

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ЦЕЛЯХ УКРЕПЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

**Хамзина О.И., кандидат экономических наук, доцент,
8(8422) 55-95-52, okh2007@mail.ru**

**Навасардян А.А., кандидат экономических наук, доцент,
8(8422) 55-95-52, alex7375@list.ru**

**Банникова Е.В., кандидат экономических наук, доцент,
8(8422) 55-95-52, bev84@bk.ru
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** внутренний контроль, экономическая
устойчивость, система внутреннего контроля.*

В статье приведены рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля организации, включая методику оценки эффективности системы внутреннего контроля в разрезе ее элементов. Особое внимание уделено четырем основным направлениям совершенствования: институциональному, технологическому, функциональному и оценочному. Показана значимость эффективности внутреннего контроля для укрепления экономической устойчивости организации.

Система внутреннего контроля (СВК) организации в современных условиях является не только инструментом обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности, а также является основным элементом обеспечения экономической устойчивости организации. Для укрепления экономической устойчивости требуется переход от реактивной модели контроля (выявление ошибок по факту) к активной (предотвращение рисков и управление возможностями).

Нормативное регулирование системы внутреннего контроля в Российской Федерации основано на положениях Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1]. В соответствии со статьёй 19 данного закона закреплена обязанность экономического субъекта

организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни:

1. Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль всех совершаемых фактов хозяйственной жизни.

2. Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя) [1].

Поэтому рекомендации по совершенствованию внутреннего контроля имеют особое значение. Проведённые исследования позволили сгруппировать рекомендации по четырем основным направлениям: институциональное, технологическое, функциональное и оценочное.

1. Институциональное направление заключается в реформировании организационной структуры контроля. Рекомендуется внедрить систему контроля, при которой контрольные процедуры интегрированы непосредственно в должностные инструкции работников организации. Каждый сотрудник должен не только знать свои обязанности по осуществлению контроля, но и нести ответственность за идентификацию рисков на своем участке.

Переход к риск-ориентированному внутреннему контролю. Для укрепления экономической устойчивости организации методика внутреннего контроля должна базироваться на превентивном управлении рисками. Алгоритм внедрения системы предварительного контроля включает три основных этапа (рисунок 1).

2. Технологическое направление основано на цифровизации и автоматизации контрольных процедур. Обеспечение экономической устойчивости невозможно без оперативного получения данных. Традиционные методы контроля, основанные на выборочных проверках первичных документов, утратили свою актуальность. Поэтому рекомендуется внедрение методики непрерывного мониторинга, основанного на автоматизации контрольных материалов, к которым руководство организации должно иметь постоянный доступ.

3. Функциональное и оценочное направление включает методику оценки эффективности системы внутреннего контроля. Для того чтобы

СВК способствовала устойчивости организации, необходимо регулярно оценивать ее собственную эффективность. С этой целью предлагается методика, основанная на пяти критериях (таблица 1).

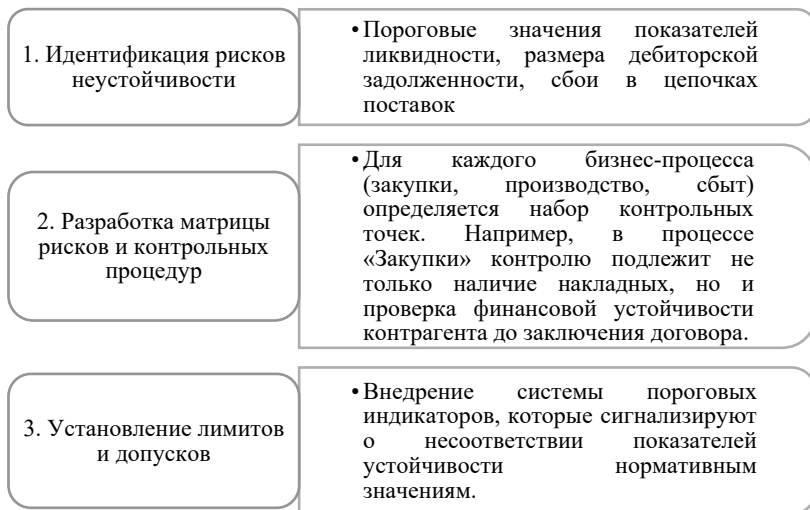


Рисунок 1 - Алгоритм внедрения системы предварительного контроля

Таблица 1 – Предлагаемая методика оценки эффективности системы внутреннего контроля организации

Элемент системы контроля	Характеристика	Процедуры
1. Контрольная среда	Оценка уровня корпоративной культуры и приверженности руководства принципам контроля	Анкетирование (запрос) и аналитические процедуры
2. Оценка рисков	Насколько полно и своевременно выявляются новые угрозы	Инспектирование и аналитические процедуры
3. Средства контроля	Насколько установленные регламенты соблюдаются на практике	Инспектирование и формальная проверка
4. Информационное взаимодействие	Качество и скорость прохождения информации от низших звеньев к руководству	Встречная проверка
5. Мониторинг	Регулярность проведения внутренних проверок и скорость устранения выявленных нарушений	Инспектирование

Концепция устойчивого развития базируется на триединстве экономической, социальной и экологической сфер. Эти элементы тесно взаимосвязаны, то есть дестабилизация одного из них неизбежно ведет к нарушению устойчивости всей системы. Поэтому в целях совершенствования организации внутреннего контроля для обеспечения экономической устойчивости организации необходима интеграция ESG-факторов во внутренний контроль. Поэтому рекомендуется дополнить методику внутреннего контроля следующими пунктами:

- 1) Контроль за соблюдением экологических нормативов.
- 2) Мониторинг социальной стабильности внутри трудового коллектива (предотвращение текучести кадров).
- 3) Антикоррупционный элемент контроля как основа доверия инвесторов и кредиторов.

Таким образом, совершенствование системы внутреннего контроля должно быть направлено на повышение ее риск-ориентированности, полноты охвата и автоматизации. Это позволит более надежно управлять финансовыми потоками и укрепить общую экономическую устойчивость организации.

Библиографический список:

1. Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года (действующая редакция) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.
2. Дробот, Е.В. Концептуальные основы устойчивого развития в XXI веке: принцип триединства и подходы к оценке воздействия бизнеса / Е.В. Дробот, И.Н. Макаров, И.А.Почепаяев // *Лидерство и менеджмент*. – 2020. – Том 7. – № 4. – С. 643-658.
3. Кочнева, Е. А. Концепция устойчивого развития компаний и ESG-факторы развития организации в современных условиях / Е. А. Кочнева // *Современный специалист-профессионал: теория и практика : материалы 16-ой международной научно-практической конференции студентов и магистрантов, посвященной 105-летию Финуниверситета, Барнаул, 14–16 марта 2024 года*. – Москва: Издательство "Перо", 2024. – С. 227-228. – EDN KRYXFL.

4. Навасардян, А. А. Роль и значение внутреннего контроля в деятельности организации / А. А. Навасардян, Е. В. Банникова, О. И. Хамзина // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения : Материалы XI Международной научно-практической конференции, Ульяновск, 23–24 июня 2021 года. Том 2021-4. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2021. – С. 121-130. – EDN VFAXCC.

5. Хамзина, О. И. Оценка системы внутреннего контроля сельскохозяйственного предприятия / О. И. Хамзина, А. А. Навасардян, Е. Банникова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения : Материалы XIV Международной научно-практической конференции, Ульяновск, 25 июня 2024 года. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2024. – С. 867-875. – EDN GEQIBY.

RECOMMENDATIONS FOR IMPROVING INTERNAL CONTROL TO STRENGTHEN THE ORGANIZATION'S ECONOMIC SUSTAINABILITY

**Khamzina O.I., Navasardyan A.A., Bannikova E.V.
FSBEI HE Ulyanovsk SAU**

Keywords: *internal control, economic sustainability, internal control system.*

The article provides recommendations for improving the organization's internal control system, including a methodology for assessing the effectiveness of the internal control system in terms of its elements. Special attention is given to four main areas of improvement: institutional, technological, functional, and evaluation. The article highlights the importance of internal control effectiveness in strengthening the organization's economic sustainability.