



УДК 658.5.012.7

**В.В. Крайнова**, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов, доцент, к.э.н., ФГБОУ ВО «Волжский государственный университет водного транспорта»  
**С.С. Тимонина**, студентка 4-го курса направления подготовки Экономика, ФГБОУ ВО «Волжский государственный университет водного транспорта»  
603951, г. Нижний Новгород, ул. Нестерова, 5

### АУДИТ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В СУДОХОДНЫХ КОМПАНИЯХ (НА ПРИМЕРЕ АО «СК «ВОЛЖСКОЕ ПАРОХОДСТВО»)

*Ключевые слова: система внутреннего контроля, судоходная компания, внешний и внутренний аудит*

*Эффективность системы внутреннего контроля является ключевым признаком стабильности и надежности деятельности судоходной компании. Поэтому важнейшим направлением контрольной деятельности выступает аудит системы внутреннего контроля, позволяющий выявить существующие проблемы в организации системы внутреннего контроля. Авторами разработан тест оценки системы внутреннего контроля для АО «СК «Волжское пароходство» и проведена его апробация.*

Система внутреннего контроля (далее - СВК) - это важнейшая составная часть системы управления судоходными компаниями, позволяющая принимать решения, направленные на совершенствование перевозочной деятельности, оперативное выявление, предотвращение и минимизацию рисков, соблюдение законодательства. Однако даже хорошо выстроенная и организованная СВК нуждается в оценке своей эффективности в ходе проведения внутреннего и внешнего аудита.

Подчеркнем, что в компонентах внутреннего контроля мало проработан вопрос оценки эффективности внутреннего контроля как для целей управления, так и для целей внешнего независимого аудита. Как следствие, отсутствует методологическая основа, позволяющая судоходным компаниям проводить эффективную работу над ошибками и влияющая на принятие управленческих решений.

Исследование по данной теме проведено на материалах акционерного общества «Судоходная компания «Волжское пароходство», которое является ведущим в России в осуществлении речных и морских перевозок. Пароходство входит в VВТН – судоходный дивизион международной транспортной группы UCL Holding, консолидирующей ряд российских железнодорожных, логистических компаний.

Основными документами, регламентирующими организацию внутреннего контроля и аудита в судоходной компании, являются положение по управлению бухгалтерского учета и учетная политика. Целями СВК в судоходной компании являются: оценка рисков и их минимизация; эффективное функционирование и обеспечение сохранности активов; соблюдение законодательства РФ, выявление и предотвращение ошибок и искажения информации.

Внутренний контроль в АО «СК «Волжское пароходство» выполняют работники общества, контрольно-ревизионное управление, ревизионная комиссия, совет директоров, собрание акционеров в соответствии с возложенными на них обязанностями и предоставленными им полномочиями[1].

Согласно учетной политике АО «СК «Волжское пароходство», основными элементами СВК являются: система бухгалтерского учета; контрольная среда; отдельные средства контроля.

Оценка СВК осуществляется в ходе внутреннего и внешнего аудита.

Внутренний аудит - это независимая и объективная проверка внутри судоходной компании, включающая мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля. В отличие от внутреннего контроля внутренний аудит направлен на оценку существующей СВК, эффективности ее различных направлений[2].

Функции внутреннего аудита в АО «СК «Волжское пароходство» осуществляют следующие контрольные органы: отдел внутреннего аудита UCL Holding и рабочая группа внутреннего аудита под руководством ООО «Управление транспортными активами».

Внешний аудит АО «СК «Волжское пароходство» осуществляют две аудиторские организации: ООО «Росэкспертиза», являющееся членом СРО «Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия аудиторов»; АО «КПМГ», являющееся членом СРО «Некоммерческое партнерство "Аудиторская Палата России"».

ООО «Росэкспертиза» проводит аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности АО «Судоходная компания «Волжское пароходство», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря отчетного года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за отчетный год, других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Договор с АО «КПМГ» предусматривает проведение аудита консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО за отчетный год.

В успешном проведении аудиторской проверки важное значение имеет правильная оценка СВК, так как ее результаты играют важную роль в процессе планирования аудита.

Для оценки СВК в АО «СК «Волжское пароходство» предлагаем использовать модель теста с разработанными вопросами к каждому функциональному элементу СВК с вариантами ответов «да», «нет». Для оценки СВК рассчитывается количество ответов «да» к общему количеству вопросов теста в процентном соотношении. Считаем, что при количестве положительных ответов в рамках 40 – 60 %, оценку СВК можно определить как среднюю; при результатах менее 40 % или более 60 % – уровень СВК квалифицируется как низкий или как высокий соответственно.

Авторами разработан тест СВК, который учитывает отраслевую специфику и оценивает систему внутреннего контроля АО «СК «Волжское пароходство» по элементам, включающим контрольную среду, процесс оценки рисков, информационную систему, контрольные действия и мониторинг средств контроля (табл.1)

Таблица 1

Тест оценки системы внутреннего контроля в АО «Судоходная компания «Волжское пароходство»

N п/п	Наименование факторов	Оценка	
		ответ "да"	ответ "нет"
	Оценка контрольной среды		
1	Определены ли стратегические цели развития судоходной компании	да	
2	Разделение обязанностей и полномочий	да	
3	Применяются ли тесты/процедуры по подбору кадров, в том числе плавсостава?	да	

Материалы научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава, аспирантов и студентов

4	Соблюдаются ли графики подготовки отчетности?	да	
5	Проводились ли аудиторские проверки в прошлые отчетные периоды?	да	
6	Разрабатываются ли мероприятия по развитию и совершенствованию системы бухгалтерского учета и СВК?	да	
7	Разрабатываются ли мероприятия по контролю за доступом к программам обработки данных и файлам?	да	
8	Проводятся ли мероприятия, гарантирующие соответствие перевозочной деятельности требованиям Конвенции ПДНВ, а так же бухгалтерского, налогового, таможенного, валютного законодательства?	да	
9	Проводятся ли служебные проверки, направленные на выявление коррупции?	да	
10	Включены ли в должностные инструкции работников функции и обязанностей по осуществлению контрольных процедур?	да	
	Итого	10	0
Оценка контрольных процедур			
11	Функционирует ли служба внутреннего аудита или отдел внутреннего контроля?	да	
12	Инвентаризационная комиссия утверждена руководителем и действует	да	
13	Служба по контролю за выполнением обязательств по заключенным договорам, предъявлением претензий и выполнением обязательств по предъявленным организации претензиям утверждена руководителем и действует		нет
14	Наличие утвержденного приказа о проведении плановых инвентаризаций денежных средств, имущества и финансовых обязательств	да	
15	Документы по проведению инвентаризации составляются в соответствии с требованиями нормативных актов	да	
16	Проведение сверок расчетов с партнерами (ежегодное, ежеквартальное)	да	
17	Контроль своевременности погашения дебиторской и кредиторской задолженности	да	
18	Работа с персоналом: проведение оперативных совещаний, внутрифирменной учебы	да	
19	Наличие договоров с материально-ответственными лицами	да	
20	Мероприятия по сокращению дебиторской задолженности	да	
	Итого	9	1
Оценка рисков			
21	Имеется ли понимание необходимости оценки рисков хозяйственной деятельности, в том числе рисков судебных операций?	да	
22	Существуют ли регламенты оценки рисков судебных операций?	да	
23	Применяются ли регламенты оценки рисков судебных операций на постоянной основе?	да	
24	Предусмотрен ли в регламентах оценки риска механизм выявления риска до его фактического проявления?	да	

25	Предусмотрен ли в регламентах оценки риска механизм оценки его значимости?	да	
26	Предусмотрен ли в регламентах оценки риска механизм оценки вероятности его проявления?	да	
27	Предусмотрен ли в регламентах оценки риска механизм подбора способа управления риском?		нет
28	Существует ли служба или должностные лица, занимающиеся непосредственно оценкой рисков?		нет
29	Определен ли документооборот по системе оценки рисков?		нет
30	Утверждаются ли документы по оценке рисков руководством?		нет
31	Оперативность изменения локальных правовых актов при выявлении новых рисков		нет
32	Наличие комиссии по урегулированию конфликтов интересов		нет
33	Оперативность изменения локальных правовых актов при выявлении новых рисков		нет
	Итого	6	7
Оценка элемента Информация и коммуникация			
34	Имеется ли разграничение доступа к информации?	да	
35	Существует ли общая информационная сеть?	да	
36	Своевременно ли осуществляется обмен информации между работниками?	да	
37	Существует ли многоканальное разделение системы коммуникации?	да	
38	Обеспечены ли не устаревшем программным обеспечением?	да	
39	Обновляются ли базы данных?	да	
40	Наличие формализации (описания) бизнес-процессов (наличие технологических карт)		нет
	Итого	6	1
Оценка мониторинга систем контроля			
41	Проводиться ли тестирование автоматических систем контроля?		нет
42	Модернизируются ли системы при появлении новых операций?	да	
43	Контролируется ли доступ к базам данных?	да	
44	Осуществляется ли взаимодействие между контрольными органами?	да	
45	Проводиться ли сравнение СВК с ведущими компаниями отрасли?		нет
46	Доступна ли полная и достоверная информация о СВК в текущем режиме для принятия оперативных решений?		нет
47	Используются ли различные подходы к оценке СВК?		нет
48	Проводиться ли мониторинг устойчивости курса валют?	да	
48	Проводиться ли анализ судебной практики?	да	
50	Проводятся ли маркетинговые исследования рынка?	да	
51	Проводиться оценка эффективности СВК с использованием аналитических процедур встроенных в ИТ системы?		нет
52	Проведение непрерывного мониторинга эффективности СВК с использованием ИТ систем?		нет

Итого	6	6
Итоговое количество баллов	37	15

По результатам проведенной оценки СВК с использованием предложенного теста, можно сделать вывод о достаточно высоком уровне СВК в АО «СК «Волжское пароходство», так как в процентном отношении положительных ответов к общему количеству вопросов более 60%. Тест выявил и «слабые места» СВК: в АО «СК «Волжское пароходство» недостаточно эффективно функционируют элемент оценки рисков и мониторинг систем контроля. Именно эти направления контрольной деятельности должны войти в план мероприятий по дальнейшему совершенствованию СВК в АО «СК «Волжское пароходство».

#### **Список литературы:**

- [1] Крайнова В.В. Обоснование направлений развития внутреннего контроля в организациях внутреннего водного транспорта / В.В. Крайнова // Международный бухгалтерский учет. – 2014. - №46 – с. 2-17
- [2] Оценка системы внутреннего контроля предприятия / М. В. Губочкина, А.Е. Шамин, Н.В. Проваленова, О.А. Фролова, Д.В. Ганин. – Княгинино: Нижегородский государственный инженерно экономический институт. – 2012. – Том 1. С. 143-147.

### **AUDIT OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM IN SHIPPING COMPANIES (ON THE EXAMPLE OF JOINT-STOCK COMPANY "SHIPPING COMPANY" VOLGA SHIPPING COMPANY")**

V.V. Krainova, S.S. Timonina

*Keywords: internal control system, shipping company, external and internal audit/*

*The effectiveness of the internal control system is a key feature of the stability and reliability of the shipping company. Therefore, the most important area of control activity is audit of the internal control system, which allows identifying existing problems in the organization of the internal control system. The authors developed a test for assessing the internal control system for JSC "IC" Volga Shipping Company "and carried out its approbation.*