

9.7. ПРОЦЕДУРЫ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЛИНГА ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ И ОЦЕНКИ РИСКОВ В НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕЙ ОТРАСЛИ

Шохнех А.В., д.э.н., профессор кафедры экономики,
бухгалтерского учета и аудита;
Гундарев А.В., аспирант;
Калиничев Д.С., аспирант

*Кафедра Волгоградский кооперативный институт
Автономной некоммерческой организации высшего
профессионального образования Центрального союза
РФ «Российский университет кооперации»*

В статье раскрываются процедуры формирования информационной системы контроллинга для выявления и оценки рисков в нефтеперерабатывающей отрасли, представлены общие процедуры формирования единой системы, определена блок-схема оценки рисков.

Контроллинг целесообразно ориентировать на осуществление программ экологической и экономической безопасности, которые направлены на обеспечение ресурсосбережения и охрану окружающей среды [1].

Общие процедуры формирования единой системы контроллинга, направленной на выявление и оценку рисков крупных организаций в нефтеперерабатывающей отрасли, должны содержать весь спектр исследуемых факторов, шкалируемых по бальной системе (табл. 1).

Исследования автора показывают, соблюдение программы на 2014-2018 гг., которая включает в себя мероприятия общей стоимостью 29 млрд. руб., будет иметь достаточный уровень с оценкой 60-80 баллов. Оценка от 40-59 баллов повышает порог рисков группы компании «ЛУКОЙЛ», а также показывает на необходимость координации управленческих мер. Оценка 24-39 баллов будет указывать на критический уровень установленных балльных индикаторов.

Наиболее крупные мероприятия программы в Южном округе направлены на обеспечение принципа «нулевого сброса» и поддержание степени утилизации попутного нефтяного газа на уровне не ниже 95% при разведке и разработке морских месторождений в Каспийском море.

Программа, в частности, предусматривает строительство морского подводного газопровода внешнего транспорта, внедрение системы компримирования и подготовки газа, а также дальнейшую переработку отходов бурения (морские скважины), утилизацию нефтешлама, ликвидацию шламовых амбаров и шламонакопителей, реконструкцию полигонов и золоотвалов, выполнение комплекса мероприятий по дальнейшему сокращению выбросов и сбросов загрязняющих веществ [1].

Изучение теории контроллинга позволяет представить систему надзора в крупных нефтеперерабатывающих организациях как совокупность видов проверки, которые связаны единством взаимодействующих и взаимозависимых трансформационного (кадровых, информационных и тех-

нологических) и транзакционного (организационных, информационно-коммуникативных и институциональных) факторного влияния на производство релевантной результатной информации.

На многих этапах развития экономики происходили изменения к подходам формирования экономической информации, в рамках систем управления промышленности, включая требования по составу и формам ее представления. Значительное различие в потребностях пользователей приводит к разносторонним результатам информационного сопровождения, что увеличивает расходы на организацию управления, учета, формирование отчетности, анализа и контроля. Сходство информационных ресурсов различных видов управления для функционирования единой системы контроллинга, в которой сбор и обработка информации основаны на применении единой базы данных, определяет этапность к регулированию информационных потоков и применению процедур трансформации информации [2, с. 24].

Действующие в сложноорганизованных объединенных структурах стандарты управления, возможность вертикальной и горизонтальной ротации кадров, система документооборота, существенный объем собранной, обрабатываемой и анализируемой информации определяют высокие квалификационные требования в системе контроллинга крупных нефтеперерабатывающих организаций.

Анализ и оценка многоплановости задач управления, решение которых возложено на систему контроллинга, позволили выделить требования к информационному сопровождению процесса: достаточности обеспечения, эффективности доступа, конфиденциальности, защиты от случайного или преднамеренного разрушения фонда информационного сопровождения, возможности контроллинга, обновления, координации, при необходимости, восстановления информационных потоков. Технологическим фактором действия единой системы контроллинга определен механизм обработки информации на базе автоматизации.

Институциональное обеспечение системы контроллинга в крупных нефтеперерабатывающих организациях устанавливает потребность во внешнем и внутреннем нормативно-правовом регулировании системы управления, учета, отчетности, анализа и контроллинга.

Так, российская учетная школа, синтезируя и сохраняя традиции, преобладающие в известных мировых школах управления, имеет специфические особенности формирования и представления экономической информации, обоснованные особенностями экономики и национальными управленческими и учетными традициями, что позволило обосновать объекты на вертикальных и горизонтальных уровнях в крупных нефтеперерабатывающих организациях. При организации процесса контроллинга целесообразно руководствоваться принципом рациональности, который носит организационный характер в управлении крупными нефтеперерабатывающими организациями.

Всеобщая доктрина экономики, установленная А. Смитом, также гласит, что объем расходов на организацию и ведение процедур контроллинга не должен превышать экономические выгоды от деятельности единой управленческой, учетной, отчетной, аналитической и контрольной системы.

Таблица 1

ОБЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЕДИНОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЛИНГА, НАПРАВЛЕННОЙ НА ВЫЯВЛЕНИЕ И ОЦЕНКУ РИСКОВ КРУПНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В ЦЕНТРЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕЙ ОТРАСЛИ

№	Спектр исследуемых факторов	Характеристика факторов	Уровень влияния факторов	
	Качественный признак		Количественный признак	
			Полное соблюдение норм	Минимальный порог риска
1	Утилизация вновь образующихся отходов	Уровень отношения объема утилизации отходов к их образованию – не менее 1 : 1	10	3
2	Утилизация «старых ущербов»	Ущерб, который образовался до принятия прав собственности перерабатывающим заводом	10	3
3	Использование попутного нефтяного газа	Улавливание газа, образуемого при добыче нефти (не менее 95% к 2015 г.)	10	3
4	Учет и сокращение выбросов парниковых газов	Совершенствование системы учета и сокращения выбросов парниковых газов	10	3
5	Производство экологически чистого топлива	Увеличение производства экологически чистого топлива, соответствующего экологическим нормам Евро-5	10	3
6	Ликвидация последствий аварийных ситуаций, рекультивация нарушенных и загрязненных земельных участков	Предупреждение и готовность к ликвидации последствий возможных аварийных ситуаций, рекультивация нарушенных и загрязненных земельных участков	10	3
7	Автоматизация экологического контроллинга	Внедрение автоматизированных систем производственного экологического контроллинга	10	3
8	Установка индикаторов безопасности уровня воздействия на окружающую природную среду	Обеспечение допустимого уровня воздействия на окружающую природную среду в результате деятельности организаций Группы «ЛУКОЙЛ», соответствующего установленным требованиям национального и международного законодательства	10	3
Всего максимально возможные баллы			80	24

Субъекты хозяйствования, а именно крупные нефтеперерабатывающие организации, самостоятельно выстраивают индивидуальную схему системы контроллинга, принимая за основу такие базовые категории, как степень доминирования видов сбора, анализа, учета, установление позиций, точек пересечения и выявление различий между ними. Функциональные взаимодействия видов контроллинга в единой системе обуславливаются множеством трансформационных и транзакционных сил (факторов).

1. Финансово-экономическое действие в крупных нефтеперерабатывающих организациях обеспечивается единым банком данных и информационно-коммуникативным сопровождением, на основе целостного цикла документирования и систематизации экономической, социальной, правовой технологической информации о контролируемых объектах.

2. Формирование организационного и институционального оформления единой системы контроллинга.

Автором выявлены и предложены принципы построения единой системы контроллинга:

- системность;
- синергетизм;
- релевантность;
- адаптивность;
- семантичность;
- рациональность;
- инновационность.

В целях формирования достаточной и надежной базы для процесса принятия управленческих решений крупных нефтеперерабатывающих организаций и мотивации саморегулирования системы контроллинга разработаны критерии развития:

- уровень интеграции и дифференциации процедур контроллинга в рамках единого информационного пространства (методическое, информационное, процедурное, технологическое и организационное единство);
- мощность информационной проводимости (объем, скорость передачи экономической информации, качество, доступность информации и информированность общества, уровень неопределенности, удельный вес искажений);
- информационное качество единой системы контроллинга (уровень ее соответствия поставленным условиям функционирования, характеристики информации контроллинга, уровень удовлетворенности потребности пользователей).

Обоснование и согласование системных механизмов интеграционных процессов в системе контроллинга возможно на базе выделения единства контролируемых объектов, конкретизации элементов метода управления и контроллинга, идентификации и координации терминологии контроллинга, координации цели субъектов управления крупных нефтеперерабатывающих организаций и пользователей необходимой информацией.

Система означает набор элементов и информационных связей между ними. Основная задача контроллинга сводится к тому, чтобы снизить риск администраций в ходе повседневного управления организацией.

Сохранность активов и записей предполагает следующее: существующие активы организации должны быть защищены физически действенными методами контроллинга для предотвращения их кражи, использования не по назначению, а также случайной порчи. То же самое относится и к нематериальным ценностям, таким

как договоры, содержащие конфиденциальную информацию, бухгалтерские регистры и файлы.

Достоверность данных означает, что руководство должно обладать достоверной информацией для предоставления ее инвесторам и другим заинтересованным сторонам, а также для управления делами организации. Здесь решающее значение приобретает фактор реальной оценки стоимости активов и перспектив их использования. Например, решение о продолжении выпуска продукции должно основываться на точной информации о прибыльности ее производства (рис. 1).



Рис. 1. Оценки рисков контроллинга

Эффективность деятельности заключается в том, что система контроллинга организации должна быть направлена на предотвращение дублирующих действий во всех сферах деятельности, а также приостановление неэффективного использования имеющихся ресурсов.

Выполнение процедур контроллинга сотрудниками организации означает, что руководство разрабатывает правила и процедуры для достижения поставленных целей. Структура контроллинга должна быть построена таким образом, чтобы стимулировать их выполнение со стороны персонала организации. Например, должны быть разработаны должностные инструкции с четким обозначением функций, прав и обязанностей сотрудников, а также условий премирования при достижении определенных результатов.

Соответствие требованиям законодательства предполагает, что все организации в Российской Федерации должны вести бухгалтерский учет в соответствии с требованиями законодательства. Бухгалтерские записи должны быть достаточно подробными для подготовки достоверной бухгалтерской отчетности.

Процессу контроллинга присущи риски, которые заключаются в том, что искаженная информация может быть не обнаружена на разных стадиях осуществления. Исследование показывает, что риск системы контроллинга может состоять из трех частей.

1. Риски, которые присущи средствам системы контроллинга, – невозможность обнаруживать искажения на этапе обработки информации (исполнители).

2. Риск системы контроллинга означает, что искажения не обнаруживаются средствами первичной системы контроллинга (руководители подразделений).
3. Риск окончательного контроллинга означает, что организованная на предприятии служба контроллинга (ревизия, внутренний аудит и т.д.) не в состоянии обнаружить искажения, которые могут влиять на достоверность информации.

Риски контроллинга уменьшаются за счет объективных факторов, которые можно сгруппировать следующим образом:

- знание структуры бизнеса предприятия изнутри;
- контроллинг проводится в настоящем времени, в постоянном режиме;
- возможность предотвратить возможные искажения;
- наличие высококвалифицированных кадров.

Оценку рисков контроллинга можно сгруппировать, по мнению авторов, в четыре блока (см. рис. 1).

Оценка условий для осуществления контроллинга. При оценке условий проведения контроллинга целесообразно рассмотреть факторы, способствующие повышению их качества, проверить, насколько эффективно они работают, и сделать выводы по условиям ведения контроллинга. Факторы, влияющие на условия проведения контроллинга, можно классифицировать следующим образом:

- философия управления и стиль работы;
- организационная структура предприятия;
- состав и особенности деятельности совета директоров и комиссий, особенно комиссии, занимающейся вопросами контроллинга;
- методы распределения полномочий и ответственности;
- методы контроллинга, используемые руководящим звеном для проведения проверок и обеспечения нормальной работы;
- особенности политики и деятельности персонала предприятия;
- внешние факторы, влияющие на деятельность организации.

Одни из них влияют на способность предприятия вести эффективный бухгалтерский учет и реализовывать процедуры контроллинга; другие – на способность управленческого аппарата давать оценки, необходимые для подготовки финансовых документов; третьи – на способность предприятия ограничить возможности мощенности со стороны управленческого аппарата. Все указанные факторы взаимосвязаны. Для оценки их влияния на условия осуществления контроллинга их следует рассматривать как в отдельности, так и вместе.

Анализ различных рабочих отчетов, проводимый управленческим аппаратом, является одним из условий осуществления контроллинга и зачастую чрезвычайно важен, поскольку он может способствовать формированию представления о системе бухгалтерского учета и процедуре контроллинга, действующей на предприятии. Результаты анализа отчетов управленческим аппаратом могут также служить основой для разработки программы проверок. При оценке полезности такого анализа необходимо рассмотреть следующие моменты:

- компетенцию отдельных лиц, анализирующих отчеты; они должны иметь определенный уровень знаний и опыт в технических вопросах, что обеспечит их эффективную работу на предприятии;
- полномочия лиц, анализирующих отчеты для их корректировки; для обеспечения эффективной работы они должны занимать соответствующее положение в иерархии предприятия;

- объективность отдельных лиц, проводящих анализ; указанные лица должны быть независимы от тех, кто выполняет работу, как с функциональной точки зрения (т.е. должно быть оптимальное распределение обязанностей), так и с точки зрения заинтересованности (например, результаты анализа, проведенного официальным лицом, будут иметь меньшую значимость с точки зрения контроллинга, если компенсация, выплачиваемая такому официальному лицу, будет основана на результатах работ, подлежащих анализу).

Это в основном касается случаев, когда цели, поставленные управленческим аппаратом в области финансовой документации, не совпадают с целями контроллинга. Например, когда основной целью, преследуемой управленческим звеном, является сведение к максимуму (или минимуму) доходов, указанных в отчетах, а не их отражение в соответствии с требованиями стандартов.

После проверки различных мероприятий и процедур, способствующих улучшению условий контроллинга, и оценки их эффективности можно сделать общее заключение, насколько имеющиеся условия способствуют ведению эффективного бухгалтерского учета и реализации процедур контроллинга, а также уменьшению вероятности намеренного искажения финансовых документов со стороны управленческого звена. Если условия осуществления контроллинга благоприятны, то это будет свидетельствовать о меньшей степени риска, что другие мероприятия и процедуры контроллинга будут обойдены и искажены. Такое заключение позволит определить характер, время и глубину других процедур контроллинга. Целесообразно регистрировать данные по оценке условий осуществления контроллинга в форме, в которой перечисляются различные факторы, оказывающие влияние на их формирование, и имеется место для комментариев и заключений по каждому фактору.

Необходимо получить представление о прохождении информации по хозяйственным операциям через систему кадров, снабжения, производства, сбыта, бухгалтерского учета в организации. Формирование такого представления предусматривает рассмотрение основных классов хозяйственных операций, ознакомление с ключевыми процедурами хозяйственной деятельности и отчетами. В процессе формирования и документирования представления необходимо определить, насколько эффективно организованы и работают все системы. Оценка системы проводится путем анализа документов за прошлый год, опроса персонала служб, анализа информации по хозяйственным операциям (если такой проводится). Кроме того, эффективность процедур определяется проверками, направленными на оценку условий осуществления контроллинга и процедур контроллинга.

При оценке процедур контроллинга необходимо определить отдельные процедуры, разработанные и внедренные организацией для достижения целей контроллинга и заключающиеся в обеспечении полноты, точности, законности данных, контроллинга файлов и защиты активов применительно к конкретному циклу хозяйственных операций. После этого необходимо разработать и провести проверки по определению эффективности разработки и работы таких процедур контроллинга. На практике проверки средств контроллинга обычно сводятся к проверкам основных классов хозяйственных операций, поскольку другие хозяйственные операции отличаются небольшим объемом.

Таким образом, система контроллинга позволит управленческому аппарату своевременно устранять искажения,

эффективно управлять процессами и принимать эффективные управленческие решения.

Литература

1. Пресс-служба ОАО «ЛУКОЙЛ» [Электронный ресурс] : официальный сайт. Режим доступа: <http://press.lukoil.ru>
2. Шохнех А.В. и др. Концепция контроллинга в системе финансового контроля экономической безопасности [Текст] / А.В. Шохнех, Т.Н. Шиндялова, Д.Р. Мыкоц // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – №1. – С. 22-26.

Ключевые слова

Процедуры; информационная система; контроллинг; оценка; риски; нефтеперерабатывающая отрасль; блок-схема; оценки рисков; система; формирование.

Шохнех Анна Владимировна

Гундарев Алексей Владимирович

Калиничев Дмитрий Сергеевич

РЕЦЕНЗИЯ

Общие процедуры формирования единой системы контроллинга, направленной на выявление и оценку рисков крупных организаций в нефтеперерабатывающей отрасли, должны содержать весь спектр исследуемых факторов, шкалируемых по балльной системе

Авторы совершенно справедливо утверждают, что изучение теории контроллинга позволяет представить систему надзора в крупных нефтеперерабатывающих организациях как совокупность видов проверки, которые связаны единством взаимодействующих и взаимозависимых трансформационного (кадровых, информационных и технологических) и транзакционного (организационных, информационно-коммуникативных и институциональных) факторного влияния на производство релевантной результатной информации.

Оценку рисков контроллинга можно сгруппировать, по мнению авторов, в четыре блока.

В статье представлен табличный и иллюстрационный материал, который положительно влияет на восприятие научной информации.

Вышеизложенное дает основание полагать, что статья содержит новый научный материал, который может быть рекомендован к публикации.

Глинская О.С., д.э.н., доцент, заведующий кафедрой учета, анализа и аудита Волгоградского кооперативного института Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования Центрального союза РФ «Российский университет кооперации».