения отдельной операции служит только одной из мер по минимизации конкретного риска. Следовательно, внедрение в практику СВФК элементов управления рисками предполагает переход от контроля выполнения отдельных операций (финансово-хозяйственных процессов в целом) к минимизации рисков их невыполнения (неправильного выполнения).

Критерий 7. Разработка новых инструментов СВФК, таких как перекрестный, оптимизационный, оценочный финансовый контроль.

Первый инструмент способен обеспечить комплексный контроль проблемных объектов. Второй позволяет выбирать оптимальную стратегию контроля для нахождения в течение заданного времени максимального количества имеющихся ошибок, отклонений и нарушений. Третий дает возможность комплексно оценивать способность субъектов корпоративного управления и финансового менеджмента эффективно накапливать и использовать капитал корпорации.

Критерий 8. Повышение роли превентивного контроля посредством организации и проведения финансового мониторинга.

Финансовый мониторинг – это регулярная деятельность по наблюдению, оценке и прогнозу функционирования корпоративных финансов, направленная на недопущение (предотвращение) неблагоприятного состояния объектов контроля. Его задачами в корпорациях должны стать: постоянное (ежедневное) получение информации о состоянии контролируемых объектов; проведение анализа полученных сведений; разработка предложений, направленных на локализацию выявленных отклонений.

Критерий 9. Расширение среды СВФК за счет включения компонента «контрольная информация».

Контрольная информация – это совокупность сведений, позволяющих получить реальное представление об объектах СВФК

- 1 Программа повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами на период до 2018 года (утверждена распоряжением Правительства РФ от 30.12.13 № 2593-р).
- 2 На федеральном уровне требование оценки рисков установлено Правилами осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (утверждены постановлением Правительства РФ от 17.03.14 № 193).

Развитие СВФК корпораций выступает необходимым условием повышения эффективности контрольной функции их финансов

с целью аргументации, согласования и коррекции принятых (принимаемых) решений. Методология формирования контрольной информации при проведении ВФК должна включать в себя следующие этапы: формулировку принципов подготовки и передачи этого вида информационных ресурсов; группировку пользователей информации; определение перечня контролируемых показателей; раскрытие содержания формируемых сведений.

Подчеркнем, что развитие СВФК корпораций в соответствии с заданными критери-

ями выступает необходимым условием повышения эффективности контрольной функции их финансов ■

Литература

1. Брейли Р. Принципы корпоративных финансов. — М.: Олимп-Бизнес, 2012. — 1008 с.
2. Гутцайт Е. М. Финансовый контроль: концепция и проблемы: монография. — М.: Академия бюджета и казначейства, 2008. — 176 с.
3. Жуков В. Н. Развитие системы внутреннего финансового контроля в транспортных корпорациях с государственным участием: монография. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2019. — 306 с.
4. Казакова Н. А., Ефремова Е. И. Концепция внутреннего контроля эффективности организации: монография. — М.: ИНФРА-М, 2015. — 234 с.
5. Лукин А. Г. Система финансового контроля на предприятии: монография. — М.: Креативная экономика, 2014. — 176 с.
6. Пашков Р. В., Юденков Ю. Н. Внутренний контроль как модель и система: монография. — М.: РУСАЙНС, 2016. — 312 с.
7. Соколов Б. Н., Рукин В. В. Системы внутреннего контроля (организация, методики, практика): монография. — М.: Экономика, 2007. — 442 с.

ИНФОРМАЦИЯ

РАЗГРАНИЧЕНИЕ АКТИВОВ НА ДВИЖИМОЕ И НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

В дополнение к направленному ранее письму от 21.05.21 № БС-4-21/7027@ для учета в работе ФНС РФ в письме от 02.08.21 № СД-4-21/10889@ направила разъяснения Минфина России (письма от 29.06.21 № 03-05-05-01/51043 и от 26.05.21 № 03-05-05-01/40484), суть которых сводится к следующему.

К недвижимому имуществу относятся земельные участки, здания, сооружения, объекты незавершенного строительства, водные и воздушные суда и иные объекты, подлежащие государственной регистрации или государственному учету (ст. 130, 131 ГК РФ).

Согласно позиции Верховного Суда РФ, изложенной в определении от 22.12.15 № А27-18141/2014, для признания имущества недвижимым необходимо представить доказательства возведения его в установленном законом и иными нормативными актами порядке на земельном участке, предоставленном для строительства объекта недвижимости, с получением разрешительной документации с соблюдением градостроительных норм и правил.

В пункте 10 ст. 1, ст. 51, 55 Градостроительного кодекса РФ говорится о том, что постройки являются объектами капитального строительства, если для их возведения и ввода в эксплуатацию необходимо получать разрешения.

Таким образом, объекты капитального строительства создаются с соблюдением последовательного порядка, установленного для создания таких объектов.

Неотъемлемыми частями зданий в п. 24 ч. 2 ст. 2 Федерального закона от 30.12.09 № 384-ФЗ «Технический регламент о безопасности

зданий и сооружений» признаны построенные конструкции, выполняющие несущие, ограждающие или эстетические функции.

Не являются объектами капитального строительства некапитальные строения и сооружения, которые не имеют прочной связи с землей и конструктивные характеристики которых позволяют осуществить их перемещение и (или) демонтаж и последующую сборку без несоразмерного ущерба назначению и без изменения основных характеристик строений, сооружений, а также неотделимые улучшения земельных участков.

Таким образом, сооружения, построенные и введенные в эксплуатацию с получением разрешительной документации, относятся к объектам недвижимости. Соответственно, объекты, обладающие характеристиками некапитальных сооружений, недвижимостью не считаются.

Аналогичный вывод содержится в сформировавшейся судебной практике в отношении различного рода некапитальных сооружений и оборудования (определения ВС РФ от 20.05.15 № 306-ЭС15-5227, 30.09.15 № 303-ЭС15-5520, 07.04.16 № 310-ЭС15-16638, 27.12.18 № 310-ЭС18-13357, 28.01.19 № 308-КГ18-23749) ■