

4.3. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ВНЕШНЕГО И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В МУНИЦИПАЛЬНЫХ УНИТАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Макаренко С.А., к.э.н., доцент, кафедра аудита;
Черноморец Н.А., студент, кафедра экономики
и внешнеэкономической деятельности;
Чичканева Е.С., студент, кафедра экономики
и внешнеэкономической деятельности

*Кубанский государственный аграрный
университет им. И.Т. Трубилина, г. Краснодар*

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

В статье рассматривается определение, цели и задачи внутреннего и внешнего контроля в муниципальных организациях, а также их влияние на деятельность предприятия в целом. В ходе исследования выявлены проблемы функционирования внутреннего контроля в организации и предложены меры по их устранению. Рассмотрены все аспекты деятельности внешнего контроля муниципального предприятия, методы и формы его осуществления.

На сегодняшний день контроль в муниципальных предприятиях является важной функцией не только руководства предприятия, но и органов местного самоуправления, так как особенность муниципальных унитарных предприятий заключается в том, что имущество организации является собственностью муниципального образования.

Необходимостью внешнего и внутреннего контроля в муниципальных унитарных предприятиях обусловлена соблюдением всех нормативно-правовых актов, деятельность организации должна организовываться на принципах законности, плановости, полноты и достоверности информации, целевого использования муниципального имущества и финансовых средств с целью эффективной контрольной деятельности на предприятии.

Основная проблема муниципальных унитарных предприятий в России заключается в недостаточно качественном и эффективном предоставлении своих услуг, тем самым, вызывая жалобы у населения, что, как следствие, не создает приемлемых условий для устойчивой производственно-хозяйственной деятельности.

Проведенное исследование позволило прийти к выводу, что в муниципальных унитарных предприятиях на сегодняшний день система управления и контроля не позволяет четко и в достаточной степени проследить за оптимизацией объема и структур муниципальной собственности под руководством директора и его заместителей.

В соответствии с Федеральным законом «О государственных и муниципальных предприятиях» от 14 ноября 2002 г. №161-ФЗ унитарное предприятие определяется как коммерческая организация, которая не наделена правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником. Имущество унитарного предприятия находится в собственности му-

ниципального образования, Российской Федерации или ее субъекта [9].

Рассмотрим организацию внутреннего и внешнего контроля в муниципальном унитарном предприятии на примере Муниципального унитарного предприятия Темрюкского района Краснодарского края (МУП ТР КК) «Центральный рынок».

МУП ТР КК «Центральный рынок» создан в соответствии с Гражданским кодексом РФ (ГК РФ) и требованиями Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ. Учредитель предприятия – Администрация муниципального образования Темрюкский район. Предприятие является юридическим лицом. МУП ТР КК «Центральный рынок» относится к торговым предприятиям. Основным видом деятельности данной организации является сдача имущества в наем, что касается дополнительных видов деятельности, то это услуги по предоставлению весоизмерительных приборов, услуги населению по предоставлению мест в камере хранения, холодильной камере, услуги радиовещания, услуги туалета, услуги автопарковки [8].

Контроль над деятельностью МУП представлен в основном как внешний, осуществляемый государственными и муниципальными органами исполнительной власти, при котором проверяется соблюдение организацией российского законодательства, производится контроль ведения финансовой отчетности и эффективность функционирования унитарного предприятия.

На рис. 1 представлены основные формы внешнего контроля над деятельностью МУП.

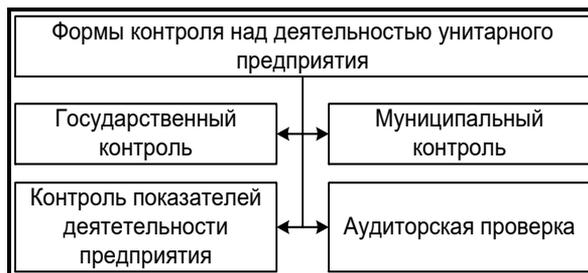


Рис. 1. Формы внешнего контроля над деятельностью унитарного предприятия [6]

На сегодняшний день внешний контроль над деятельностью МУП ТР КК «Центральный рынок» осуществляется через форму муниципального контроля, который заключается в проведении определенных процедур, таких как: проверка жалоб, опрос жителей, прямое наблюдение и проверка производственной документации, а также периодическое сопоставление затрат с расходами других подрядчиков и муниципальных служб, закрепленных в федеральном законодательстве и нормативно-правовых актах [9].

Так, в МУП ТР КК «Центральный рынок» осуществление внешнего контроля регулируется следующими нормативными актами.

1. Федеральный закон «О государственных и муниципальных предприятиях» от 14 ноября 2002 г. №161-ФЗ.
2. ГК РФ, часть первая от 30 ноября 1994 г. №51-ФЗ.

3. Бюджетный кодекс Российской Федерации (БК РФ) от 31 июля 1998 г. №145-ФЗ.
4. Постановление администрации муниципального образования Темрюкский район «Об образовании балансовой комиссии администрации муниципального образования Темрюкский район» от 18 марта 2014 г. №449.
5. Постановление администрации муниципального образования Темрюкский район «Об утверждении перечня муниципальных услуг и функций в сфере контрольно-надзорной деятельности администрации муниципального образования Темрюкский район» от 18 мая 2015 г. №461.

Внешний контроль в МУП ТР КК «Центральный рынок» проводится на основании вышеперечисленных нормативно-правовых актов, осуществляемый отделом внутреннего финансового контроля администрации Темрюкского района, исполняющего муниципальную функцию в сфере бюджетных правоотношений [1].

Отдел внутреннего финансового контроля администрации Темрюкского района является структурным подразделением администрации муниципального образования, который подчиняется главе администрации. Данный отдел осуществляет свою деятельность на основании Положения «Об учреждении отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Темрюкский район» от 20 декабря 2003 г. №610, в котором определяются его основные цели, задачи, принципы, формы, виды и методы осуществления внешнего контроля над муниципальными предприятиями [4].

На рис. 2 представлены основные функции отдела внутреннего финансового контроля администрации Темрюкского района для осуществления внешнего контроля над МУП.



Рис. 2. Функции отдела внутреннего финансового контроля администрации Темрюкского района [4]

Внешний муниципальный контроль осуществляется отделом в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. При проведении контрольного мероприятия составляются соответствующие акты, которые доводятся до сведения руководителей, проверяемых муниципальных организаций. На основании

акта отделом внутреннего финансового контроля составляется отчет. При проведении экспертно-аналитических мероприятий составляется заключение.

Внешний муниципальный контроль осуществляется в виде предварительного и последующего контроля. Предварительный контроль проводится с целью предупреждения и пресечения нарушений. Последующий контроль осуществляется по результатам отчетности в целях установления законности использования денежных средств, достоверности учета и отчетности. Администрация Темрюкского района осуществляет проверку внутренней и внешней политики организации [4].

Методами финансового контроля являются проверка, ревизия, обследование и экспертиза (табл. 1).

Таблица 1

МЕТОДЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ОТДЕЛОМ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ АДМИНИСТРАЦИИ ТЕМРЮКСКОГО РАЙОНА [4]

№ п/п	Метод	Определение
1	Камеральная проверка	Проверка, проводимая по месту нахождения отдела на основании бухгалтерской отчетности и иных документов, представленных по запросу
2	Выездная проверка	Проверка, проводимая по месту нахождения МУП, входе которой определяется фактическое соответствие совершенных операций данным бухгалтерской отчетности и первичных документов.
3	Встречная проверка	Проверка, проводимая в рамках выездной и (или) камеральной проверки, с целью установления и подтверждения фактов, которые связаны с деятельностью МУП
4	Ревизия	Комплексная проверка деятельности МУП, выражающаяся в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всех совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в финансовой отчетности
5	Обследование	Анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности муниципальной организации
6	Экспертиза	Экспертно-аналитическое мероприятие, представляющее собой исследование на первоначальном этапе проверки с целью оценки обеспеченности проектируемых решений финансовыми и иными мерами, целесообразности установленных затрат с учетом их результатов

Результаты проверки и ревизии оформляются актом, а результаты обследования и экспертизы – заключением.

Также над МУП ТР КК «Центральный рынок» проводится внешний контроль рабочей группой администрации района, которая была создана для обеспечения деятельности балансовой комиссии муниципального образования в целях эффективного использования полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью, усиление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью МУП (в уставном капитале которых доля муниципальной собственности оставляет 25-100%), а

также выработке мер, направленных на обеспечение устойчивой и эффективной работы данных предприятий. Контроль за деятельностью балансовой комиссией возложена на заместителя главы муниципального образования [5].

Состав и функции рабочей группы для обеспечения деятельности балансовой комиссии представлены в табл. 2, которые проводят проверку в отношении МУП ТР КК «Центральный рынок».

Таблица 2

**СОСТАВ И ФУНКЦИИ РАБОЧЕЙ ГРУППЫ
БАЛАНСОВОЙ КОМИССИИ АДМИНИСТРАЦИИ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ТЕМРЮКСКИЙ РАЙОН [5]**

№ п/п	Ответственное подразделение	Функции
1	Управление потребительской сферы	Сбор, анализ и подготовка материалов для балансовой комиссии для курируемому направлению деятельности МУП: исполнение решений протокола балансовой комиссии прошлого года; организация деятельности; достигнутые результаты за анализируемый год; обращения граждан, качество предоставления муниципальных услуг; структура предоставляемых услуг и т.д.
2	Управление жилищно-коммунального хозяйства и охраны окружающей среды	
3	Отдел по социально-трудовым отношениям и вопросам здравоохранения	
4	Правовое управление	Анализ соответствия законодательства: учредительных документов, определяющих правовой статус порядок функционирования предприятия; документов, регулирующих закупочную деятельность и т.д.
5	Финансовое управление	Анализ дебиторской и кредиторской задолженности, структура, сроки, причины возникновения, меры, принимаемые для погашения. Анализ расчетов по договорам за выполненные работы, услуги. Наличие авансовых платежей, не предусмотренных условием договоров. Анализ расчета с подотчетными лицами и т.д.
6	Отдел внутреннего финансового контроля	Проверка соблюдения режима работы МУП; заполнение журнала посещаемости; отражение факта посещения в момент проверки; предоставление материалов плановых проверок и т.д.
7	МКУ «Централизованная бухгалтерия»	Анализ и подготовка материалов для балансовой комиссии для курируемому направлению деятельности МУП: структура и динамика расходов и доходов по статьям с обоснованием причин отклонений; структура и динамика расходов по коммунальным услугам; структура, причина возникновения, сроки и меры, принимаемые для погашения дебиторской и кредиторской задолженности; расчеты по договорам за выполненные работы, услуги и т.д.

№ п/п	Ответственное подразделение	Функции
8	Управление экономики	Анализ расчета платы на оказание услуг; анализ численности кадрового состава; анализ финансово-хозяйственной деятельности; сбор и анализ мониторинга рабочей группы, подготовка пояснительной записки; ознакомление членов балансовой комиссии, руководителей и кураторов МУП с пояснительной запиской

В состав рабочей группы балансовой комиссии входит не только отдел внутреннего контроля администрации Темрюкского района, который проводит проверки в МУП ТР КК «Центральный рынок», но и подразделения, обеспечивающие подготовку материалов, организацию проведения проверок, анализ расчетов, а также подведение итогов о результатах деятельности организации.

График проведения ежегодных проверок балансовой комиссией представлены в табл. 3.

Таблица 3

**ГРАФИК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК МУП ТР КК
«ЦЕНТРАЛЬНЫЙ РЫНОК» БАЛАНСОВОЙ
КОМИССИЕЙ МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ ТЕМРЮКСКИЙ РАЙОН
ЗА 2014-2017 гг.**

Год	Дата проведения	Время
МУП ТР КК «Центральный рынок»		
2014	29 апреля 2014 г.	10.00
2015	22 апреля 2015 г.	10.00
2016	26 апреля 2016 г.	10.00
2017	27 апреля 2017 г.	10.00

Осуществление внешнего контроля муниципальных унитарных предприятий проводится, в основном, администрацией муниципального образования, ведь, прежде всего, имущество организации является государственной или муниципальной собственностью и принадлежит ему на праве хозяйственного ведения.

Резюмируя вышесказанное, можно, сделать вывод, что внешний контроль, осуществляемый внутренним отделом администрации, затрагивает всю внутреннюю и внешнюю политику организации, тем самым позволяя удерживать качество услуг на прежнем уровне, не повышая эффективность деятельности предприятия.

Помимо осуществления внешнего контроля по отношению к МУП ТР КК «Центральный рынок» немаловажную роль играет внутренний контроль в организации.

Внутренний контроль в организации – это непрерывный процесс, который направлен на достижение достаточного уровня уверенности в обеспеченности экономической эффективности и результативности своей деятельности на предприятии с целью выполнения всеми работниками обязанностей при совершении хозяйственных операций [7].

Основными целями функционирования систем внутреннего контроля в МУП ТР КК «Центральный рынок» являются следующие.

1. Обеспечение производственной и финансовой эффективности.

2. Предоставление всем пользователям достоверной финансовой и управленческой информации и отчетности.
3. Соблюдение законов, нормативных правовых актов, требований и положений устава.

Для достижения поставленных целей в организации необходимо решение следующих задач:

- правильное составление бухгалтерской отчетности, соответствующая всем нормативно-правовым актам, а также проверка ее на достоверное и объективное представление в целом;
- все имущество организации должны быть правильно оценено, квалифицировано и зарегистрировано;
- программное обеспечение системы учета на предприятии должно иметь достаточную защиту от несанкционированного проникновения в нее, а также фальсификация первичных и отчетных документов должна быть строго пресечена;
- средства МУП должны быть защищены от незаконного присвоения, а также от неэффективного использования;
- вся необходимая внутренняя информация организации должна быть оперативно и своевременно предоставлена заинтересованным в ней внутренними пользователями.

Внутренний контроль в МУП ТР КК «Центральный рынок» осуществляется главным бухгалтером и руководителем организации. Ответственность за проведение и исполнение внутреннего контроля несет руководитель МУП ТР КК «Центральный рынок» [8].

Порядок организации внутреннего контроля на предприятии, в том числе обязанности и полномочия подразделений и персонала, определяется в зависимости от масштаба и характера деятельности организации. Численность персонала в МУП ТР КК «Центральный рынок» за 2016 г. составило 65 чел., исходя из того, что организации относится к категории малых предприятий, внутренний контроль в МУП ТР КК «Центральный рынок» осуществляется в лице главного бухгалтера и руководителя. В пределах своих полномочий они применяют определенные процедуры внутреннего контроля такие как:

- документальное оформление;
- подтверждение соответствия между объектами и их соответствия установленным требованиям;
- сверка данных;
- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе инвентаризация;
- надзор обеспечивающий оценку достижения поставленных целей
- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационной системе.

При этом эти функции у данных ответственных лиц за деятельность организации считаются второстепенными, что ставит под риск эффективность и результативность деятельности организации. К числу рисков также относятся: достижение финансовых показателей, достоверность и своевременность бухгалтерской и иной отчетности, а также соблюдение законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета. Следовательно, для достижения высоких показателей эффективности, сохранности и учета имущества необходимо усиление внутреннего контроля путем введения в организационную структуру новой штатной единицы (должность контроллера) на основании приказа руководителя, что позволит повысить эффективность работы организации.

При организации внутреннего контроля необходимо исходить из того, что он должен осуществляться на всех уровнях управления и во всех подразделениях предприятия, а также должен участвовать весь персонал [3].

В данной ситуации для совершенствования внутреннего контроля, а также для повышения его эффективности, необходимо определить метод, позволяющий находить возможности и осуществлять регулирование деятельности МУП. Основой всех элементов внутреннего контроля является контрольная среда, определяющая атмосферу и степень восприятия работниками системы внутреннего контроля в организации.

Контрольная среда позволяет всему коллективу повысить профессионализм, нравственность и внутреннюю культуру организации, влияя на сознательность ее сотрудников в отношении контроля [3]. Также, следует отметить, что при поддержке сильной контрольной среды в организации, экономический субъект наиболее устойчив по отношению к внешним и внутренним угрозам.

В соответствии с Международным стандартом аудита 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» от 24 октября 2016 г. №192н основными элементами контрольной среды являются:

- информирование о принципе честности и этических ценностях;
- приверженность компетентности;
- участие лиц, которые отвечают за корпоративное управление;
- философия и стиль управления руководства;
- организационная структура;
- распределение должностных полномочий и ответственности;
- кадровая политика и практика [3].

Персонал при эффективной организации контрольной среды может самостоятельно следить за своей работой и видеть ее результаты, вносить в нее корректировки, улучшать качество и вводить инновации в сфере предоставления услуг. Следовательно, для улучшения элементов контрольной среды в МУП ТР КК «Центральный рынок» можно предложить следующие виды мероприятий:

- проведение индивидуальных тестов и бесед по выявлению способностей, возможностей, профессиональных качеств каждого сотрудника;
- увеличение премиальной части заработка при улучшении качества работы;
- карьерный рост, расширение полномочий, повышение квалификации сотрудников;
- организация тренингов по улучшению микроклимата в организации с целью сглаживания и предотвращения возможных конфликтов.

Реализуя вышеуказанные мероприятия необходимо учитывать сопоставимость затрат на организацию внутреннего контроля и его осуществление.

Таким образом, по своей сути, внешний и внутренний контроль в организации дополняют друг друга, тем самым, позволяя увидеть целостное представление о деятельности в МУП. Подводя итоги вышесказанному, можно сделать вывод, что внешний контроль в муниципальных организациях необходим для выявления и устранения рисков. В тоже время внутренний

контроль начинается с правильной контрольной среды, которая отражает общую атмосферу организации, влияющую на понимание и исполнение процедур контроля ее сотрудниками. Введение новых предлагаемых контрольных мероприятий предоставит возможность развития деятельности МУП в связи с наличием налаженной контрольной системы в организации, что позволит повысить уровень качества предоставляемых услуг и улучшить эффективность деятельности организации.

Литература

1. Бюджетный кодекс РФ [Электронный ресурс] : от 31 июля 1998 г. №145-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Гражданский кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 30 нояб. 1994 г. №51-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Макаренко С.А. Мотивация и стимулирование персонала как основа контрольной среды экономического субъекта [Текст] / С.А. Макаренко, К.С. Червишняя // Инновационное развитие экономики. – 2017. – №1. – С. 137-142.
4. Об учреждении отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Темрюкский район [Электронный ресурс] : положение от 20 дек. 2003 г. №610. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Об образовании балансовой комиссии администрации муниципального образования Темрюкский район [Электронный ресурс] : постановление администрации муниципального образования Темрюкский район от 18 марта 2014 г. №449.
6. Об утверждении перечня муниципальных услуг и функций в сфере контрольно-надзорной деятельности администрации муниципального образования Темрюкский район [Электронный ресурс] : постановление администрации муниципального образования Темрюкский район от 18 мая 2015 г. №461.
7. Резниченко С.М. и др. Современные системы внутреннего контроля [Текст] : учеб. пособие / С.М. Резниченко, М.Ф. Сафонова, О.И. Шевырева. – Ростов н/Д., 2016.
8. Устав МУП ТР КК «Центральный рынок» от 18 дек. 2001 г. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
9. О государственных и муниципальных предприятиях [Электронный ресурс] : федер. закон от 14 нояб. 2002 г. №161-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

Ключевые слова

Внутренний контроль; внешний контроль; внешний муниципальный контроль; финансовый контроль; муниципальное унитарное предприятие; ревизия; инвентаризация; камеральная проверка.

Макаренко Светлана Анатольевна

Chernomorets Natalia Alexandrovna

Chichkaneva Evgenya Sergeevna

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность проблемы. В настоящее время для эффективной работы и развития экономического субъекта необходим непрерывный контроль над его деятельностью, позволяющий определить управленческие цели, а также выработать решения по их достижению.

Основная проблема муниципальных унитарных предприятий в России заключается в недостаточно качественном и эффективном предоставлении своих услуг, тем самым, вызывая жалобы у населения, что, как следствие, не создает приемлемых условий для устойчивой производственно-хозяйственной деятельности.

В связи с этим исследование проблем внутреннего и внешнего контроля, разработка научных и практических рекомендаций по его улучшению достаточно актуальны в условиях современной экономики.

Научная новизна и практическая значимость. В статье рассмотрены проблемы функционирования внутреннего контроля в организации и предложены меры по их устранению. Предложенные авторами практические подходы к организации внешнего и внутреннего контроля обладают несомненной практической ценностью и могут быть рекомендованы к применению российскими муниципальными предприятиями.

Заключение. В целом следует отметить, что статья отвечает требованиям, предъявленным к научным публикациям, написана на актуальную тему, заслуживает положительной оценки и может быть рекомендована к опубликованию.

Сафонова М.Ф., д.э.н., доцент Высшей аттестационной комиссии, заведующий кафедрой аудита Кубанского государственного аграрного университета им. И.Т. Трубилина, г. Краснодар.

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)