

**О. И. Харламова**

*harley2875@yandex.ru*

*Гомельский государственный университет им. Ф. Скорины, Беларусь*

## **МИНИМИЗАЦИЯ РЕАЛИЗАЦИИ РИСКОВ СИСТЕМОЙ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

В статье рассматриваются вопросы организации системы внутреннего контроля с учетом требований законодательства Республики Беларусь, регулирующего контрольную (надзорную) деятельность, позволяющих минимизировать реализацию существующих рисков.

Типичные нарушения, выявляемые государственными контролирующими органами Республики Беларусь, свидетельствуют о низкой эффективности внутреннего контроля в организациях.

Например, постоянно фиксируется завышение стоимости выполненных строительно-монтажных работ. Такое завышение происходит в результате неправильного применения индексов изменения стоимости строительно-монтажных работ, неправильного применения расценок, завышения цен на строительные материалы. Регулярно выявляются арифметические ошибки, неправильное определение суммы налогов, ошибки при расчете цен заказчиков и подрядчиков. Достаточно часто проверки, проводимые государственными контролирующими органами, устанавливают факты включения в акты выполненных строительно-монтажные работы, которые не выполнены, оплаты некачественно выполненных работ.

Достаточно широк перечень типичных нарушений, связанных с арендной платой. Это неверное применение ставок арендной платы, занижение арендуемой площади, не предъявление арендатором арендной платы, и др. [1].

Руководители организаций понимают, что эффективность управления во многом определяется качеством системы внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля - совокупность методов управления, организационных мер, методик и процедур, принятых и осуществляемых собственниками, руководством и другими работниками аудируемого лица, для обеспечения: эффективности, результативности и соответствия законодательству совершаемых хозяйственных операций; сохранности активов; выявления, исправления и предотвращения искажений информации на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и на уровне предпосылок ее подготовки; достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица [2].

Оптимальная система внутреннего контроля должна учитывать и требования законодательства в области организации и проведения проверок государственными контролирующими органами. В частности, речь идет о снижении вероятности проведения выборочной проверки.

С принятием Указа Президента Республики Беларусь № 376 от 16.10.2017 меняются подходы к назначению и проведению проверок. Ранее периодичность их проведения зависела от отнесения субъекта к высокой, средней или низкой группе риска и проводилась соответственно не ранее, чем через два года, не ранее, чем через пять лет и не чаще одного раза в пять лет при отсутствии фактов, являющихся основанием для назначения внеплановой проверки.

В настоящее время основанием для включения в план выборочных проверок является высокая степень риска субъекта. Каждый контролирующий орган разрабатывает критерии отбора организаций для проверки с соответствующей бальной оценкой.

В соответствии с требованиями Комитета государственного контроля в наибольшее количество баллов оцениваются следующие общие критерии:

- наличие задолженности по заработной плате более двух раз за календарный год;
- неисполнение обязательств два и более раза в календарном году по налогам и сборам;
- не устранение ранее выявленных нарушений и недостатков;
- и др.

Для организаций отраслей материального производства разработаны отдельные критерии.

Департамент финансовых расследований Республики Беларусь наиболее существенными считает следующие критерии:

- неисполнение обязательств по платежам в бюджет;
- не устранение нарушений, выявленных в результате мониторинга;
- наличие просроченной дебиторской задолженности (внешней) и др.

Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь определяет, как наиболее значимые, следующие критерии:

- отражение в бухгалтерском учете расхода, который составляет более 95 процентов полученного дохода;
- не исчисление налогов и сборов при наличии сведений о ввозе, приобретении и реализации товаров; и др.

В настоящее время только 28 органов могут осуществлять государственный контроль (надзор) в Республике Беларусь в соответствии со своими сферами контроля. Каждый из этих контролирующих органов разрабатывает соответствующие критерии оценки степени риска, направленные на установление признаков нарушения законодательства. Все критерии (за исключением тех, которые отнесены к служебной информации ограниченного распространения) размещены на официальных сайтах контролирующих органов.

Формирование перечня высоко рискованных субъектов и оценка степени риска будет осуществляться в автоматизированном режиме посредством использования интегрированной автоматизированной системы контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь (ИАС КНД). Высоко рискованные субъекты не будут включаться в план выборочных проверок автоматически. Предусмотрен механизм оценки информации о таких организациях, сбора дополнительных сведений, а также анализа возможностей выявления и устранения нарушений без назначения выборочной проверки.

Система внутреннего контроля формируется организацией самостоятельно с учетом специфики и масштабов деятельности. При формировании и совершенствовании системы внутреннего контроля субъекты хозяйственной деятельности должны исходить из того, что необходимо выявлять риски и оценивать их, разрабатывать меры по управлению рисками и проводить мониторинг их реализации с оценкой изменения статуса риска.

Учет требований и условий государственных контролирующих органов позволит минимизировать риски, оптимизировать процессы управления, повысить эффективность деятельности организации и обеспечить устойчивое развитие.

## Литература

1. Типичные нарушения законодательства, выявляемые при осуществлении контрольной деятельности. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/upload/tipnar/tipnarkru.pdf> - Дата доступа 20.09.2018.
2. Национальные правила аудиторской деятельности "Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности". [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.minfin.gov.by/\\_upload/audit/rules/postmf\\_291208\\_203.pdf](http://www.minfin.gov.by/_upload/audit/rules/postmf_291208_203.pdf) - Дата доступа 21.09.2018.