

Проблемы построения и особенности организации системы органов внутреннего контроля государственных корпораций в условиях цифровизации

Гольшев В.А., аспирант, Департамент экономической безопасности и управления рисками

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия

Аннотация. В статье рассмотрены особенности построения и организации системы органов внутреннего контроля государственных корпораций в условиях цифровизации. Была прослежена взаимосвязь между цифровизацией экономики России и развитием системы органов внутреннего контроля в крупнейших российских государственных корпорациях. Описывается значение цифровизации для развития системы органов внутреннего контроля, произведена классификация ключевых проблем, препятствующих её развитию. Особо отмечены проблемы, связанные с формированием и оценкой эффективности системы органов внутреннего контроля государственных корпораций России. Сделаны выводы о том, что формирование системы органов внутреннего контроля и цифровизация должны происходить комплексно.

Ключевые слова: система внутреннего контроля, цифровизация, критерии и оценка эффективности, государственные корпорации, тенденции развития

Problems of building and organization of the system of internal control bodies of state corporations in the context of digitalization

Golyshev V.A., post-graduate student, Department of economic security and risk management, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

Annotation. The article discusses the features of the construction and organization of systems of internal control bodies of state corporations in the context of digitalization. The relationship between the digitalization of the Russian economy and the development of ICS systems in the largest Russian state corporations was traced. The importance of internal control systems for the development of the state is described, the classification of key problems that hinder the development of modern internal control systems is made. The problems of the formation and assessment of the effectiveness of the systems of internal control of state corporations in Russia are especially noted. It is concluded that the formation of ICS systems and the digitalization of the main economic processes should take place in an integrated manner.

Key words: internal control system, digitalization, criteria and performance assessment, state corporations, development trends

В своем развитии система органов внутреннего контроля (далее – СВК) прошла долгий эволюционный путь. В наши дни главным трендом для развития СВК становится цифровая трансформация государственных корпораций и компаний экономики Российской Федерации. Организационной и методической основой для этого стали: программа «Цифровая экономика Российской Федерации», утвержденная протоколом заседания президиума Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам от 4 июня 2019 г. № 7, федеральный проект «Цифровые технологии», утвержденный протоколом заседания президиума Правительственной комиссии по цифровому развитию, использованию информационных технологий для улучшения качества жизни и условий ведения предпринимательской деятельности и Методические рекомендации по цифровой трансформации государственных корпораций и компаний с государственным участием, утвержденные Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации от 17.11.2020.

Сегодня глобальная конкуренция в сфере высоких технологий заставляет наращивать темпы работы в этой области во всем мире. Только наличие собственных передовых разработок сможет обеспечить России технологический суверенитет и экономическую безопасность. Именно поэтому развитие науки, промышленности, инноваций является для нашей страны одним из ключевых приоритетов [1].

Актуальность исследования обусловлена тем, что все большее внимание уделяется вопросам организации СВК в соответствии с современными стандартами. Стимулируют данный процесс как повышение открытости деятельности государственных корпораций через публикуемую корпоративную отчетность, так и понимание того, что в условиях укрупнения и усложнения производственных комплексов и технологических процессов, получение объективной контрольной информации для принятия качественных и своевременных управленческих решений становится критически важной задачей, влияющей на обеспечение экономической безопасности государственной корпорации и страны в целом. При текущем стремительном развитии информационных технологий цифровизация процедур внутреннего контроля выводит СВК на совершенно новый уровень развития. Полагаем, что в авангарде этой трансформации должны находиться государственные корпорации.

В рамках нацпроекта «Цифровая экономика» в 2019 году Правительство Российской Федерации и крупные отечественные компании с госучастием подписали важные соглашения в области развития высоких технологий. В рамках данной статьи проведем оценку построения и организации систем органов внутреннего контроля ведущих государственных корпораций: «Росатом», «Роскосмос», «Ростех».

Госкорпорация «Росатом» – одна из глобальных технологических лидеров. Корпорация является одной из крупнейших компаний в РФ. Особенностью ГК «Росатом» является то, что она одной из первых начала формировать новую технологичную СВК, вместо догоняющей модернизации [3]. Для осуществления

внутреннего контроля в организациях Росатома формируются многочисленные структурные подразделения СВК, которые располагаются в ключевых подразделениях госкорпорации. Вся информация анализируется и стекается в головной офис ГК «Росатом», и становится основанием для принятия управленческих решений по дальнейшему развитию. ГК «Росатом» в 2020 году поставила перед собой следующие задачи по развитию системы органов внутреннего контроля:

- реализация плана мероприятий по достижению облика СОВК-2020;
- совершенствование контрольной деятельности СОВК на уровне организаций и предприятий;
- продолжение работы по переходу на контрольно-аналитическую деятельность СОВК;
- развитие IT-систем СОВК (СКБ «Партнер» и 1С СВКиА) [3].

Госкорпорация «Роскосмос» – государственная корпорация, созданная в июле 2015 года для проведения комплексной реформы ракетно-космической отрасли России. В рамках построения вертикально-интегрированной системы внутреннего контроля и внутреннего аудита на предприятиях «Роскосмоса» было сформировано к началу 2020 г. свыше 63 подразделений СВК. По сравнению с 2018 г. это значительное увеличение (2018 г. - 40) [4].

Подразделения СВК административно подчинены непосредственно генеральным директорам предприятий (организации), а функционально — советам директоров, что обеспечивает независимость и объективность их деятельности.

На втором этапе внедрения в 2020 г. планируется осуществить следующие программные положения: стандартизация и унификация деятельности подразделений СВК;

- утверждение единых типовых документов, регламентирующих деятельность подразделений СВК;

- проведение сквозных проверок по всем предприятиям РКО с использованием единых критериев и подходов;
- проведение подразделениями СВК интегрированной структуры финансово-хозяйственного аудита дочерних обществ;
- проведение выездных «кустовых» совещаний с работниками подразделений СВК [4].

Государственная корпорация «Ростех» является одним из системообразующих институтов российской промышленности и активно задействуется в исполнении важнейших государственных программ в сфере научно-технического развития страны, импортозамещения, развития оборонно-промышленного комплекса, авиастроения и отечественной радиоэлектроники.

В ГК «Ростех» входит 15 холдингов и свыше 800 компаний. На данный момент в госкорпорации «Ростех» создано свыше 120 подразделений по внутреннему контролю [5].

Данная госкорпорация сделала упор на автоматизацию процессов внутреннего контроля. Первоочередная причина – необходимость повысить эффективность взаимодействия между подразделениями внутреннего контроля и заказчиками/пользователями. Все отчеты по проверкам (в силу особенностей деятельности) как минимум конфиденциальны, то есть предполагают особый порядок подготовки, распространения и хранения. Перемещение отчетов в бумажном виде создавало неудобства и в целом по госкорпорации приводило как к материальным затратам на бумагу и хранение, так и к существенным временным затратам на их перемещение и ознакомление.

В 2019 году в рамках цифровизации внутреннего контроля введена в промышленную эксплуатацию автоматизированная система для аудита и ревизий в головных организациях холдинговых компаний. В ее функции входят: автоматизация типовых процедур, связанных с выполнением аудита и подготовкой отчетов; обеспечение оперативного дистанционного контроля за ходом их выполнения; снижение бумажного документооборота, предоставление доступа к отчетам по их результатам и планам корректирующих мероприятий

заинтересованным сторонам, а также автоматический мониторинг исполнения данных планов.

СВК госкорпорации включает в себя следующие компоненты:

- контрольная среда – совокупность стандартов, процессов и процедур, определяющих требования к внутреннему контролю;
- оценка рисков – выявление и анализ угроз и препятствий, затрудняющих достижение целей корпорации;
- контрольные процедуры – разработка программы действий, которые помогают снизить риски, препятствующие достижению целей корпорации;
- процедуры мониторинга – участие руководства корпорации в реализации мер по управлению рисками и оцениванию эффективности системы внутреннего контроля и т.д [5].

Система СВК «Ростех» интегрирована в процессы планирования и управления и состоит из нескольких этапов:

- выявление рисков ГК «Ростех» и головных организаций холдинговых компаний (интегрированных структур) на основании экспертной оценки владельца риска;
- оценка рисков на основе ключевых индикаторов риска, включая формирование перечня основных рисков;
- разработка мероприятий по управлению рисками с определением ответственных за мероприятия, срока их выполнения, с учетом приоритета реализации мер по управлению ключевыми рисками [5].

Госкорпорация «Ростех» пошла путем максимальной автоматизации процессов СВК, однако на этом пути корпорация столкнулась с многочисленными сложностями. Первая сложность в отсутствии эффективного программного обеспечения. Как выяснилось, на российском рынке продукт, способный охватить необходимое количество организаций и пользователей, представлен буквально 2-3 программами, большинство из которых созданы зарубежными разработчиками. С учетом всех специфических требований к системе рассматривалось только программное обеспечение российских

разработчиков, включенное в реестр Минкомсвязи. В результате была выбрана компания Digital Design, у которой уже был опыт внедрения программы для внутреннего аудита собственной разработки в РЖД. Однако программное обеспечение несколько не подходило к задачам и функциям СВК, что создало дополнительные сложности и разработчикам корпорации пришлось создавать систему по некоторым параметрам фактически с нуля [5].

Отдельного упоминания заслуживает процесс внедрения системы одновременно во всех холдингах корпорации. Несмотря на высокую загрузку работников СВК система была введена в рекордные сроки за 6 месяцев. Это произошло благодаря слаженной работе всех руководителей подразделений внутреннего аудита и вовлеченности руководства головных организаций холдингов.

По мнению аналитиков автоматизация процессов СВК позволила ГК «Ростех» добиться значительных успехов.

Благодаря автоматизированной системе члены советов директоров и генеральные директора получают доступ к результатам проверок сразу же по их окончании. Более того новая информационная система позволила отказаться от изготовления множества бумажных копий отчетов, ведь иногда на заседании совета директоров рассматриваются 10 и более отчетов за один раз. При этом средний объем отчета составлял не менее 100 страниц.

После внедрения автоматизированной системы СВК пользователь может нажатием одной кнопки сформировать в системе как список основных рисков, выявленных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности и нарушений законодательства, так и свод рекомендаций проверяющих, и получить максимум информации с использованием удаленного доступа. Руководители проверок также экономят свое время: теперь все основные документы хранятся в электронном виде с привязкой к конкретной проверке [5]. Выявленные искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности автоматически суммируются и сравниваются с корпоративным уровнем существенности. В 2020-2021 г. Госкорпорация «Ростех» планирует дальнейшие преобразования в

системе СВК: добавить мандатный доступ для пользователей, упростить интерфейс и дополнить систему автоматизированными средствами аналитики.

С учетом вышеизложенного можно сделать вывод о том, что система внутреннего контроля для каждой государственной корпорации является уникальной. Как же оценить эффективность системы внутреннего контроля. Существует множество различных противоречивых методик оценки. Ряд авторов выделяет такие направления, играющие ключевую роль в оценке системы внутреннего контроля госкорпораций:

- эффективность и результативность финансово-хозяйственной деятельности;
- достоверность отчетности (внешней и внутренней);
- соблюдение требований законодательства и локальных нормативных актов [6,7,8].

Что касается соблюдение требований законодательства и локальных нормативных актов, то все указанные госкорпорации функционируют строго соблюдая законодательство Российской Федерации. Достоверность отчетности также не вызывает нареканий, поэтому в рамках данной статьи особое внимание уделим сравнению финансовых результатов деятельности госкорпораций за 2 года (таблица 1).

Таблица 1

Сравнение финансовых результатов госкорпораций за 2018-2019 гг. [3,4,5]

Показатели	«Росатом»		«Роскосмос»		«Ростех»	
	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.
Выручка, млрд. руб.	1033,9	1151,9	32,22	22,23	1642,7	1771,6
Активы	3802,2	4292,6	2324,5	2415,3	3793,3	4198,7
Рентабельность	20,34	20,67	10,4	5,2	19,4	21,5

Опять же финансовые показатели могут свидетельствовать на 100% только о состоянии экономического развития корпорации, или же об интенсивном развитии компании не «благодаря, а вопреки».

Поэтому проведем дополнительное сравнение СВК госкорпораций, введя дополнительные критерии оценки и представим полученные данные в таблице 2.

Таблица 2

Оценка состояния систем СВК в госкорпорациях России [3,4,5].

Показатели	«Росатом»	«Роскосмос»	«Ростех»
Количество органов СВК	178	63	120
Количество проверок	921	644	825
Выявлено нарушений	115	98	95
Разработано мероприятий	344	189	421
Автоматизация процессов, %	67	46	84
Темп роста прибыли, %	11,4	-31,0	7,8

Конечно, можно в рамках статьи оценить при помощи бальной системы и указать на более эффективную СВК. Однако на наш взгляд это будет ошибочно, так как вышеуказанные критерии в большей степени оценивают не эффективность функционирования СВК, а объем госкорпораций, интенсивность проверок и работы по совершенствованию СВК, технологичность компании [9].

На первый взгляд наибольшего успеха добились госкорпорации «Росатом» и «Ростех», однако они при развитии систем СВК пошли по разному пути. Госкорпорации «Росатом» лидирует по количеству подразделений и средств контроля, Госкорпорация «Ростех» лидирует по степени автоматизации процессов в СВК. Таким образом, исходя из вышесказанного можно подытожить, что эффективность системы внутреннего контроля не поддается оценке в полной мере.

Несмотря на сложность вопроса, на основании изученной методической литературы и практики функционирования систем внутреннего контроля в госкорпорациях России выделим проблемы, которые требуют первоочередного решения и представим полученные данные на рисунке 1.

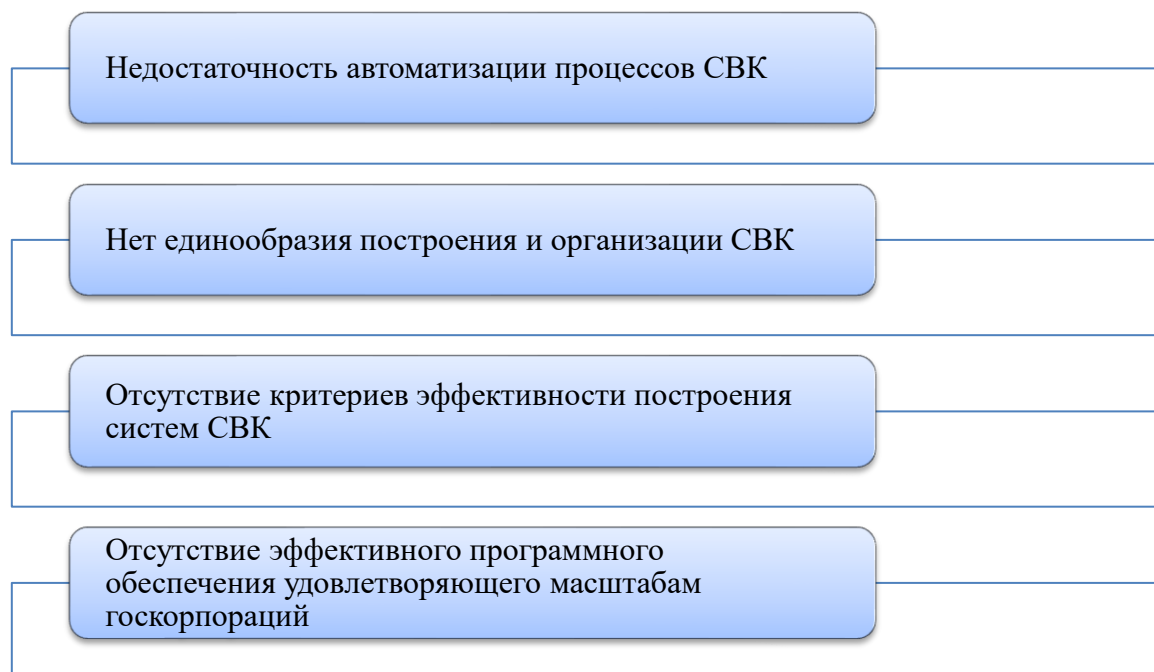


Рисунок 1 – Проблемы развития систем СВК в госкорпорациях России

Таким образом, считаем, что в условиях цифровой трансформации экономики, с учетом лидирующих позиций в ключевых отраслях экономики, развитие СВК государственных корпораций в России должно носить «опережающий» характер. Организационное и методологическое обеспечение цифровизации со стороны Совета при Президенте Российской Федерации, Правительственной комиссии по цифровому развитию, использованию информационных технологий для улучшения качества жизни и условий ведения предпринимательской деятельности экономики России, а также Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации стимулируют разработку и внедрение информационных технологий в процедурах СВК и ставит перед новыми вызовами, требующими как освоения новых компетенций, получения знаний и навыков специалистами органов внутреннего контроля, так и развития цифровых технологий и расширения предложения на рынке программного обеспечения.

Библиографический список

1. Внутренний контроль и аудит: переход на другой уровень [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.info.e-cm.ru/magazine/110/eau_110_622.htm (дата обращения: 05.11.2020)
2. Курбатов А.Я. Государственная корпорация как организационно-правовая форма юридического лица: хозяйство и право, 2018 – № 4. – С. 105-124.
3. Официальный сайт госкорпорации «Росатом» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.rosatom.ru>
4. Официальный сайт госкорпорации «Роскосмос» Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.roscosmos.ru>
5. Официальный сайт госкорпорации «Ростех» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rostec.ru>
6. Официальный сайт Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://digital.gov.ru/ru/documents/7342/>
7. Романовская В.В. Государственный финансовый контроль и особенности его осуществления в государственных корпорациях // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. – № 5. – С. 88–95.
8. Комзолов А.А., Кириченко Т.В. Реализация концепции риск-ориентированного внутреннего контроля в системе обеспечения экономической безопасности собственников корпораций // Финансы и управление. – 2019. – № 4. – С. 28 - 35.
9. Сластенко А.А. Системы внутреннего контроля в государственных корпорациях // Интернет-журнал «Науковедение» – Том 9, – №4 (2017) <http://naukovedenie.ru/PDF/75EVN417.pdf> (доступ свободный)

References

1. Internal control and audit: transition to another level [Electronic resource]. – Mode of access: http://www.info.e-cm.ru/magazine/110/eau_110_622.htm (date accessed: 05.11.2020)

2. Kurbatov A.Ya. State Corporation as an organizational and legal form of a legal entity: economy and law, 2018 – № 4. – Pp. 105-124.

3. Official website of the Rosatom state Corporation [Electronic resource]. – Mode of access: <https://www.rosatom.ru>

4. Official website of the state Corporation «Roscosmos» [Electronic resource]. – Mode of access: <https://www.roscosmos.ru>

5. Official website of rostec state Corporation [Electronic resource]. – Mode of access: <https://rostec.ru>

6. The official website of the Ministry for digital development, connection and mass communications of the Russian Federation [Electronic resource]. – Mode of access: <https://digital.gov.ru/ru/documents/7342/>

7. Romanovskaya V.V. State financial control and features of its implementation in state corporations // Accounting. Analysis. Audit. – 2017. – № 5. – Pp. 88-95.

8. Komzolov A.A., Kirichenko T.V. Implementation of the concept of risk-based internal control in the system of ensuring the economic security of corporate owners / Finance and management. – 2019. – № 4. – Pp. 28-35.

9. Slastenko A.A. internal control Systems in state corporations // Online journal «science Studies» – Volume 9, – № 4 (2017) <http://naukovedenie.ru/PDF/75EVN417.pdf> (free access)