

1. Экономика и управление

Ахметшин Э.М.

ПРИМЕНЕНИЕ СОВРЕМЕННЫХ СТАНДАРТОВ, ПРОЦЕДУР, ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ДЛЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Казанский федеральный университет

Управленческий контроль - процесс влияния менеджеров на персонал предприятия для эффективной реализации организационной стратегии. Одним из наиболее известных современных подходов (стандартов) к организации деятельности системы внутреннего контроля промышленных предприятий является стандарт COSO IC IF (Internal Control - Integrated Framework).

Первым в современном виде появился стандарт COSO IC IF в 1992 году. В 2013 г. подготовлена новая версия [12]. Стандарт можно представить в виде схемы рис. 1.

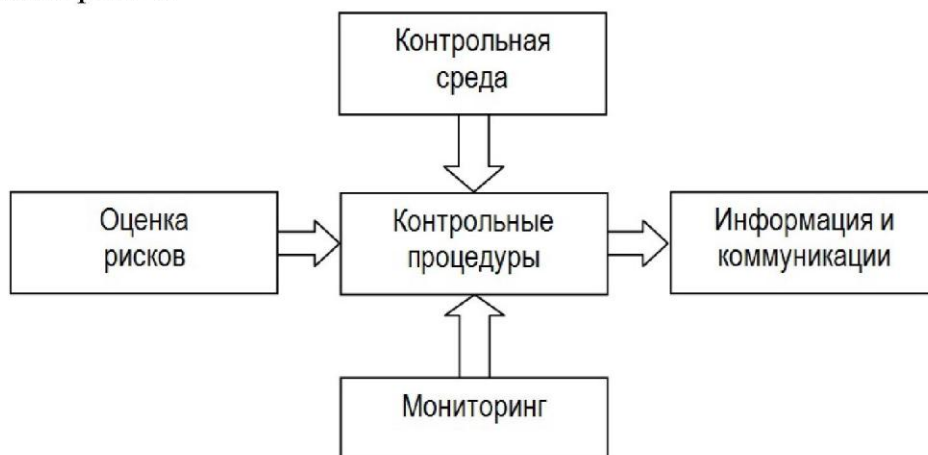


Рис. 1. Стандарт COSO IC IF [7]

К основным компонентам внутреннего контроля относятся [4]:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- контрольные процедуры;
- информация и коммуникации;
- процедуры мониторинга.

Контрольная среда важна для всей организации, мониторинг должен охватывать весь процесс внутреннего контроля. Сам же процесс представляет собой взаимосвязь «риски → контрольные процедуры» с соответствующим информационным обеспечением. Мониторинг должен охватывать все остальные компоненты [11].

Базовый стандарт управления внутреннего контроля разработан в 21 февраля 2014 г. в рамках стратегии развития систем внутреннего контроля и управления рисками в деятельности членов саморегулируемой организации «Профессиональная ассоциация регистраторов, трансфер-агентов и депозитариев» (ПАРТАД) на 2014-2015 г. [10].

Базовый стандарт нацелен на интеграцию систем управления внутреннего контроля и повышение их эффективности, под которой понимается надежность, открытость, предсказуемость функционирования соответствующих систем, их подотчетность руководству организации и надзорному органу.

При подготовке Базового стандарта были проанализированы и задействованы не только большой объем материалов в области внутреннего контроля и управления рисками как международного (стандарты COSO, ISO, FATF), так и национального характера (акты ФСФР, Банка России, ПАРТАД), но и текущая правоприменительная практика (результаты проверок, судебные акты и т.п.).

Решая, помимо всего прочего, задачу гармонизации разрабатываемых СРО стандартов с международными, организаторы стремились добиться сближения применяемых определений, принципов, процедур, отчетности.

Актуальность разработанного экспертами ПАРТАД Базового стандарта обусловлена также тем, что в работе учетных институтов, которая традиционно является предметом регулирования СРО, начиная с 2011 г., происходят существенные изменения.

С одной стороны, это централизация учетной инфраструктуры в 2012 г., расширение клиентской базы (за счет эмитентов у регистраторов с 1 октября 2014 г. и страховых компаний у специализированных депозитариев с 1 июля 2015 г.), а с другой - концентрация нормотворческих, контрольно-надзорных и юрисдикционных полномочий в Банке России и связанная с этим известная унификация подходов к регулированию кредитных и некредитных финансовых организаций.

Необходимо отметить, что существующие в настоящий момент регулятивные документы в отношении деятельности участников финансового рынка не содержат подходов, рассматривающих внутренний контроль и управление рисками как целостную систему.

Современное промышленное производственное предприятие обладает сложными процессами, призванными обеспечить преобразование сырья, материалов, полуфабрикатов и других предметов производства в готовую продукцию, удовлетворяющую потребностям клиентов.

На ранних этапах внедрения новых стандартов управленческого контроля организации сталкивались с проблемой обеспечения всеми необходимыми данными модуля планирования производства, особенно в части ведения в электронном виде конструкторско-технологических данных (КТД). Данное ограничение не позволяло задействовать в работе сразу все производственные подразделения.

В последующих этапах решались задачи формирования номенклатурных планов для всех ПТК, анализа результатов планирования по срокам, объемам и ресурсам, управления межцеховыми передачами, контроля степени комплектации заказов, позаказного учета движения товарно-материальных ценностей в производстве, контроля сроков запуска и выпуска операций.

В условиях динамично меняющейся рыночной ситуации ключевой обла-

стью, требующей максимального внимания, становится эффективность производства, которая непосредственно связана с ИТ-инфраструктурой. Деятельность ни одного структурного подразделения современного промышленного предприятия невозможно представить без применения информационных технологий. Справедливо полагать, от качества, скорости, производительности информационных систем и технологий во многом будет зависеть результативность работы предприятия.

Именно поэтому первоочередная задача заключается в выборе грамотных решений, способных принести компании понятный и прогнозируемый экономический эффект.

В современной практике реализации COSO подсистемы контроля (СВК) промышленных предприятий, успешно зарекомендовавшей себя, является такая процедура контроля, как комплаенс-контроль. Под комплаенсом понимается такой принцип ведения деятельности, который обеспечивает ее соответствие нормам законодательства, стандартам, правилам, установленным государственными органами власти, профессиональными организациями и внутренними организационно-распорядительными документами. Следовательно применение комплаенс-контроля позволяет оценивать деятельность предприятия с целью контроля соблюдения персоналом внешних и внутренних нормативов и требований.

В соответствии с определенными группами задач системы внутреннего контроля (СВК) промышленных предприятий рекомендуется использовать следующие конкретные контрольные процедуры:

Первая группа:

1.1. оценка соответствия деятельности предприятия нормам законодательства РФ;

1.2. оценка ведения работы с договорами;

1.3. контроль исполнения должностных инструкций и обязанностей сотрудниками всех подразделений;

Вторая группа:

2.1. комплексный экономический анализ деятельности предприятия;

2.2. анализ исполнения бюджетов;

2.3. управленческий анализ;

2.4. налоговое планирование и анализ;

Третья группа:

3.1. проверка правильности сбора и регистрации внутренней и внешней информации;

3.2. проверка адекватности формирования итоговых данных по счетам бухгалтерского учета в разрезе синтетическим и аналитическим счетам;

3.3. инвентаризация имущества и обязательств;

3.4. проверка достоверности, полноты и обоснованности информации, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

3.5. контроль правильности расчета, своевременности уплаты налогов и составления налоговой отчетности;

3.6. проверка информации, генерируемой в управленческом учете;
4 группа:

4.1. контроль за сохранностью баз данных и документов, содержащих внутреннюю и внешнюю информацию;

4.2. контроль за доступом к информационным системам и базам данных;

4.3. контроль за распределением обязанностей;

4.4. встречные проверки;

4.5. контроль за повторяющимися нарушениями.

Применяемые процедуры подконтроля на промышленном предприятии в отношении системы информационного обеспечения, прежде всего, должны быть направлены на систему учетного обеспечения, поскольку в данных экономических субъектах она является наиболее уязвимой и при этом стратегически важной, поскольку в ее рамках осуществляются сбор, регистрация и обработка информации об активах, капитале, обязательствах, доходах и расходах организации.

Подсистема «Внутренний финансовый контроль» промышленных предприятий предназначена для автоматизации ключевых процессов внутреннего финансового контроля, осуществляемых в рамках исполнения полномочий, закрепленных статьей 160.2-1 БК РФ: ведение реестра операций и бюджетных процедур; формирование и актуализация карт внутреннего финансового контроля с применением риск-ориентированного подхода; ведение, учет и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; составление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля [14].

Функциональные возможности подсистемы внутреннего контроля промышленных предприятий состоят из:

1. формирования и ведения карт внутреннего финансового контроля;

2. ведения журналов регистрации контрольных действий:

2.1. актуальный список задач для самоконтроля, контроля по уровню подчиненности (подведомственности);

2.2. регистрация в журнале в случае автоматического способа контрольных действий без участия должностного лица;

2.3. аналитическая обработка сведений, занесенных в журналы, формирование сводного журнала.

Стратегическими целями внедрения информационных технологий промышленного предприятия являются повышение качества проектирования, производства и управления, сохранения критических знаний за счет комплексного использования технологий информационной поддержки жизненного цикла изделий (ИПИ-технологий) [2], интегрированных с корпоративными информационными системами.

Для достижения поставленных целей формируются ежегодные планы мероприятий по их реализации, которые учитывают постоянно изменяющиеся бизнес-процессы на предприятии промышленности и в отрасли. В качестве основных задач, можно отметить следующие:

- сопровождение и развитие методов использования ПО: NX, AutoDesk,

Интермех [6];

- работы по повышению эффективности применяемых САD-систем;
- введение в тестовую эксплуатацию комплекса программ АНСАЛБТ, прямого альтернативного доступа к бинарным файлам результатов ANSYS, позволяющего от порядка до двух порядков в разных программах сократить время анализа и дальнейшей подготовки данных;

- исследование возможностей автоматизации процесса внутриотдельческого планирования при разработке электронной технологической документации на базе программного обеспечения ОДО «ИНТЕРМЕХ» Search и IMProject [6];

- разработка новых и оптимизация действующих информационных систем различного назначения;

- техническая поддержка ранее созданных приложений и информационных систем;

- реализация проекта, с целью модернизации ИТ-инфраструктуры организации по требованиям безопасности информации и ее аттестация;

- ввод в действие ИТ-оборудования, позволившего повысить оперативность обработки информации в конструкторских, расчетных и технологических подразделениях организации;

- внедрение системы активного программно-аппаратного мониторинга ИТ-инфраструктуры на базе системы IBM Tivoli [9];

- модернизация открытых и закрытых кластерных систем.

Эффективное применение новых информационных технологий нацелено на повышение качества проектирования, производительности труда, сохранение и техническое совершенствование критических технологий за счет комплексного внедрения и применения программных средств информационной поддержки жизненного цикла изделий (ИПИ-технологий) [2].

Грамотное построение функциональной системы внутреннего контроля требует от руководителя организации частичного делегирования полномочий работникам организации. Но всегда существует риск человеческого фактора, потому руководителю следует ответить на следующие вопросы:

- правильно ли работник понимает свои обязанности в области внутреннего контроля?

- насколько принципы внутреннего контроля ему понятны?

- какое у работника образование и какой опыт работы?

- насколько требования внутреннего контроля соответствуют его личным КРІ, в соответствии с которыми работник получает вознаграждение и т.д. [1]?

Поэтому международная практика (в частности Институт внутренних аудиторов) рекомендует построение трех линий контроля, в том числе и для эффективной защиты от рисков [3, 13].

К первому уровню контроля относятся оперативные менеджеры. Именно они отвечают за организацию внутреннего контроля бизнес-процессов, которые закреплены за каждым из них. Эти менеджеры являются так назы-

ваемыми «собственниками» подобных процессов. Их главная задача - организация бизнес-процесса в соответствии с утвержденными стандартами, политиками и процедурами. Например, контроль качества выпускаемой продукции и соответствие этой продукции утвержденному стандарту качества, или организация контроля за количеством, номенклатурой и качеством закупаемых материалов (или сырья) для производства и т.д.

Утвержденные положения, политики, стандарты и регламенты также относятся к первой линии внутреннего контроля. Поскольку предприятия являются живыми организмами и подвергаются постоянному воздействию внешней среды (и внешним рискам), то все внутренние документы и стандарты требуют регулярного пересмотра, чтобы соответствовать требованиям бизнеса. Это относится почти ко всем предприятиям, которые являются «открытыми» системами. По сути, первый уровень контроля - это «on-line» контроль [8].

Ко второму уровню защиты относятся все внутренние контролирующие структурные подразделения, а именно: риск-менеджеры, службы безопасности, лаборатории по проверки качества, финансовый департамент, специалисты по проверке соответствия законодательству и т.д. Именно они контролируют соответствие деятельности предприятия утвержденным целям и задачам, соответствие действующему законодательству, эффективность действий руководства по минимизации угрожающих рисков и т.д. Это - так называемый «post» контроль. Деятельность данных контрольных подразделений направлена на проверку первой линии контроля - а именно, насколько действия операционных менеджеров соответствуют утвержденным стандартам, насколько принятые стандарты соответствуют утвержденному Советом директоров риск-аппетиту и т.д. Руководитель организации своевременно получает информацию от специалистов, находящихся на первой и второй линии контроля для принятия своевременных управленческих решений.

К третьей линии защиты относятся внутренние аудиторы - цель которых, обеспечить уверенность Совета директоров в том, что поставленные цели и задачи - реалистичны и будут достигнуты, что предприятие ведет деятельности в соответствии с утвержденной стратегией, что утвержденный бюджет выполняется, финансовая отчетность достоверна и т.д. Внутренние аудиторы предоставляют отчеты, как руководителям структурных подразделений и руководителю предприятия, так и Совету директоров.

Эффективная работа специалистов на трех уровнях контроля на предприятии позволит минимизировать риски и подготовиться к внешним проверкам, в частности, к внешнему аудиту и проверкам государственных регуляторов. Задача руководителя предприятия заставить работать специалистов на трех уровнях контроля эффективно, в тесной взаимосвязи, чтобы своевременно получать информацию и реагировать на возможные угрозы.

На предприятиях промышленности контрольные функции могут быть возложены на отдельных менеджеров по направлениям деятельности с перекрестным контролем, т.е. должен соблюдаться принцип «четыре глаза», при

этом задача генерального директора - организовать действенную систему внутреннего контроля [5].

Совместить «полезное с приятным» возможно, и требования законодательства помогают организовать этот процесс наиболее эффективно. В продолжение требований законодательства отдельными ведомствами разрабатываются методические указания и рекомендации, типовые формы документов, которые необходимо творчески применять на практике с грамотной адаптацией для нужд конкретного предприятия, исходя из его целей, особенностей ведения бизнеса и его масштабов, организационной структуры и т.д.

На практике руководители регулярно сталкиваются с ситуацией экономии средств организацией. Это приводит к тому, что контрольные подразделения либо не сформированы до конца и в них отсутствует достаточное и необходимое количество персонала, либо квалификационный уровень персонала не достаточен для компетентного выполнения задач. Зачастую отсутствуют внутрифирменные стандарты и методики проверок и проведения последующего мониторинга рисков, исправлений и т.п. При условии эффективного мониторинга обеспечивается постоянное развитие и совершенствование системы внутреннего контроля, что создает условия для ее гибкой настройки и своевременной адаптации к решению новых задач.

Список использованных источников

1. Ахметшин Э.М. Социально-психологический подход к реализации функции контроля в системе менеджмента // Казанский экономический вестник. 2014. №4(12). С. 71-78.
 2. Беляева Т.П. Управление предприятием на основе современных ИПИ-технологий // Моделирование систем и процессов. 2010. № 1-2. С. 13-18.
 3. Выручаева А.Е. Постановка внутреннего контроля операций по МСФО // Актуальная бухгалтерия. 2014. №9. http://gaap.ru/articles/Postanovka_vnutrennego_kontrolya_operatsiy_po_MSFO/
 4. Зарипова Д.И. Методика внедрения эффективной системы внутреннего контроля на предприятии // Молодой ученый. - 2015. - №3. - С. 421-424.
 5. Кабашкин, В.А., Мышов В.А. Концепция внутреннего контроля // Финансы и кредит. 2014. № 1. С. 5-8.
 6. Красковский Д. «ИНТЕРМЕХ» расширяет границы // САПР и графика. 2005. № 8. С. 24.
 7. Мухтарова Б. Внедрение ERP-систем. Основные ошибки // Директор-Инфо. 2014. - №9. С. 95-102.
 8. Одегова Н.А. Общие принципы организации системы внутреннего контроля // Аудитор. - 2013. - № 12.
 9. Папиrowsкая Л.И., Ефимова Т.Б., Ефимов А.А. Автоматизация ручных операций по событиям системы мониторинга IBM Tivoli monitoring // Вестник транспорта Поволжья. 2017. № 2 (62). С. 46-53.
 10. Профессиональная ассоциация регистраторов трансфер-агентов и депозитариев. Годовой отчет о деятельности профессиональной ассоциации регистраторов, трансфер-агентов и депозитариев (ПАРТАД) в 2010 году. М.: ПАРТАД. 2010.
 11. Хусаинова С.В., Ахметшин Э.М. Место и роль управленческого контроля в системе управления предприятием // Экономика и предпринимательство. 2014. № 6 (47). С. 493-496.
 12. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). Internal Control - Integrated Framework. - New York: The American Institute of Certified Public Ac-
-

countants. 2013.

13. FERMA/ЕСПА (Federation of European Risk Management Associations & European Confederation of Institutes of Internal Auditing). Guidance on the 8th EU Company Law Directive. Article 41. Brussels: Belgium, 2010.

14. Osadchy E.A., Akhmetshin E.M. Development of the financial control system in the company in crisis // Mediterranean Journal of Social Sciences. 2015. Т. 6. № 5 S2. С. 390-398.

Волкова Т.А., Беликов М.Ю.

**СОВРЕМЕННОЕ РАЗВИТИЕ ТУРИСТСКО-РЕКРЕАЦИОННОГО
КОМПЛЕКСА ЮЖНОГО ФЕДЕРАЛЬНОГО ОКРУГА В УСЛОВИЯХ
СУЩЕСТВУЮЩИХ ВНУТРЕННИХ УГРОЗ**

Кубанский государственный университет

Россия, обладает огромным туристским потенциалом. Наряду с огромным рынком выездного туризма для Российской Федерации характерен относительно незначительный рынок въездного туризма. Развитие въездного туризма сдерживают многие факторы: отсутствие необходимой материальной базы, нестабильность криминогенной обстановки, политическая и экономическая нестабильность, мировой кризис и т.д. Помимо внушительного ресурсного потенциала последнее время стала проявляться тенденция государственного регулирования туристической деятельности, что выражается в содействии развитию туристической деятельности [3, 5].

Юг России является крайне важным в стратегическом, геополитическом и экономическом смысле регионе Российской Федерации, что обусловлено его выгодным географическим положением:

- омывается тремя морями: Черное, Азовское и Каспийское;
- граничит с десятью сопредельными государствами: Украина, Абхазия, Казахстан (по суше); Грузия, Турция, Болгария, Румыния, Азербайджан, Иран, Туркменистан (по морю);
- внутри страны граничит с Центральным ФО, Поволжским ФО и Северо-Кавказским ФО;
- через крупнейшие реки Европейской части России Дон и Волгу связан речным транспортом с другими регионами страны.

В 2011 г. Правительством Российской Федерации была утверждена Стратегия социально-экономического развития Южного Федерального округа на период до 2020 г. (Стратегия 2020), в рамках которой были определены стратегические цели, задачи, приоритеты, научно обоснованный и сбалансированный сценарий социально-экономического развития, пути и механизмы достижения поставленных целей, направленных на постоянное повышение уровня и качества жизни населения, а также устойчивое развитие экономики Южного федерального округа на период до 2020 г. [8]. Одним из направлений стратегического развития в этом документе указано: «развитие многофункционального рекреационного комплекса международного масштаба и всех уровней ценовой доступности».

В «Стратегии 2020» на основе статистических показателей прошлых лет были указаны основные угрозы как внешние, так и внутренние, среди которых была обозначена следующая: «Важнейшая внутренняя угроза состоит в

ЭКОНОМИКА И МЕНЕДЖМЕНТ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ

Научно-практический журнал

Основан в 2011 г.

**2017
№4(26)**

Издательство «Научная книга»



2017

Издательство "Научная книга"
Кафедра «Управление строительством» ВГТУ

Журнал зарегистрирован в Центрально-Черноземном управлении Федеральной службы по надзору за соблюдением законодательства в сфере массовых коммуникаций и охране культурного наследия ПИ N ТУ 36-00204 от 26 мая 2011 г.

ISSN 2223-0432

Журнал выходит четыре раза в год

ЭКОНОМИКА И МЕНЕДЖМЕНТ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ
Научно-практический журнал

Главный редактор – **Кравец О.Я.**, д-р техн. наук, профессор (Воронеж)
Зам. главного редактора – **Баркалов С.А.**, д-р техн. наук, профессор (Воронеж)
Ответственный секретарь – **Аверина Т.А.** (Воронеж)

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

Богатырёв В.Д., д-р экон. наук, профессор (Самара)
Бурков В.Н., д-р техн. наук, профессор (Москва)
Вертакова Ю.В., д-р экон. наук, профессор (Курск)
Владимирова И.Л., д-р экон. наук, профессор (Москва)
Гераськин М.И., д-р экон. наук, профессор (Самара)
Жанказиев С.В., д-р техн. наук, профессор (Москва)
Курочка П.Н., д-р техн. наук, профессор (Воронеж)
Остроух А.В., д-р техн. наук, профессор (Москва)
Перова М.Б., д-р экон. наук, профессор (Вологда)
Сибирская Е.В., д-р экон. наук, профессор (Орел)
Сироткина Н.В., д-р экон. наук, профессор (Воронеж)
Толстых Т.О., д-р экон. наук, профессор (Воронеж)
Черникова А.А., д-р экон. наук, профессор (Москва)
Чиркова М.Б., д-р экон. наук, профессор (Воронеж)

Дизайн обложки – **С.А.Кравец**

На основании заключения Президиума Высшей аттестационной комиссии Минобрнауки России журнал "Экономика и менеджмент систем управления" включен в Перечень российских рецензируемых научных журналов, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученых степеней доктора и кандидата наук.

Статьи, поступающие в редакцию, рецензируются. За достоверность сведений, изложенных в статьях, ответственность несут авторы публикаций. Мнение редакции может не совпадать с мнением авторов материалов. При перепечатке ссылка на журнал обязательна.

Правила для авторов доступны на сайте журнала <http://www.sbook.ru/emsu>

Адрес редакции и издательства: Тел./факс (473)2667653 / 2661253 авт
394077 Воронеж, ул. 60-й Армии, д. 25, комн. 120 E-mail: emsu@bk.ru
<http://www.sbook.ru/emsu>

Подписной индекс в объединенном каталоге «Пресса России» - 43054

Учредитель и издатель: ООО Издательство "Научная книга"
<http://www.sbook.ru>

Отпечатано с готового оригинал-макета в ООО "Цифровая полиграфия"
394036, г.Воронеж, ул.Ф.Энгельса, 52, тел.: (473) 261-03-61

Свободная цена

Подписано в печать 29.09.2017. Заказ 0000. Тираж 1000. Усл. печ. л. 6,3. Выход в свет 29.10.2017.

© Экономика и менеджмент систем управления, 2017

Содержание

1. Экономика и управление

- Ахметшин Э.М. Применение современных стандартов, процедур, информационных технологий для повышения эффективности систем внутреннего контроля промышленных предприятий 4
- Волкова Т.А., Беликов М.Ю. Современное развитие туристско-рекреационного комплекса Южного Федерального округа в условиях существующих внутренних угроз 11
- Младенович М.М. Российский рынок коммерческой недвижимости как объект инвестирования: тенденции и особенности 19
- Решетникова М.С. Российский опыт формирования предпринимательских университетов как фактор эндогенного роста экономики 25
- Фетисова О.В., Курченков В.В. Стратегическое управление региональным развитием туризма на основе кластерного подхода 33

2. Информатика, вычислительная техника и управление

- Агзямов Р.А., Бурков В.Н., Борковская В.Г., Насонова Т.В. Управление программными рисками на основе качественных оценок их характеристик 42
- Болнокин В.Е., Сторожев В.И., Зыонг Минь Хай. Иерархическая нечеткая модель гидроакустической активности подводных транспортных средств 49
- Бурков В.Н., Насонова Т.В., Баркалов С.А., Мещерякова Т.В. Математические модели в технологии разработки систем управления развитием 61
- Гонов Ш.Х. Применение моделей бинарного выбора для оценки эффективности деятельности ОВД в сфере обеспечения правопорядка в общественных местах 70
- Панков И.Д., Герасимов Н.А. Применение интеллектуального анализа текстов в рамках решения задачи приемочного тестирования IT-продукта для выделения пар схожих дефектов 79
- Пахомова О.А., Кравец О.Я. Детектирование объектов с использованием оператора выделения границ Кенни в среде Matlab 85

3. Транспорт

- Борзова А.С. Развитие инфраструктуры аэропортов на основе оптимизационного моделирования профессиональной деятельности авиационного радиоинженера 94