Риск-ориентированный контроль в нефтегазовой отрасли

Колядов Л.В., к.э.н., проф. заведующий кафедрой финансового менеджмента РГУ нефти и газа (НИУ) имени И.М. Губкина, Москва, Россия
Мироненко В.М., к.э.н., доц., доцент кафедры финансового менеджмента РГУ нефти и газа (НИУ) имени И.М. Губкина, Москва, Россия

Аннотация. Формирование подходов к внешнему и внутреннему контролю играет ключевую роль в выполнении функций, возложенных на предприятия нефтегазовой отрасли государством, планов и построение прогнозов финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта, выступает обязательным элементом развития организации. Авторы определили основные направления развития контроля формирования и расходования финансовых ресурсов организаций отрасли с учетом специфики внешних и внутренних рисков с учетом требований для внутреннего и внешнего контроля. Применение в практике организаций отрасли риск ориентированного контроля позволит повысить качество и результативность внутреннего и внешнего контроля употребления финансовых ресурсов отрасли.

Ключевые слова: внешний и внутренний контроль, нефтегазовая отрасль, счетная палата, риск ориентированный контроль.

Risk-oriented control in the oil and gas industry

Kolyadov L.V., Ph.D., Professor, head of the Department of financial management, Gubkin Russian state University of oil and gas (national research UNIVERSITY) named after I.M. Gubkin, Moscow, Russia
Mironenko V.M., Ph.D., Doc., associate Professor of financial management, Gubkin Russian state University of oil and gas (national research UNIVERSITY) named after I.M. Gubkin, Moscow, Russia

Annotation. The formation of approaches to the organization of external and internal control plays a key role in the performance of the functions assigned to the organization of the oil and gas industry by the state, plans and forecasts of economic activity of the economic entity, is a mandatory element of the organization's development. The authors identified the main directions of development of control over the use of financial resources of industry organizations, taking into account the specifics of external and internal risks, taking into account the requirements for internal and external control. The use of risk-based control in the practice of industry organizations will improve the quality and effectiveness of internal and external control over the use of financial resources of the industry.

Keywords: external and internal control, oil and gas industry, accounts chamber, risk-oriented control industry.

Внешний и внутренний контроль играет ключевую роль в выполнении функций, возложенных на организации нефтегазовой отрасли государством [2; 4; 5; 6]. В своей совокупности экономические субъекты нефтегазовой отрасли образуют материально-техническую базу и рассматриваются в качестве базиса для обеспечения доходности государственного бюджета. Однако, в условиях нестабильной внешней и внутренней ситуации возникают риски, которые могут оказать серьезное воздействие на результативность деятельности [1; 2; 3; 7; 8]. В связи с этим возникает необходимость риск ориентированного контроля деятельности организаций нефтегазового сектора экономики и оценки его эффективности, с целью разработки рекомендаций по оптимизации работы аппарата управления, а также формирования тенденций роста плодотворности управления финансовыми ресурсами.

Постановка вопроса об эффективности контроля формирования и потребления финансовых ресурсов в организациях нефтегазовой отрасли высоко актуальна. Это связано как с возросшими требованиями учредителей к плодотворности использования финансовых ресурсов в условиях, когда

экономические субъекты получили большую самостоятельность в принятии управленческих решений, так и с задачами отрасли.

В настоящее время действенность контроля, как целевого критерия деятельности хозяйствующих субъектов применительно к нефтегазовому сектору недостаточно исследована. В сфере исследуемой отрасли требуются специфические показатели и методы оценки, новые подходы к учетно-аналитическому обеспечению эффективности контроля использования финансовых ресурсов, учитывающие ее особенности. Российской практикой контрольной деятельности востребовано формирование современной концепции анализа и оценки результативности контроля формирования и потребления финансовых ресурсов по источникам их формирования в условиях происходящих институциональных изменений в данном секторе экономики, учет зарубежного опыта и требований международных стандартов финансовой отчетности. В этой связи особую актуальность приобретают вопросы анализа и оценки эффективности контроля использования финансовых ресурсов в нефтегазовой отрасли.

Риск ориентированный подход должен быть организован как внутри организации, так и со стороны внешних контрольных органов, таких как Счетная палата РФ.

Следует отметить, что в области внутреннего контроля недостаточно освещен вопрос оценки эффективности контроля, как для целей независимого контроля финансовой отчетности, так и для целей управления. Следовательно, нет методологической базы, влияющей на принятие управленческих решений, и которая позволила бы учреждениям проводить эффективную работу над ошибками. Поэтому, в целях управления, учреждениям необходимо и значимо формирование системы показателей и критериев оценки эффективности контроля использования ресурсов, включая финансовые и материальные.

Проблемы и вопросы организации, построения, совершенствования и развития внутреннего контроля исследовались как отечественными, так и зарубежными учеными.

Практические вопросы методики обеспечения внутреннего контроля нашли отражение в работах зарубежных ученых: Друри К., Ирвина Д., Риса Дж., Фостера Дж., Хонгрена Ч.Т., Хана Д., Энтони Р.

Большой вклад в разработку внутреннего контроля и теоретических положений учета внесли: Алешин С.М., Айрапетова Н.Г., Барышников Н.Г., Беложбецкий И.А., Богатая И.Н., Гайдаржи С.И., Ефимова Н.П., Дмитриева И.М., Иванова Е.И., Климантова С.Б., Кондраков Н.П., Мельник М.В., Миронова О.А., Овсийчук В.Я., Рогуленко Т.М., Рябухина С.Н., Саутина А.Н., Столярова Н.С., Суглобов А.Е., Шлейникова В.И., Шохин С.О.

Проблемы методологической основы оценки эффективности контроля нашли отражение в работах Алборова Р.А., Ивашкевича В.Б., Хороходина Н.Н., и Широбокова В.Г. Однако эти работы носят общий характер и недостаточно адаптированы к специфике деятельности организаций нефтегазовой сферы.

Следует отметить, что проблемы развития контроля движения финансовых ресурсов в нефтегазовом секторе экономики нуждаются в дальнейших исследованиях. Нерешенным остается теоретико-методологический вопрос, который связан с методикой анализа и оценки действенности контроля, учитывающий специфику источников возникновения ресурсов; разработка инструментария оценки контроля, учитывающая отечественный и международный опыт.

В современных условиях, когда система контроля играет решающую роль в оценке плодотворности работы с финансовыми ресурсами, перспективной формой развития контрольно-аналитических функций аппарата управления, является формирование комплексной системы данных о состоянии и использовании активов, имеющихся ресурсов, оценка экономичности и плодотворности деятельности имущественных комплексов.

Вопросы организации контроля не могут быть решены без рассмотрения полномочий и функций федерального контролера – Счетной палаты РФ.

Исследование организационно-правовой формы и статуса, которыми наделена по конституции Счетная палата РФ, требует изучения принципов,

формирующих подходы к её деятельности, и их реальное воплощение на практике. Федеральным законом от 5.04.2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате РФ» в ст. 4 устанавливается, что Счетная палата осуществляет внешний государственный аудит (контроль) на основе принципов законности, эффективности, объективности, независимости, открытости и гласности. Аналитики полагают, что «особое внимание нужно уделить принципу, который устанавливался предыдущим Законом[1] – принципу независимости. В РФ единственным контрольным органом, действующим на основании Конституции РФ и специального федерального закона является Счетная палата РФ. В Законе об этом не сказано.

Все органы внешнего финансового контроля (т.е. учреждённые законодательными органами власти) осуществляют свою деятельность на основе стандартов, которые они сами же разрабатывают и сами же утверждают. У аудиторов Счетной палаты РФ нет права выступать в судах с исками в защиту государственных интересов, что существенно обесценивает результаты их проверок сохранности казенных ресурсов. В итоге получается, «что если правительство осуществило какую-то незаконную сделку, например, по передаче контрольного пакета принадлежащего государству акций какой-то крупнейшей корпорации, какому-то частному лицу или самому объекту управления, то выступить в суде с иском в защиту государственных интересов может только Генеральная прокуратура. Если она не имеет такого указания со стороны президента или правительства, то, соответственно, некому»[2]. По мнению Ю.Ю. Болдырева, главный финансовый регулятор выполняет несвойственные функцию распределения финансовых ресурсов между коммерческими банками, этого не должно быть. Ограничение такой деятельности только обеспечит бóльшую прозрачность исполнения бюджета.

В настоящее время дивиденды, начисляемые Сбербанком, «Внешэкономбанком» на государственный пакет акций «Совзагранбанком»,

[1] Федеральный закон «О Счетной палате РФ» от 11.01.1995 г. № 4-ФЗ.
[2] Интервью Ю.Ю. Болдырева газете «Правда» и эл. ресурс – http://yuriboldyrev.ru

зачисляются на счета Центробанка, где абсолютно неподконтрольны, а это – прямое нарушение норм Конституции. Все обороты денежных средств и имущества (федеральная собственность), которым управляет Росимущесто[3] как агент российского правительство должны направляться на бюджетные счета федерального Казначейства.

Изучение материалов Счетной палаты РФ показывает, что мало результативен контроль непрофильных активов компаний с государственным участием. Например, входящая в холдинг «Газпром-медиа» компания «РТР-Сигнал», по существу являющаяся частной, в назначениях федерального бюджета числится как государственное предприятие, «остро нуждающееся» в субсидиях. «Газпром» - организация, контрольный пакет акций принадлежит Российской Федерации, ведет неуставную деятельность, например, долго инвестировались средства в «Медиа-Мост». При этом прямые обязательства – перечисление дивидендов в казну государства, инвестирование развития газового хозяйства страны и иные – выполняются ненадлежащим образом. Всё это в совокупности указывает на необходимость поиска более результативных мер по контролю за исполнением компаниями с государственным участием платежно-расчетных обязательств с полной открытостью информации об их исполнении.

В Госдуме на заседании президиума фракции «Единой России» Кудрин А.Л., возглавивший Счетную палату в 2018 г.[4], своей главной задачей

---

[3] Распоряжение правительства РФ от 30.08.2017 г. №1870-р. направлено на повышение эффективности управления акционерными обществами с государственным участием. Утверждены перечни акционерных обществ, в отношении которых права акционера – Российской Федерации осуществляются Росимуществом по согласованию с Минэкономразвития, Минфином, Минпромторгом, Минэнерго, Минсельхозом, Минстроем, Минтрансом, Минприроды, Минкомсвязью России, Росалкогольрегулированием, Росреестром, Главным управлением специальных программ Президента России.

[4] Статус председателя Счетной палаты по закону о Счетной палате - это уровень первого вице-премьера. Основные правовые основы деятельности Счетной палаты определены в Конституции, в законе «О Счетной палате Российской Федерации» и Бюджетном кодексе. Счетная палата осуществляет контроль за исполнением федерального бюджета, состоянием государственного внутреннего и внешнего долга, использованием кредитных ресурсов, за внебюджетными фондами, а также за поступлением в бюджет средств от управления и распоряжения федеральной собственностью. Также она контролирует банковскую систему, включая Банк России, проводит ревизии и проверки и информирует о своей деятельности палаты Федерального собрания. Счетная палата далеко не самый затратный государственный орган: на 2018 г. она распоряжается бюджетом в 3,83 млрд руб., опережая по этому показателю лишь 20 главных распорядителей бюджетных средств (из 91). По данным МФ РФ, бюджет Счетной палаты – чуть меньше, чем у РАН, и чуть больше, чем у Ростуризма [minfin.ru]. По данным Росстата, на конец 2017 г. в Счетной палате работало около 1 тыс. чел. Руководство Счётной палаты РФ состоит из Председателя, зам. Председателя и 12 аудиторов, назначаемых сроком на 6 лет.

считает «снижение коррупции в финансовой сфере». Второй задачей Кудрин А.Л. назвал «переход к большей цифровизации контрольных процессов, широкому использованию риск-ориентированного метода и более гибкому контролю за реализацией инновационных программ». Однако какие для этого потребуются механизмы, им не были названы, поэтому такая эта задача остаётся пока декларацией о намерениях. Третьей задачей, озвученной в докладе Кудрина А.Л., достижение «полной и безусловной открытости аудита в работе Счетной палаты как института парламентского и, шире, общественного контроля»[5]. Однако эксперты отмечают, что нереально превратить этот орган во влиятельный институт общественного контроля, если никому из предшественников не удалось этого сделать [Интервью с Ю.Ю. Болдыревым]. Кардинально расширить функционал Счетной палаты никому не удастся, поскольку полномочия специалистов этого органа контроля четко прописаны в Законе, и менять его никто в российском правительстве не намеревается, нет такой инициативы и у президента РФ.

В настоящее время необходимо совершенствование и адаптация к изменениям, происходящим в экономике страны и специфике деятельности экономических субъектов отрасли, а также к требованиям международных стандартов финансовой отчетности, стандартов контроля и оценки.

В ходе исследования определены основные направления контроля финансовых ресурсов организаций отрасли с учетом специфики внешних и внутренних рисков (табл.1.).

Таблица 1

Основные направления риск ориентированного контроля в организациях нефтегазовой отрасли

№ п/п	Описание рисков	Направление контроля	
		Внутреннего	Внешнего
1.	***Отраслевые риски***		
1.1	**Внутренний рынок:** доходы организаций зависят от платежеспособности населения, деловой активности юридических лиц, а также от качества предоставляемых услуг и продуктов. Организации, работающие с населением подвержены риску снижения	Контроль доходов, дебиторской задолженности, принятия мер по взысканию задолженности, формированию новых подходов к оплате,	Контроль соотношения уровня цен и платежеспособного спроса населения, формирования обоснованных льготных тарифов и дотаций. Аудит изменения затрат на

[5] https://www.rbc.ru.

	платежеспособности абонентов. Изменения цен на газ и нефтепродукты зависит от уровня затрат в отрасли, появления новых видов альтернативной энергии.	повышению качества продукции и услуг.	производство и обоснование изменений цен на газ и нефтепродукты.
1.2.	Регулирование отрасли государством. Для работы необходимо получить значительное количество согласований и разрешений в различных государственных органах, лицензий.	Выполнение сроков и согласование объектов государственного регулирования, своевременность получения согласований и разрешений в государственных органах, лицензий.	Наличие лицензий согласований и разрешений в различных государственных органах, правомерность занятия видами деятельности, своевременность и полнота оформления документов.
1.3	**Внешний рынок:** Возможные изменения на внешнем рынке скажутся на деятельности дочерних компаний, осуществляющих деятельность на территориях стран СНГ, других зарубежных стран, которые могут возникнуть в связи с тем, что они не смогут получить лицензии на осуществление деятельности за пределами РФ на новые сроки.	Контроль своевременности получения лицензий на осуществление деятельности за пределами РФ на новые сроки, формирования новых внешних рынков сбыта и деятельности	Контроль негативных факторов во внешнеэкономической деятельности
2.	***Риски, связанные с изменением цен на нефтепродукты на внешнем рынке***		
2.1.	***Внешний рынок:*** Экспорт нефтепродуктов, занимает значительное место в отрасли. От изменения цен на нефтепродукты на внешнем рынке зависят внутренние платежи налогов, доходность, возможности развития.	Контроль изменения цен на нефтепродукты на внешнем и внутреннем рынке, точность и своевременность платежей налогов, расчетов доходности, обоснованности предложений по развитию.	Контроль изменения цен на нефтепродукты на внешнем и внутреннем рынке, точность и своевременность платежей налогов, предоставляемых льгот, субсидий
2.2.	**Внутренний рынок:** Изменение налогового законодательства, приводящего к изменениям цен на нефтепродукты на внутреннем рынке, от которых зависят внутренние платежи налогов, доходность, возможности развития.	Контроль точности и своевременности расчетов с бюджетом, достоверности представляемой отчетности	Обоснованность применяемых льгот, недопущение применения схем необоснованного уменьшения налоговых выплат
33.	***Риски, связанные с изменением цен на сырье, нефтепродукты, услуги, используемые в своей деятельности***		
3.1	**Внутренний рынок:** Изменение цен на сырье, нефтепродукты, услуги, используемые в своей деятельности могут негативно сказываться на результатах деятельности организаций отрасли. Уровень цен на услуги и продукцию поставщиков находится в прямой зависимости от инфляции.	Контроль цен на используемые сырье, нефтепродукты, услуги, принятие мер по оптимизации затрат, согласованных с уровнем инфляции	Контроль соотношения уровня цен на потребляемые отраслью ресурсы и реализуемой продукцией
3.2.	**Внешний рынок:** Импортное оборудование, материалы, услуги занимают значительную долю в закупках, что делает отрасль зависимой от импорта	Контроль импортных операций, проведения политики импортозамещения	Контроль обоснованности импортных операций, проведение встречных проверок, поощрение политики импортозамещения
4.	***Финансовые риски***		
4.1.	Организации отрасли подвергаются валютным, инфляционным рискам, рискам изменения процентных ставок по предоставляемым денежным средствам	Контролировать учет данных факторов в период планирования, бюджетирования	Контроль обоснованности формирования цен с учетом потерь от изменения валютных курсов,

		деятельности, предусматривая учет потерь от изменения валютных курсов, процентных ставок, инфляции	процентных ставок, инфляции
5.	***Правовые иски***		
5.1.	Риски, связанные с изменением валютного, налогового, таможенного, лицензионного законодательства	Контроль исполнения валютного, налогового, таможенного, лицензионного законодательства	Контроль правомерности и государственной необходимости изменением валютного, налогового, таможенного, лицензионного законодательства

Возложение обязанностей по внутреннему контролю экономическим субъектом на должностное лицо в современных условиях поможет повысить эффективность основных инструментов бухгалтерского учета, анализа, контроля и управления с целью сохранить, повысить и стабилизировать эффективность организации. В связи с этим деятельность подразделения экономического субъекта по внутреннему контролю и его сотрудников должна быть ориентирована на поиск новых методик контролирования фактов хозяйственной жизни, которые связаны с бухгалтерским учетом финансовых ресурсов. Это объясняется тем, что в случае неэффективности системы управления и учета будут увеличиваться неликвидные средства, что может привести к снижению ликвидности организации. В связи с этим особое значение имеет концепция внутреннего контроля финансовых ресурсов, которая будет отличаться в зависимости от текущего состояния, динамики, структуры и политики управления средствами, а также технологического и технического уровня организации.

Применение в практике организаций риск ориентированного контроля позволит повысить качество и результативность внутреннего и внешнего контроля использования финансовых ресурсов отрасли.

Библиографический список

1. Бодяко А.В. Формирование социальной отчетности организации о вознаграждениях работникам в соответствии с МСФО / А.В. Бодяко // Вестник

Университета (Государственный университет управления). – 2014. – №9. – С. 279- 283.

2. Горлов В.В. Теоретический анализ категориального аппарата управленческого учета / Т.М. Рогуленко, В.В. Горлов // Российский экономический интернет-журнал. – 2016. – № 4. – С. 50.

3. Мироненко В.М. Анализ факторов, влияющих на организацию бухгалтерского учета деятельности экономических субъектов с учетом отраслевых особенностей / В.М. Мироненко // В сборнике: Анализ и современные информационные технологии в обеспечении экономической безопасности бизнеса и государства. Сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов. РЭУ им. Г.В. Плеханова. Москва, – 2016. – С. 246-250.

5. Пономарева С.В. Дискуссионные положения методологии учета затрат и калькулирования себестоимости услуг и их влияние на ценовую ситуацию / С.В. Пономарева // Вестник Университета (Государственный университет управления). – 2014. – №1. – С. 127.

6. Рогуленко Т.М. Идентификация и классификация расходов на природоохранную деятельность для учетно-контрольных целей [Электронный ресурс] / Т.М. Рогуленко, О.В. Коваленко // Российский экономический интернет-журнал. – 2016. – № 3. Режим доступа: ww.e-rej.ru/about/redkollegiya/ (дата обращения: 13.03.2017).

7. Bodiako A.V.The goal setting of internal control in the system of project financing / A.V. Bodiako, S.V. Ponomareva, T.M. Rogulenko, M. Karp, E. Kirova, V.V. Gorlov, A. Burdina // International Journal of Economics and Financial Issues. – 2016. – Т. 6. – № 4. – С. 1945-1955.

8. Troshin A.N. Mechanism to analyze economic reliability of the innovational potential ofaircraft enterprises / A.N. Troshin, A.A. Burdina, N.V. Moskvicheva, E.N. Nikulina, E.V. Tarasova, T.M. Rogulenko // International Journal of Applied Business and Economic Research. – 2016. – Т. 14. – № 14. – С. 747-765.

Bibliography

1. Bodyako A.V. Formation of the social reporting of an organization on employee benefits in accordance with IFRS / A.V. Bodyako // University Bulletin (State University of Management). – 2014. – №9. – p. 279- 283.

2. Gorlov V.V. Theoretical analysis of the categorical apparatus of management accounting / T.M. Rogulenko, V.V. Gorlov // Russian economic internet-journal. – 2016. – № 4. – p. 50.

3. Mironenko V.M. Analysis of factors affecting the organization of accounting activities of economic entities, taking into account industry characteristics / V.M. Mironenko // In the collection: Analysis and modern information technologies in ensuring the economic security of business and the state. Collection of scientific papers and results of joint research projects. REU them G.V. Plekhanov, Moscow. – 2016. – p. 246-250.

5. Ponomareva S.V. Debatable provisions of the methodology for cost accounting andcalculating the cost of services and their impact on the price situation / S.V. Ponomareva // University Bulletin (State University of Management). – 2014. – №1. – p. 127.

6. Rogulenko T.M. Identification and classification of expenditure on environmental activities for accounting and control purposes [Electronic resource] / T.M. Rogulenko, O.V. Kovalenko // Russian economic Internet journal. – 2016. – № 3. – Access mode: ww.e-rej.ru/about/redkollegiya/ (access date: 13.03.2017)

7. Bodiako A.V. The goal setting of internal control in the system of project financing / A.V. Bodiako, S.V. Ponomareva, T.M. Rogulenko, M. Karp, E. Kirova, V.V. Gorlov, A. Burdina // International Journal of Economics and Financial Issues. – 2016. – T. 6. – № 4. – C. 1945-1955.

8. Troshin A.N. Mechanism to analyze economic reliability of the innovational potential ofaircraft enterprises / A.N. Troshin, A.A. Burdina, N.V. Moskvicheva, E.N. Nikulina, E.V. Tarasova, T.M. Rogulenko // International Journal of Applied Business and Economic Research. – 2016. – T. 14. – № 14. – C. 747-765.