

Селюжицкий Валентин Юрьевич
Барановичский государственный университет

**Сущность и роль системы внутреннего контроля в современных условиях
хозяйствования организаций агропромышленного комплекса**

Аннотация. В настоящее время хозяйствующие субъекты сталкиваются с рядом проблем, эффективность решения которых может оказать существенное влияние на деятельность организации. К наиболее актуальным из них можно отнести снижение уровня существенности возникающих рисков, оперативное реагирование на изменения внешней среды и общее повышение эффективности деятельности организации. Усиление конкуренции, экономические кризисы, внешние санкции и другие факторы обуславливают необходимость повышения эффективности деятельности отечественных организаций.

Одним из наиболее эффективных инструментов для достижения поставленных целей путем повышения эффективности управления является разработка высококачественной системы внутреннего контроля. Такие системы уже созданы во многих организациях, но отсутствие единой концептуальной основы, определения точной структуры, принципов, целей, задач и методических рекомендаций по их организации приводит к тому, что они не всегда способны отвечать современным требованиям и эффективно противостоять существующим угрозам. В результате во многих организациях, особенно малых и средних, эффективность системы внутреннего контроля довольно низкая.

Рациональная организация системы внутреннего контроля позволяет повысить эффективность всех процессов в организации, гибкость и оперативность системы управления как внутренними, так и внешними факторами, а также дает возможность выявить, оценить и предотвратить негативные последствия возникающих рисков и способствует своевременному выполнению поставленных задач.

Ключевые слова: внутренний контроль, агропромышленный комплекс, эффективность деятельности, риски, тип системы внутреннего контроля.

Seliuzhytski Valiantsin Yurievich
Baranavichy State University

**The essence and role of internal control systems in the modern economic conditions of
agro-industrial organizations**

Annotation. Currently, economic entities face a number of problems, the effective resolution of which can have a significant impact on the organization's activities. The most pressing of these include reducing the level of materiality of emerging risks, responding quickly to changes in the external environment, and generally improving the organization's performance. Increased competition, economic crises, external sanctions, and other factors necessitate improving the efficiency of domestic organizations.

One of the most effective tools for achieving these goals by improving management efficiency is the development of a high-quality internal control system. Such systems have already been created in many organizations, but the lack of a unified conceptual framework, definition of the exact structure, principles, goals, objectives, and methodological recommendations for their organization means that they are not always able to meet modern requirements and effectively counter existing threats. As a result, in many organizations, especially small and medium-sized ones, the effectiveness of the internal control system is quite low.

A rational internal control system improves the efficiency of all processes within the organization, increases the flexibility and responsiveness of the management system to both internal and external factors, and makes it possible to identify, assess, and prevent the negative consequences of emerging risks, thereby contributing to the timely completion of tasks.

Keywords: internal control, agro-industrial complex, operational efficiency, risks, type of internal control system.

Для того чтобы получить понимание сущности системы внутреннего контроля организаций агропромышленного комплекса, прежде всего, необходимо дать определение термину «система внутреннего контроля».

Изначально система внутреннего контроля понималась как совокупность следующих элементов: составление учётных регистров, разделение обязанностей и управление персоналом. Впоследствии функции и, соответственно, концепция внутреннего контроля вышли за рамки вопросов бухгалтерского учета, значительно расширились и трансформировались в организацию и координацию деятельности, направленной на обеспечение безопасности активов, проверку достоверности бухгалтерской информации, повышение эффективности операций и соблюдение политик и процедур, установленных организацией. [6].

В настоящее время существуют большое количество трактовок понятия «система внутреннего контроля», изложенных в различных нормативных и правовых документах, а также в множестве исследовательских трудах ученых, изучающих данное направление.

Основные группы трактовок данного понятия, условно разделенные на отечественные, зарубежные нормативные правовые акты и научные исследования, а также их отличительные особенности приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Особенности определения понятия «система внутреннего контроля» [1], [2], [3], [5], [8]

Источник	Перечень материалов	Особенности формулировки
Нормативные правовые акты Республики Беларусь	<p>Национальные правила аудиторской деятельности «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»</p> <p>Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь «Об организации корпоративного управления»</p>	Акцентируют внимание на таких функциях системы внутреннего контроля как достоверность составляемой отчетности, соответствие деятельности организации нормативным правовым актам, управлении рисками и распределением обязанностей между сотрудниками
Международные нормативные документы	<p>Доклад «Контроль и аудит систем» (SAC), подготовленный Исследовательским фондом Института внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors Research Foundation's Systems Auditability and Control)</p> <p>Доклад «Внутренний контроль: интегрированный подход» (COSO), подготовленный Комитетом</p>	Особое внимание уделяется направленности всех действий и процессов организации на достижении поставленных целей и задач, а также использованию системы внутреннего контроля как части общей системы управления

	спонсорских организаций Комиссии Тридуэя	
Научные работы	Сотникова Л.В., Егорова Л.И., Соколова Е.С., Шадрина Г.В.	Выражается необходимость определения организационно-методологических основ построения системы внутреннего контроля, направленной на повышение эффективности деятельности организации, достижении поставленных целей

Анализируя данные таблицы можно сделать вывод о том, что каждое определение понятия «система внутреннего контроля» было подготовлено в соответствии актуальными на тот момент целями и для решения определенных задач, вследствие чего в большинстве из них не уделяется внимания тем или иным особенностям, возникающим в ходе осуществления деятельности субъектами хозяйствования.

Исходя из этого, считаем необходимым уточнить определение понятия «система внутреннего контроля», учитывая цели, задачи и существующие особенности деятельности сельскохозяйственных организаций, которое станет основанием для всех последующих этапов построения и создания системы внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля, создаваемая в организациях Республики Беларусь, должна соответствовать требованиям нормативных правовых актов, направлена на повышение эффективности деятельности и достижении поставленных задач и иметь четкую организационную структуру. Данные критерии обусловлены особой важностью аграрного сектора страны и значительным различием специфики деятельности организаций, что делает затруднительным возможность создания однотипной системы внутреннего контроля для всех организаций [4].

Таким образом, систему внутреннего контроля можно представить как взаимосвязанную совокупность направлений и компонентов внутреннего контроля, руководящего персонала, комплекса подразделений организации, целью которой является подготовка достаточной, актуальной и своевременной информации о ее деятельности и соблюдение ею как внешних, так и внутренних нормативных правовых документов, а также обеспечение соблюдения определенной стратегии развития организации и повышение эффективности осуществления хозяйственной деятельности.

В целях содействия более широкому распространению практики создания системы внутреннего контроля (далее – СВК) в аграрных организациях предлагаем, основываясь на текущих возможностях организаций по внедрению системы внутреннего контроля, выделение следующих типов СВК:

- упрощенная СВК;
- базовая СВК;
- усовершенствованная СВК.

Отличительными особенностями типа упрощенной системы внутреннего контроля являются минимальные материальные затраты на ее создание, отсутствие необходимости привлечения дополнительных специалистов.

На рисунке 1 представлена упрощенная схема взаимодействия структурных подразделений и специалистов организации, образованная для функционирования системы внутреннего контроля в организации.

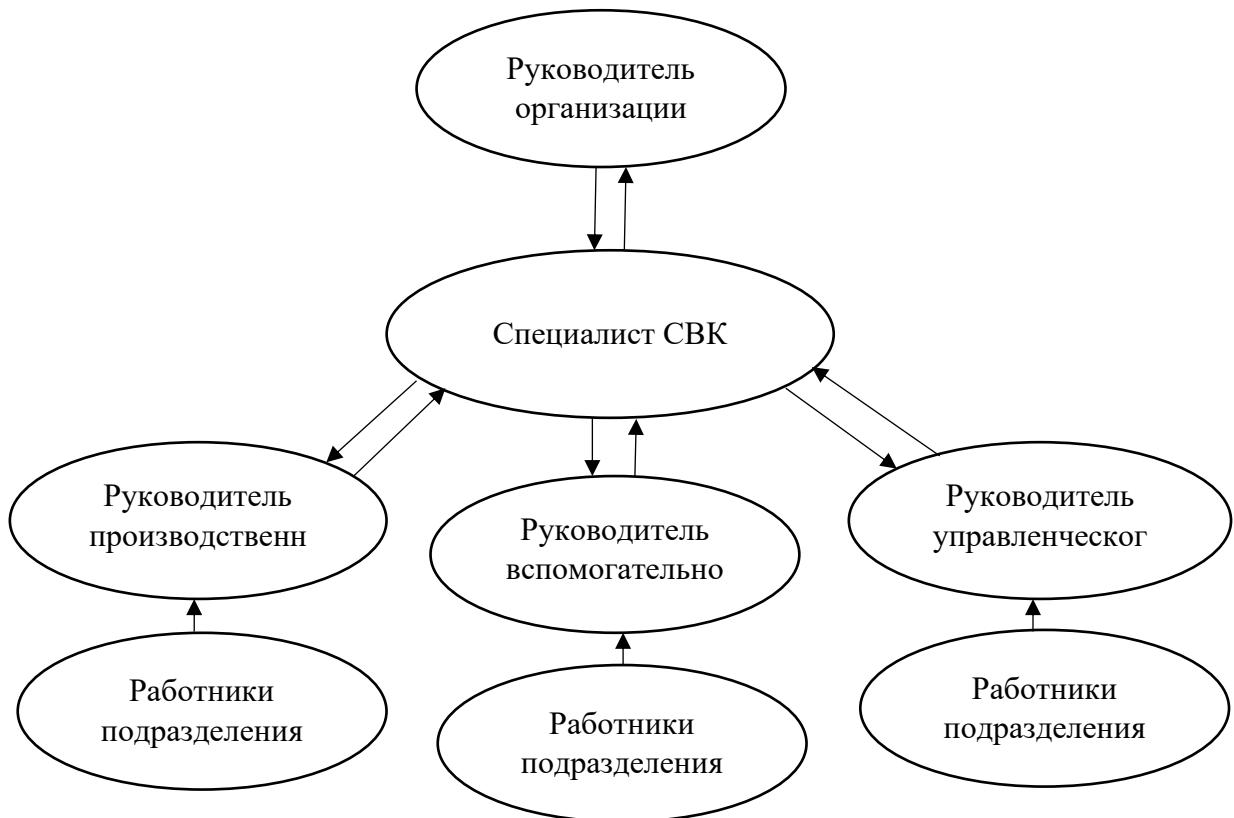


Рисунок 1 – схема взаимодействия структурных подразделений и специалистов организации при упрощенном типе СВК

Создание такого типа СВК требует от руководителя организации подписания соответствующих приказов, утверждения типовых форм документации, изменение должностных инструкций работников. Каждый привлеченный работник организации обязан вести и предоставлять разработанные формы документов в текущей зоне ответственности. В свою очередь к обязанностям определенного руководителем организации работника из числа управленческого персонала относятся анализ и обработка полученной информации, а также доведение результатов до заинтересованных лиц.

Следовательно, при подобной организационной схеме на руководителя организации будут возложены следующие задачи:

- утверждение приказа о создании СВК;
 - утверждение дополнений к должностным инструкциям задействованных в ее функционировании работников;
 - утверждение типовых форм отчётности и мониторинга состояния каждого структурного подразделения;
 - принятие управленческих решений по предоставленным результатам осуществления внутреннего контроля.

К обязанностям специалиста, отвечающего за функционирование СВК можно отнести:

- сбор первичных форм отчетности, предоставляемых руководителями структурных подразделений организации;
 - анализ полученной информации и составление итогового отчета;
 - уведомление руководителя организации о результатах функционирования СВК;
 - информирование заинтересованных лиц.
 - осуществление общего контроля за функционированием СВК.

На руководителей структурных подразделений возлагаются обязанности по контролю за заполнением сотрудниками форм, утвержденных для мониторинга состояния

подразделения, их проверки и прикреплению к составленной форме отчетности. Привлечённые работники обязаны в установленные сроки предоставлять руководителю структурного подразделения установленные формы документов.

Отличительной особенностью базового типа СВК является его отличие от предыдущего специально привлеченным специалистом для анализа и обработки поступающей из всех отделов организации информации с целью обеспечения управленческого персонала данными, необходимыми для принятия управленческих решений. В этом случае в организации могут утверждаться дополнительные формы и способы проведения мониторинга, а также составление более точных и расширенных форм отчетности.

Усовершенствованный тип СВК отличается специально созданным отделом для более детального сбора и анализа информации, а также возможностью получения и обработки информации от подчинённых организаций с целью анализа общего состояния корпорации. Отличительной особенностью данной формы организации СВК является развитая структура утвержденной системы, отличающаяся повышенной эффективностью и результативностью деятельности, максимальным охватом всех направлений деятельности организации контрольными процедурами и минимальной нагрузкой на остальных работников организации.

Таким образом, каждый из предложенных типов СВК характеризуется определенным перечнем внутренних документов, необходимых для его создания, значительным количеством типовых форм документов, облегчающих работу сотрудников организации и различным, в зависимости от типа СВК, увеличенным объемом материальных ресурсов, необходимых для его функционирования.

Для внедрения предложенных форм организации системы внутреннего контроля необходима разработка:

- разработка документации, регламентирующей деятельность СВК;
- утверждение должностных инструкций привлекаемых специалистов;
- разработка базовых инструментов мониторинга и анализа состояния всех структурных подразделений организации, типовых форм отчетности, отражающих текущее состояние организации.

Таким образом, представленные типы организации СВК позволяют создать эффективно функционирующую систему контроля при различных уровнях финансового состояния организации, что позволит повысить общую эффективность и стабильность деятельности организации.

В заключение стоит отметить, что создание эффективной и рациональной системы внутреннего контроля, с помощью которой можно оценивать результативность деятельности организации, выявлять причины отклонений от установленных стандартов и норм, а также фиксировать неиспользованные резервы, становится одним из важнейших моментов в обеспечении стабильной работы организации и совершенствования системы управления.

Внедрение внутреннего контроля является одним из ключевых факторов обеспечения конкурентоспособности организации, поскольку позволяет комплексно решать ряд вопросов, в первую очередь связанных с обеспечением стабильного функционирования организации в долгосрочной перспективе, а также с выявлением и активизацией имеющихся резервов организации. Исходя из вышесказанного, необходимым считаем закрепление понятия внутреннего контроля в нормативных правовых актах Республики Беларусь, а также разработку методических рекомендаций по его осуществлению и определение основных организационных положений.

Список источников

1. Об утверждении Национальных правил аудиторской деятельности «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска

существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности» [Электронный ресурс] : постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.12.2008 г. № 203 // Министерство финансов Республики Беларусь. — Режим доступа: https://www.minfin.gov.by/ru/auditor_activities/legislation/legislative Acts/postmf/f32a82889d70301e.html.

2. Об организации корпоративного управления [Электронный ресурс] : Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 21.02.2024 г. № 62 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=B22441280>.

3. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (Стандарты) [Электронный ресурс]. — URL: <https://na.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Standards.aspx>

4. Горлов В. В. Управление затратами и организация внутреннего контроля на предприятиях // Москва : Дашков и К°. — 2022. — 340 с.

5. Егорова Л.И., Соколова Е.С., Шадрина Г.В. Методические аспекты формирования системы внутреннего контроля // Экономика. — 2014. — № 1. — С.50–52.

6. Лебедева, Н. Ю. Методические подходы к построению и оценке эффективности системы внутреннего контроля в коммерческих организациях // Ростов-на-Дону, Таганрог: Южный федеральный университет, 2019. — 14 с.

7. Пучкова, Н.В. Особенности организации внутреннего контроля на малых предприятиях // Вектор экономики. — 2018. — № 4(22). — С. 57–61.

8. Сотникова Л. В. Внутренний контроль и аудит: учебник // ВЗФЭИ. — М.: Финстатинформ. — 2000. — 239 с.

9. Хуаныш, Л. Совершенствование системы внутреннего контроля на предприятиях // Бухгалтерский учет. — 2018. — № 5. — С. 114–122.

Сведения об авторе

Селищыцкий Валентин Юрьевич, м. э. н., преподаватель, Учреждение образования «Барановичский государственный университет», г. Барановичи, Республика Беларусь

Information about the author

Seliuzhytski Valiantsin Yurievich, Master of Economics, Lecturer, Institution of Education «Baranavichy State University», Baranavichy, the Republic of Belarus