https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

Тема работы
Совершенствование системы внутреннего контроля в управлении нефтегазовой компанией

УДК 657.633.5:622.323.012

Томск – 2021

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 117 страниц, 27 рисунков, 22 таблицы, 36 использованных источников, 6 приложений.

Ключевые слова: внутренний контроль, нефтегазовая отрасль, концепция COSO, внутренний аудит, система рисков, мониторинг средств контроля, производственный контроль, специализированная информационная система.

Объектом работы является ООО «Газпром трансгаз Томск».

Целью исследования является разработка мер, направленных совершенствование внутреннего контроля в управлении нефтегазовой компании (на примере ООО «Газпром трансгаз Томск»).

Представленная диссертация состоит из введения, четырех глав, заключения и списка использованных источников.

В процессе выполнения работы рассматривались теоретико-методологические аспекты внутреннего контроля в управлении нефтегазовой компании, осуществлена оценка деятельности ООО «Газпром трансгаз Томск», в том числе оценка организации внутреннего контроля на предприятии. Была рассмотрена специфика системы внутреннего контроля ОО «Газпром трансгаз Томск» и выявлены ее недостатки.

В результате выполнения диссертации были разработаны предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля в ООО «Газпром трансгаз Томск» и осуществлена их экономическая эффективность.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Термины и определения

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями.

Контроль: функция управления, направленная на результат работы объекта и внедрение обратной связи в системах управления.

Система внутреннего контроля организации: совокупность определенных элементов, однако для достижения целей организации состав элементов и содержание целей системы внутреннего контроля не раскрываются однозначно.

Согласование: одобрение документов работниками различных структурных подразделений и уровней управления, наделенными соответствующими полномочиями.

Анализ отклонений: оценка степени достижения поставленных целей и выполнения планов на основе сравнения фактических показателей деятельности с плановыми показателями, прогнозами, данными предыдущих периодов, результатами деятельности конкурентов.

Физический контроль сохранности активов: ограничение физического доступа к активам, помещениям, документам, надлежащее оборудование мест хранения активов, заключение договоров материальной ответственности.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Оглавление

Введение 9
1 Теоретико-методологические аспекты внутреннего контроля в управлении нефтегазовой компании 13
1.1 Понятие и сущность внутреннего контроля в управлении организацией 13
1.2 Проведение внутреннего контроля в нефтегазовой отрасли 19
1.3 Внутренний аудит как неотъемлемый элемент внутреннего контроля организации 28
2 Оценка деятельности ООО «Газпром трансгаз Томск» 36
2.1 Организационно–экономическая характеристика компании 36
2.2 Анализ финансового состояния ООО «Газпром трансгаз Томск» 43
2.3 Оценка организации внутреннего контроля в нефтегазовой компании 57
3 Анализ внутреннего контроля ООО «Газпром трансгаз Томск» и предложение мер по его совершенствованию 67
3.1 Специфика внутреннего контроля в организации и его недостатки 67
3.2 Предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля в ООО «Газпром трансгаз Томск» 79
3.3 Оценка экономической эффективности предложенных мероприятий .. 87
4 Социальная ответственность 93
Заключение 100
Список использованных источников 103
Приложение А Регионы деятельности ООО «Газпром трансгаз Томск» 108
Приложение Б Отчет о прибылях и убытках ООО «Газпром трансгаз Томск» за 2018 г. 109
Приложение В Бухгалтерский баланс ООО «Газпром трансгаз Томск» на 31.12.2019 г. 110
Приложение Г Отчет о прибылях и убытках ООО «Газпром трансгаз Томск» за 2019 г. 113

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Приложение Д Структура административно–производственного контроля за соблюдением требований охраны труда и промышленной безопасности на производственных объектах ООО «Газпром трансгаз Томск» 115
Приложение Ж Структура системы АПК ООО «Газпром трансгаз Томск» 116

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Введение

Актуальность темы исследования. Постоянное развитие внутреннего контроля в организации обусловлено необходимостью обеспечения эффективного и результативного достижения поставленных целей за счет реализации обратной связи в отделе по предотвращению несоблюдения нормативных требований «прозрачности», достоверности отчетности и легитимность организации. В связи с этим на законодательном уровне в 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено, что каждый хозяйствующий субъект обязан организовывать и осуществлять внутренний контроль за совершенными фактами хозяйственной жизни, что также отмечено в ряде федеральных законов. В международной практике во многих государствах существуют специальные законы, связанные с требованиями внутреннего контроля, приняты международные стандарты, среди которых наиболее известными и авторитетными, регулирующими внедрение внутреннего контроля, являются стандарты COSO.

Однако следует отметить, что существующие нормативные документы по внутреннему контролю в основном касаются финансово–экономической стороны организации и не влияют на другие ее аспекты, включая процессы управления качеством.

Контроль является наиболее важным из ключевых элементов управления качеством, поэтому необходимо создавать системы контроля, в частности, внутренний контроль за деятельностью организации в сочетании с системой управления качеством с учетом наиболее прогрессивного управления тенденции, в том числе основанные на оценке риска.

Актуальность подхода, основанного на оценке риска, для контрольной деятельности подчеркивается в Руководстве по развитию Российской Федерации на период до 2024 года. Отмечается, что внедрение механизмов управления рисками станет обязательным направлением контрольно-надзорной деятельности, и в будущем применение подхода, основанного на

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

оценке риска, должно стать универсальным. Это подтверждает более ранние выводы «Эрнст энд Янг», одной из авторитетных консалтинговых компаний в области внутреннего контроля, отмечая, что развитие внутреннего контроля требует основанного на риске и процессного подхода. Однако рекомендации как в нормативной, так и в научной литературе по формированию внутреннего контроля на такой основе все еще недостаточны.

Степень развития научной проблемы. Теория и методология внутреннего контроля в управлении качеством достаточно представлена в научной литературе. Вопросы контроля в системах менеджмента качества разработаны в исследованиях авторитетных ученых Ю.П. Адлер, Э. Деминг, Дж. Джуран, Н.В. Войтоловский, Э.А. Горбашко, Д.С. Демиденко, Н.В. Злобина, Т. Конти, Т.И. Леонова, В.В. Остропилова, В.П. Семенова Т.А. Салимова К.А. Соловейчик, А. Фейгенбаум, В.В. Ященко и другие.

К разработке внутреннего контроля были привлечены зарубежные ученые: Р. Адамс, Р. Мюллендорф, Д. Пфафф, Т. Раутенштраух, Дж. Робертсон, Ф. Рууд, Б. Хирши, Э. Хурлиманн и отечественные ученые: К.А. Боцоева, В.В. Бурцев В.Н. Дейнега, Д.М. Колодин, П.Н. Майданевич, Г.В. Максимова М.В. Мельник, Т.В. Плахотя, Л.Д. Савенков, А.Д. Шеремет и соавт.

Целью исследования является разработка мер, направленных совершенствование внутреннего контроля в управлении нефтегазовой компании (на примере ООО «Газпром трансгаз Томск»).

В магистерской диссертации установлены задачи, позволяющие достичь поставленной цели:

– рассмотреть понятие и сущность внутреннего контроля в управлении организацией;

– определить методику оценки внутреннего контроля в управлении нефтегазовой компанией;

– охарактеризовать внутренний аудит как неотъемлемый элемент внутреннего контроля организации;

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

– осуществить оценку организации внутреннего контроля в нефтегазовой компании;

– выявить специфику внутреннего контроля в организации и его недостатки;

– представить предложения по совершенствованию внутреннего контроля в ООО «Газпром трансгаз Томск»;

– осуществить оценку экономической эффективности предложенных мероприятий.

Объектом исследования является ООО «Газпром трансгаз Томск».

Предметом исследования являются организационно–управленческие отношения, возникающие в процессе реализации внутреннего контроля организации.

Теоретической и методологической основой исследования являются основные фундаментальные теоретико-методологические положения по управлению качеством и самооценке в области качества, управления процессами и рисками, теории квалиметрии, внутреннего контроля (аудита) в организации, основам аудита Деятельность, финансовая отчетность представлена в авторитетных зарубежных и отечественных исследованиях.

Методология данного исследования основана прежде всего на междисциплинарном подходе. По большей части были использованы исторический, аналитический и сравнительный методы, также использовались такие общенаучные методы, как методы синтеза и индукции.

Работа базируется на изучении и анализе источников энциклопедического характера, законодательных и нормативно-справочных документов, материалов научных конференций по избранной тематике.

Научная новизна исследования в приращении научного знания в развитии методического инструментария проведения внутреннего контроля.

Теоретическая значимость исследования. Выводы исследования представляют собой новые знания, которые развивают концепцию общего управления качеством в вопросах внутреннего контроля при управлении

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

качеством в организациях на основе риск–ориентированного и процессного подходов для формирования современной модели внутреннего контроля и оценки его эффективности и результативности.

Практическая значимость исследования заключается в предложении рекомендаций по совершенствованию инструментария проведения внутреннего контроля в ООО «Газпром трансгаз Томск».

Структура работы содержит введение, три главы, заключение, список литературы и приложения.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

1 Теоретико-методологические аспекты внутреннего контроля в управлении нефтегазовой компании

1.1 Понятие и сущность внутреннего контроля в управлении организацией

Теория управления организацией, которая отражена в работах классиков, в том числе Ф. Тейлора, А. Фаойла, Ф. Хедоури, М. Х. Мескона, М. Альберта и других, определяет контроль как одну из отдельных и необходимых функций управления наряду с планированием и организацией мотивации. Обобщая теорию управления, проф. А.Н. Цветков подчеркивает необходимость изучения качества управленческих функций, в том числе контрольных [1, с. 36].

Теоретической основой для понимания роли контроля в управлении качеством является концепция «PDCA» (аббревиатура Plan, Do, Check, Act), называемая «Цикл Деминга», которая лежит в основе управления качеством и не теряет своей актуальности. Таким образом, функция контроля является важным элементом управления качеством, значение которого соизмеримо со всеми другими функциями. Важной особенностью функции контроля, которой нет у других функций, является предоставление обратной связи по управлению качеством, заключающаяся в необходимости выявлять ошибки, исправлять и предотвращать их до того, как они мешают достижению целей организации.

В научной литературе контроль представлен как функция, деятельность, процесс, процедура, оценка, проверка, система, мера, мера и многое другое, что отражает многочисленные аспекты изучения управления в производственных системах. В простейшем смысле понятие «контроль» включает, по сути, проверку соответствия характеристик объекта стандарту [2, с. 43].

В управленческом аспекте – контроль – это функция управления, направленная на результат работы объекта и внедрение обратной связи в

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

системах управления. С развитием производственных отношений управление развивается от простой функции сравнения к независимым комплексным системам управления, которые способствуют наиболее эффективному достижению целей организации, и может иметь набор методов для осуществления этой деятельности [3, с. 108].

В настоящее время наиболее актуальным направлением является разработка систем внутреннего контроля (СВК) в деятельности организации, как в коммерческом, так и в государственном секторах экономики, в связи с тем, что решение проблем внутри организации более эффективно, чем выявление проблем внешними субъектами, такими как клиенты или государственные органы, что в случае значительных отклонений влечет за собой прекращение деятельности организации.

Внутренний контроль в организации, особенно в части финансовой отчетности, во многих странах выступает в качестве особого требования, закрепленного на уровне высших законодательных актов – установленных в законах. Так, в США был принят закон Сарбейнса-Оксли, цель которого – обеспечить достоверность финансовой отчетности. В Германии был издан Закон о контроле и прозрачности бизнеса (Gesetz zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich – сокращенно KonTraG), содержащий строгие требования KonTraG к организации внутреннего контроля. На основе такого закона была создана немецко-швейцарская школа внутреннего контроля, основное внимание которой направлено на интеграцию внутреннего контроля и бизнес–процессов организации всех сфер деятельности, а контроль налоговых расчетов особенно важен в финансовое поле [4, с. 29].

В зарубежной литературе вопросы внутреннего контроля достаточно изучены и имеют фундаментальную основу. По словам одного из самых известных специалистов в области контроля и аудита английского ученого Р. Адамса, внутренний контроль осуществляется путем проверки и оценки адекватности и эффективности деятельности и других видов контроля, он отметил, что система внутреннего контроля в первую очередь направлена на

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

предотвращение неэффективного использования ресурсов. Обеспечение соблюдения требуемых принципов учета и обработки информации и результат позволяет получить определенную степень уверенности в истинности заявленных политик, планов, процедур, выполняемых компанией [5, с. 42].

По словам Д. Робертсона, система внутреннего контроля включает организационные процедуры, направленные на выявление, исправление и предотвращение ошибок и искажений информации, которые могут возникнуть в финансовой отчетности. В более широком аспекте Р. Муллендорф относится к объектам внутреннего контроля как собственности, обязательствам, связанным с производством, экономическим отношениям, то есть всему комплексу причинно-следственных связей и отношений, возникающих в результате деятельности хозяйствующего субъекта [6, с. 101].

Комплексный обзор современной зарубежной литературы в области внутреннего контроля представлен в работе Л.Д. Савенкова, краткое изложение которого состоит в обобщении существующих мнений о внутреннем контроле. Авторы Б. Хирши, Э. Хурлиман и др. выделяют, что система внутреннего контроля способствует достижению целей организации, а также ее эффективности и результативности, надежности отчетности; соответствие принятым стандартам и нормативным требованиям.

Д. Пфафф, Ф. Рууд в своей книге «Руководство по швейцарской системе внутреннего контроля» отмечают, что в задачи системы внутреннего контроля входит обеспечение надежной и прозрачной отчетности, что создает доверие к этой отчетности для всех участников деловых отношений, прежде всего, потребители, а также персонал, акционеры.

Внутренний контроль связан с управлением рисками, включая их идентификацию, оценку, контроль и снижение, что возможно с помощью мер контроля для соответствия регулирующим правилам, постоянной защиты активов, предотвращения отклонений, обеспечения правильной отчетности и финансовой отчетности [7, с. 54].

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Ф. Фрюгир в исследовании «Создание современных систем внутреннего контроля на предприятии» раскрыл 4 принципа системы внутреннего контроля: профилактика, которая является предупреждением; дисфункциональность – контроль не должен быть чрезмерным; правильность – умение исправлять ошибки; надежность – контроль дает уверенность в реализации процессов.

Другие четыре принципа предложены Т. Раутенстраухом, профессором Цюрихского института экономики, а именно:

1) внутренний контроль нельзя принимать отдельно от процессов организации, поскольку он должен быть интегрирован в каждый из них;

2) внутренний контроль является лишь средством достижения целей, а не самоцелью;

3) внутренний контроль должен охватывать все сферы деятельности;

4) внутренний контроль не гарантирует полное отсутствие рисков, а лишь обеспечивает их предупреждение [8, с. 45].

Также необходимо убедиться, что затраты на проведение внутреннего контроля меньше, чем выгоды, полученные в результате контрольной деятельности.

Приведенный выше обзор позволяет сделать вывод о том, что в зарубежной практике введение внутреннего контроля является обязательным, а также выгодным для всех заинтересованных сторон в деловой и экономической деятельности, но не должно быть чрезмерно дорогостоящим.

Обзор мнений отечественной научной литературы о природе внутреннего контроля в организации. Наиболее полная концепция внутреннего контроля изложена в трудах В.В. Бурцев. Он пишет, что предметом внутреннего контроля является состояние управляемого звена системы управления, он рассматривает внутренний контроль в широком смысле как систему, включенную в систему управления, в узком смысле, как один этап управления процессом. Поскольку внутренний контроль представляется системой мер для эффективного выполнения работниками

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

своих обязанностей, наиболее распространенным подходом является построение систем внутреннего контроля, включающих объекты и субъекты внутреннего контроля, для функциональных служб организации в пределах установленной компетенции, выполняя контролировать действия при исполнении своих обязанностей или только на основании соответствующих прав.

Богданович И. С., Соболева О. А. отмечают, что сегодня все больше внимания уделяется внутреннему контролю, который является важнейшим элементом механизма контроля. Поскольку внутренний контроль охватывает все функции управления, производственная деятельность предоставляет информацию для управленческой деятельности, анализа, оценки при принятии решений. Также во время внешних аудитов аудиторы стали более тщательно оценивать уровень внутреннего контроля клиентов.

А.К. Макальская считает, что система внутреннего контроля включает в себя контрольную среду, устоявшуюся систему учета и надежные средства контроля, используемые в работе служб внутреннего контроля. В. Д. Андреев определяет внутренний контроль в виде системы контрольных процедур, планов и методов достижения целей, защиты имущества, предотвращения отклонений, точного учета и финансовой отчетности. По словам Ю. А. Мишин, предметом внутреннего контроля является вся производственно-хозяйственная деятельность организации.

В результате обзора научной литературы, представленные положения и определения показывают, что система внутреннего контроля организации в большинстве случаев понимается в соответствии с системным подходом как совокупность определенных элементов, однако для достижения целей организации состав элементов и содержание целей системы внутреннего контроля не раскрываются однозначно [9, с. 56].

Общая цель внутреннего контроля как самостоятельной функции управления заключается в том, чтобы обеспечить надежную обратную связь в управлении, то есть показать объективную реальную ситуацию в организации,

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

гарантировать достоверность результатов оценки. Организация внутреннего контроля и состав рисков способствуют предотвращению отклонений, актуализации целей и принятию решений о дальнейшем развитии организации. Это относится ко всем процессам и системам организации, поэтому внутренний контроль при управлении качеством должен обеспечивать гарантии достижения целей в области качества.

Рассмотрим задачи внутреннего контроля, которые заключаются в следующем:

1. Надежно определить степень соответствия (несоответствия) всех характеристик деятельности установленным требованиям внутренних и внешних заинтересованных сторон.

2. Сформировать достоверную информацию о составе и уровне рисков организации;

3. Внедрить обратную связь, то есть дать команду (импульс) другим системам для предотвращения отклонений и рисков, а также для проверки соответствия поставленным целям, постоянно отслеживать фактические отклонения контрольных показателей, формируя статистические агрегаты для анализа на предмет улучшения;

4. Обеспечить эффективность контроля с точки зрения последствий и затрат на контроль.

Внутренний контроль не занимается непосредственно производственной деятельностью и связан с целью повышения эффективности организации только косвенно, посредством осуществления обратной связи. Если контроль показывает, что цели не достигаются систематически и улучшение невозможно, тогда будут приняты стратегические решения о закрытии организации или ее переориентации.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

1.2 Проведение внутреннего контроля в нефтегазовой отрасли

Несмотря на известные сложности, связанные с санкционным давлением на российский бизнес, нефтегазовая отрасль в современном мире признается в качестве одной из глобальных отраслей. В этой связи интеграция российских нефтегазовых компаний в мировой рынок является безальтернативной. Речь может идти лишь о конфигурации и моделях этой интеграции, т. е. выборе тактических шагов по реализации того или иного подхода к интеграции. Выход на мировой рынок, а также присутствие на рынках отдельных зарубежных стран, завоевание и удержание стабильных конкурентных преимуществ накладывает на российские компании определенные обязательства. Они должны соответствовать международным стандартам и требованиям, таким как Закон Сарбейнса–Оксли (Sarbanes–Oxley Act), требования COSO, Turnbull и др. [10, с. 307].

Помимо этого, требования к существованию системы внутреннего контроля в организациях на территории Российской Федерации вводятся финансовыми регуляторами на законодательном и корпоративном уровнях. Компании должны учитывать требования соответствующих документов, а именно:

– Федеральный закон от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» [11]. В нем имеется ст. 19 «Внутренний контроль», согласно требованиям которой (п. 1) «экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни» [11];

– Федеральный закон «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 № 273–ФЗ [12]. Его ст. 13.3 [12] регламентирует обязанность организаций принимать меры по предупреждению коррупции. Основной причиной мошенничества и коррупции в компаниях является неэффективная система внутреннего контроля, а также обход существующих контрольных процедур. По оценкам Ассоциации сертифицированных экспертов по мошенничеству

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

(ACFE), приведенным в отчете за 2016 г., в более чем 20% случаев эта причина была основной;

– «Кодекс корпоративного управления», рекомендованный к использованию ЦБ РФ от 10.04.2014 № 06–52/2463 [13]. Требования Кодекса корпоративного управления [13] распространяются на публичные общества. Оценка компании осуществляется по нормам, установленным Кодексом [13], а результат этой оценки оказывает влияние на уровень корпоративного управления в компании и, в свою очередь, на оценку капитализации компании инвесторами;

– Рекомендации Минфина России № ПЗ–11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» [14];

– «Требования к организации системы внутреннего контроля» (Приказ ФНС России от 16.06.2017 № ММВ–7–15/509@) [15]. В соответствии с этими требованиями [15] ФНС России планирует помимо своих прямых функций также осуществлять мониторинг системы внутреннего контроля компании, для чего объявлены требования по раскрытию информации о системе внутреннего контроля, включающие перечень рисков бизнеса, описание контрольных процедур, покрывающих эти риски, мониторинг, оценку эффективности внутреннего контроля, документирование фактов проведения контрольных и мониторинговых процедур, хранение результатов контроля и мониторинга. Важно подчеркнуть, что требования предъявляются не только к учетным системам, поддерживающим бухгалтерский и налоговый учет, но и к бизнес-процессам [16, с. 40].

Также при формировании и развитии системы внутреннего контроля следует учитывать требования акционеров и инвесторов. В формализованном виде они могут быть представлены в, например, в формате требований Лондонской фондовой биржи. (Заметим, что для компаний нефтегазового сектора целесообразно учитывать требования не национальных бирж, а

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

международных.) Требования акционеров и инвесторов относительно системы внутреннего контроля, которые представлены требованиями Лондонской биржи, достаточно многообразны [17, с. 103].

В частности, согласно им Годовой отчет компании должен включать информацию, подготовленную в соответствии с «Руководством по управлению рисками, внутреннему контролю и соответствующей управленческой отчетности» (2014 г.), а именно включать в себя обзор состояния системы управления рисками и внутреннего контроля, а также описание основных характеристик системы управления рисками и внутреннего контроля компании в отношении процесса подготовки финансовой отчетности.

Методология проведения внутреннего контроля в нефтегазовой отрасли предусматривает рассмотрение и оценку процедур контроля на уровне дочерних и зависимых компаний в качестве предварительного условия. Это условие также включает анализ и оценку факторов, влияющих на эффективность системы внутреннего контроля в контексте каждого из ее пяти компонентов: контроль среды; оценка риска; контрольные процедуры; информация и ее передача; мониторинг.

Методология используется для проведения ежегодных оценок эффективности системы внутреннего контроля в нефтегазовой отрасли, проводимых службами внутреннего аудита.

Система внутреннего контроля должна демонстрировать не только способность выявлять ошибки и отклонения, но и изменять, чтобы снизить вероятность таких ошибок и отклонений в будущем.

Как показывает установившаяся практика, при проведении объективной оценки эффективности системы внутреннего контроля могут применяться и предлагаться к использованию подходы со сходствами и различиями, представленные в таблице 1 с указанием преимуществ и недостатков каждого.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Таблица 1 – Подходы к проведению внутреннего контроля [18]

Подход	Суть подхода	Недостатки	Достоинства
Тестирование	Расчет характеристик осуществлен на основе весового и балльного оценивания, проводимого на основании вопросов и ответов, имеющих отношение к данным показателям	1. На основе качественных суждений тестируемых происходит формирование оценки при отсутствии конкретных, а также объективных критериев 2. Источником оценивания являются субъективные позиции и суждения, а их степень обоснованности обусловлена многими условиями	1. Удобство применения за счет универсальности подхода и его несложности 2. Сокращение трудоемкости в процессе оценивания эффективности системы внутреннего контроля
Простейшие математические модели	Стремление определить эффективность выполненных контрольных процедур, а также соотношение расходов на их проведение и результатов. Используется модель темпорального процесса появления (в связи с определенным систематическим источником) и корректировки вследствие реализации контроля) ошибок той или иной совершаемой организацией процедуры	1. Методики достаточно объемны и довольно условны 2. Нет постоянной эффективности при соотношении «расходы–результаты»	1. Возможность осуществить оценивание не только эффективности единичных контрольных процедур, но также предоставить необходимые материалы с целью оценивания различных типов рисков на всем предприятии 2. Стимулирование выработки автоматизированных средств контроля, и как следствие, способности содействовать уменьшению расходов для осуществления контроля
Аналитические процедуры, определяющие эффективность внутреннего контроля	Возможность использования аналитических процедур в форме теста на установленные вопросы порядка выстраивания аналитических обзоров особых признаков, дающих характеристику внутреннего контроля и его эффективности в рамках данного подхода	1. Отсутствие критериев оценивания с точными и объективными показателями 2. Отсутствие точной дифференциации между критерием и указателем эффективности контроля	1. Построение критериев (указателей) производится с точки зрения не только действенности, но и результативности 2. Возможность оценивания не только эффективности в целом всей системы, но и связанных с контролем отдельных операций

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Можно сказать, что того или иного универсального подхода к оценке эффективности системы при внутреннем контроле не существует. У каждого подхода есть свои преимущества и недостатки, но по результатам анализа ясно, что все упомянутые методы имеют целью завоевать уверенность в эффективности системы внутреннего контроля. Это позволяет выделить следующие критерии:

– наличие нормативных актов, делающих формальную организацию в системе внутреннего контроля, их эффективность и переоценка производятся своевременно;

– адекватность процедур контроля, используемых организацией, рискам, их адекватности и эффективности;

– практика и принципы построения риск–ориентированной системы, основы структурной организации необходимого внутреннего контроля;

– наличие необходимых актуальных информационных потоков;

– защита каналов передачи

– наличие инфраструктуры, способной обеспечить реальность и эффективность контроля;

– наличие, а также функционирование системы мониторинга эффективности системы внутреннего контроля.

Необходимо подчеркнуть, что при использовании подхода, основанного на оценке риска, бизнес-субъект может осуществлять наиболее регулируемый контроль над степенью эффективности мер контроля, а также над факторами, способствующими увеличению рисков. Возможность гибкости, а также скорость реакции благодаря происходящим изменениям является существенным преимуществом подхода, основанного на оценке риска, при формировании системы внутреннего контроля, которая обеспечивает принцип согласованности [19, с. 23].

Концептуальные документы, разработанные международной организацией по стандартизации и неправительственной организацией COSO, в основе которых лежат основные события таких известных международных

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

учреждений, как Институт внутренних аудиторов, Целевая группа по финансовым мероприятиям по борьбе с отмыванием денег, Организация экономического сотрудничества и развития, и Базельский комитет по банковскому надзору являются международнопризнанными методологическими основами организации внутреннего контроля и управления рисками.

Концепция COSO содержит такие принципы, как:

1. Основа системы внутреннего контроля наряду с системой управления рисками на взаимосвязанных компонентах, которые являются важными инструментами в достижении целей и функционировании в структуре комплексного набора мер.

2. Презентация возможности использования моделей COSO на разных уровнях управления и их универсальность. Таким образом, они могут применяться в отдельном подразделении, во всей организации и в группах связанных компаний.



Рисунок 1 - Модель IC–COSO (Внутренний контроль) [20, с. 311]

На рисунке 1 категории целей отражены в верхней поверхности куба (то, к чему стремится организация). В виде горизонтальных рядов показаны

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

необходимые компоненты (действия, позволяющие достигнуть цели). В вертикальных рядах расположена структура организации.



Рисунок 2 – Модель ERM–COSO (Управление рисками) [20, с. 312]

На рисунке 2 категории целей отражены в верхней части куба (для чего организация стремится). Как видите, в горизонтальных рядах показаны необходимые компоненты (действия для достижения цели). В вертикальных рядах находится структура организации.

При внедрении изображенных кубов COSO в работу организации показано, как предприятия могут всесторонне изучить управление рисками вместе с внутренним контролем, а также в представленных выше категориях, которые включают компоненты, цели и единицы.

Согласно концепции COSO, внутренний контроль наряду с управлением рисками являются не линейными процессами, а интегрированными. Он отличается тем, что в нем любые компоненты имеют возможность влияния и прямого воздействия одного на другого.

Так, например, оценка риска может повлиять как на контрольную среду, так и на аналогичные процедуры. Кроме того, он может определить необходимость переоценки потребностей организации в связи и информации или в процедурах внутреннего мониторинга.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Унифицированные компоненты системы внутреннего контроля, а также системы управления рисками будут включать:

– контрольная среда проверяемой организации;

– контрольные процедуры, дополняющие элементы контрольной среды; оценка рисков на предприятии; процедуры системы мониторинга; информация и эффективное общение [21, с. 4].

Основной концепцией COSO является корпоративная культура, сформированная необходимыми действиями менеджмента, а именно:

– способность в корпоративном управлении задавать «общий тонус»;

– деятельность по внедрению подхода, основанного на оценке риска, для построения как организационной структуры, так и внутренних коммуникаций;

– стремление продвигать принципы этических норм и корпоративного поведения;

– проводить кадровую политику максимально эффективно.

Неотъемлемой частью управления рисками организации является внутренний контроль, а управление рисками представляется как часть более общего процесса управления организацией.

Обзор процесса управления рисками больше связан с будущим. Это происходит на уровне выявления, во–первых, возможных рисков организации, которые она готова принять, во–вторых, особенностей формирования различных рисков, их снижения при достижении стратегических целей и, в–третьих, соотношения возникающих рисков и их влияние на организацию.

Внутренний контроль, однако, подчеркивает, как именно организация влияет на риски для достижения собственных целей на данном этапе своей деятельности.

Совместная реализация представленных моделей COSO обусловлена масштабной деятельностью предприятия.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

В документации COSO вы можете увидеть данные небольших организаций и их трудности в формировании эффективной модели как управления рисками, так и внутреннего контроля организации.

Стоит отметить, что будут различия в подходах к внедрению разных моделей, поэтому необходимо проанализировать как затраты на их реализацию, так и преимущества альтернативных подходов.

Таким образом, неотъемлемой и важной частью любой системы управления является внутренний контроль как форма обратной связи. С его помощью система управления имеет возможность получать информацию о реальном положении контролируемой системы.

Подводя итог вышесказанному, стоит отметить, что во всех методах внутреннего контроля видно, как они:

– ориентированы на формирование определенных рейтингов, в значительной степени в структурной части системы внутреннего контроля и ее организации;

– не содействовать развитию новых возможностей системы внутреннего контроля для самосовершенствования.

– действовать больше как способ следующего контроля, чем передача.

В сферу обеспечения внутреннего контроля входит соблюдение установленных стандартов и условий ведения бизнеса, проверка выполненных управленческих решений. Вся система контроля включена в систему внутреннего контроля от конкретных процедур и контрольных действий, элементов и принципов организации внутреннего контроля до его форм, видов и отраслей.

При правильной настройке системы внутреннего контроля, основанной на моделях COSO, выгоды от управления рисками организации значительно превысят затраты и придадут организациям уверенность в их способности управлять будущим.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

1.3 Внутренний аудит как неотъемлемый элемент внутреннего контроля организации

Внутренний аудит – это независимая регламентируемая внутренняя деятельность организации, направленная на объективную оценку эффективности ее функционирования. Растущий интерес к внутреннему аудиту в мире обусловлен рядом факторов.

Во–первых, внутренний аудит является одним из немногих доступных на данный момент и в то же время недооцененных ресурсов, правильное использование которых может повысить эффективность компании.

Во–вторых, череда громких корпоративных скандалов, прокатившихся по США и Западной Европе, дала основания считать, что институт внешнего аудита может давать серьезные сбои, вследствие которых терпят банкротства даже крупнейшие компании.

В–третьих, наличие в компании хорошего корпоративного управления, одним из неотъемлемых звеньев которого становится внутренний аудит, является положительным сигналом для потенциальных инвесторов и кредиторов и повышает инвестиционную привлекательность компании [22].

В российских условиях к вышеназванным добавляется еще ряд факторов. Прежде всего, это желание (которое, как правило, вызвано острой необходимостью) собственников и менеджмента упорядочить структуру и организацию бизнес–процессов, что может привести к существенной экономии средств компании. Кроме того, наличие в компании внутреннего аудита становится весьма актуальным для собственников–менеджеров компаний, которые отходят от непосредственного ведения дел, передавая бразды правления в руки профессиональных менеджеров. И, наконец, планы выхода в краткосрочной или среднесрочной перспективе на международные рынки капитала диктуют компаниям необходимость создания служб внутреннего аудита. (Правила крупнейших фондовых бирж (Нью–Йоркской, Лондонской) предусматривают наличие в компании внутреннего аудита как

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

обязательное условие внесения ценных бумаг компании в котировальные списки биржи.)

Используя систематизированный и последовательный подход, внутренний аудит способствует повышению эффективности процессов управления, усовершенствованию методов управления рисками и контроля в организации. Также служба внутреннего аудита осуществляет консультирование совета директоров (руководство организации) по вопросам, входящим в ее компетенцию.

Функции, структура, цели, полномочия и обязанности внутреннего аудита определяются внутренним документом организации – Положением о внутреннем аудите. В Положении о внутреннем аудите определяются статус внутреннего аудита в организации, характер подотчетности службы внутреннего аудита совету директоров (руководству организации), объем и содержание деятельности внутреннего аудита. Закрепляется право доступа к документации, сотрудникам и материальным активам при выполнении соответствующих заданий.

Одним из важнейших факторов проведения качественного и всестороннего внутреннего аудита является определение структуры и численности службы внутреннего аудита.

Определение лиц, проводящих внутренний аудит, осуществляется непосредственно советом директоров (руководством организации). Структура аудита в каждом конкретном случае определяется индивидуально, исходя из задач, которые ставятся перед внутренним аудитом. Это может быть собственная служба внутреннего аудита, состоящая из штатных аудиторов – работников предприятия, или постоянно действующая комиссия [23, с. 56].

Служба внутреннего аудита должна обладать следующими основными качественными характеристиками.

1. Независимость. Достигается прежде всего обособленностью от вмешательства в деятельность службы внутреннего аудита третьих лиц, а

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

также путем прямого и свободного доступа к совету директоров (руководству организации).

2. Объективность. Беспристрастное выполнение внутренним аудитором своих обязанностей. Аудитору необходимо быть самодостаточным и не подвергать свое мнение по вопросам аудита давлению других лиц.

3. Профессионализм. Внутренний аудитор должен обладать достаточным набором профессиональных навыков, знаний и умений, необходимых для выполнения поставленных перед ним задач. Служба внутреннего аудита, используя совокупность профессиональных качеств ее сотрудников, должна быть в состоянии достичь обозначенные советом директоров (руководством организации) цели.

Немаловажным фактором является всесторонняя поддержка функций внутреннего аудита со стороны совета директоров (руководства организации).

Основные негативные факторы, влияющие на эффективность функционирования служб внутреннего аудита:

1. Совмещение обязанностей внутреннего аудитора и обязанностей, находящихся вне сферы внутреннего аудита, выполняемых в одной организации;

2. Конфликты интересов любого рода. Наличие таких конкурирующих интересов может помешать внутреннему аудитору выполнять свои обязанности беспристрастно. Даже в случае отсутствия прямых негативных последствий конфликт интересов способен создать видимость ненадлежащего поведения, что может подорвать доверие к внутреннему аудитору;

3. Недостаточная обеспеченность квалифицированными кадровыми ресурсами;

4. Недостаточная степень сотрудничества со стороны аудируемых подразделений;

5. Недостаточная поддержка со стороны высшего исполнительного руководства организации;

6. Недостаточное обеспечение финансовыми ресурсами.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Этапы и периодичность проведения внутреннего аудита

1. Планирование аудиторского задания – составление плана выполнения каждого аудиторского задания, включающего цели, объем задания, его сроки и распределение ресурсов. Планирование включает в себя:

a) изучение соответствующих систем, документации, персонала и материальных активов, включая те, что находятся под контролем третьих лиц;

b) определение объема ресурсов, необходимых и достаточных для достижения целей аудиторского задания, исходя из характера и степени сложности каждого аудиторского задания, ограничений по срокам и доступных ресурсов;

c) разработка и документирование программы работ, позволяющие достичь цели задания;

d) предварительная оценка рисков, относящихся к объекту аудита;

e) учет вероятности существенных ошибок, мошенничества, несоблюдения процедур и других рисков;

f) использование адекватных критериев оценки [24, с. 78].

План аудиторского задания может быть подвергнут корректировкам ввиду изменяющегося риск–профиля организации.

2. Выполнение задания – непосредственные действия, проводимые структурой внутреннего аудита в объеме, достаточном для достижения целей, установленных планом аудиторского задания. Такие действия можно разделить на следующие этапы:

a) сбор достаточного объема надежной, уместной и полезной информации, которая основывается на фактах;

b) анализ и оценка полученной информации;

c) документальное закрепление выводов на основании полученной информации;

d) контроль за выполнением задания.

3. Информирование о результатах – обобщенная информация, полученная в ходе выполнения задания в виде заключения, предоставляется

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

совету директоров (руководству организации) либо иному уполномоченному лицу. Информация о ходе выполнения и результатах внутреннего аудита могут различаться по форме и содержанию в зависимости от характера задания и потребности клиента. Информация, отраженная в заключении, должна соответствовать следующим критериям:

a) информация о результатах должна содержать цели и результаты выполнения задания, соответствующие выводы, а также может содержать мнение внутреннего аудитора;

b) заключение должно быть конструктивным, полным и своевременным;

c) итоговое заключение должно учитывать стратегию, задачи и риски организации, ожидания высшего исполнительного руководства;

d) информация не должна содержать ошибок и искажений и должна правдиво описывать соответствующие факты;

e) информация не должна содержать избыточной детализации и многословности.

4. Мониторинг решения проблемных вопросов. Он осуществляется в виде разработки и поддержании системы мониторинга решения проблемных вопросов, выявленных по итогам выполнения внутреннего аудита. Цель процесса последующего мониторинга – убедиться, что менеджментом приняты результативные меры или что высшее исполнительное руководство приняло риск, решив не предпринимать никаких действий.

5. Информирование о принятых рисках. Ввиду того что решение вопроса о принятии риска не входит в сферу ответственности внутреннего аудита, в случае если выявленные в ходе проведения внутреннего аудита риски, принятые менеджментом по мнению внутреннего аудитора неприемлемы для организации, такая информация доводится до высшего руководства организации или совета директоров.

Внутренние аудиторские проверки проводятся непрерывно, основываясь на графике аудитов, утвержденном советом директоров

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

(руководством организации). При составлении годового и стратегического плана проведения внутреннего аудита организации принимаются во внимание все стратегические и оперативные цели и ключевые задачи. Важно отметить, что внутренний аудит может проводиться как по плану (на основе плана аудитов), так и вне плана (на основании отдельных распоряжений совета директоров (руководства организации)). Обычно считается, что периодичность проведения планового внутреннего аудита является достаточной не реже одного раза в полугодие.

Современный внутренний аудит способен и должен выполнять разнообразные и масштабные задачи. Во–первых, оценивает систему внутреннего контроля в части достоверности информации, соблюдения законодательства, сохранности активов, эффективности и результативности деятельности отдельных операционных и структурных подразделений. Во–вторых, проводит анализ и оценку эффективности системы управления рисками и предлагает методы снижения рисков. В–третьих, оценивает соответствие системы корпоративного управления компании принципам корпоративного управления.

Одним из важнейших направлений деятельности внутреннего аудита становится аудит информационных систем (информационных технологий). Высокая уязвимость компаний в этой области была не раз продемонстрирована в последние годы и, как показывают многочисленные опросы, безопасность информационных систем вызывает сегодня наибольшую озабоченность у руководства иностранных компаний.

Внутренний аудит может многое, но не является универсальным решением всех проблем компании. Например: 1) внутренний аудит не может ликвидировать или идентифицировать все случаи человеческих ошибок или злоупотреблений, но может минимизировать их вероятность и увеличить вероятность их скорого обнаружения посредством аудита систем/процедур; 2) внутренний аудит не может аудировать каждый бизнес–процесс каждый год, но может оптимизировать выбор проверяемых областей/подразделений на

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

основе проведения предварительного риск–анализа; 3) внутренний аудит не должен разрабатывать процедуры для подразделений/отделов компании, поскольку это отрицательно влияет на независимость внутреннего аудита, но может анализировать процедуры, разработанные другими подразделениями/отделами, на предмет их эффективности в рамках системы внутреннего контроля компании.

В Российской Федерации с 1 июля 2020 г. в публичных обществах (в том числе функционирующих в нефтегазовой отрасли) для оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля должен осуществляться внутренний аудит.

Организовать внутренний аудит должен совет директоров (наблюдательный совет) публичного общества. Для этого требуется сформировать комитет по аудиту, утвердить внутренние документы, касающиеся его организации и осуществления, а также назначить ответственное структурное подразделение или должностное лицо либо уполномочить иное юрлицо (абз. 2 п. 3. ст. 64, п. 2 ст. 87.1 Закона об АО [25], ч. 3 ст. 2 Федерального закона от 19.07.2018 N 209–ФЗ [26]).

Внутренний аудит организуется в публичном обществе для независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также оценки практики корпоративного управления (п. 5.2 Кодекса корпоративного управления (ККУ) [13], п. 3.1 Рекомендаций [27]).

Системное проведение внутреннего аудита позволяет обеспечить доверие совета директоров, владельцев компаний, кредиторов и инвесторов к финансовой (бухгалтерской) отчетности общества. Так, большинство международных бирж допускает к размещению ценные бумаги лишь тех обществ, которые проводят внутренний аудит. Внутренний аудит позволяет оценить деятельность публичных обществ на высоком профессиональном уровне, беспристрастно, объективно и независимо.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Внутренний аудит заключается в проведении регулярных проверок и контрольных мероприятий. Рекомендуем утвердить план проверок на год, сформировав его по итогам анализа выявленных ранее рисков и недостатков в контроле.

При осуществлении внутреннего аудита рекомендуется проводить оценку эффективности системы внутреннего контроля, оценку эффективности системы управления рисками, оценку корпоративного управления, а также применять общепринятые стандарты деятельности в области внутреннего аудита (п. 5.2.2 ККУ [13]). В рамках внутреннего аудита могут проводиться, в частности, такие мероприятия:

– сопоставление бизнес–процессов общества с его целями;

– проверка надежности систем противодействия злоупотреблениям и коррупции;

– проверка обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– проверка наличия в обществе обязательных внутренних документов и соответствия их требованиям законодательства;

– проверка обеспечения сохранности активов общества;

– выявление недостатков системы управления рисками и внутреннего контроля, не позволяющих достичь цели деятельности общества;

– проверка соблюдения этических принципов деятельности общества;

– оценка соблюдения прав акционеров;

– проверка соблюдения требований к раскрытию информации об обществе и подконтрольных ему лицах;

– консультирование и обучение персонала, который задействован в управлении рисками и внутреннем контроле.

По итогам внутренней аудиторской проверки оформляется отчет (п. 3.3 Рекомендаций [27]).

Таким образом, внутренний аудит является важнейшим компонентом обеспечивающим эффективность системы внутреннего контроля организации.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

2 Оценка деятельности ООО «Газпром трансгаз Томск»

2.1 Организационно–экономическая характеристика компании

ООО «Газпром трансгаз Томск» – 100–процентное дочернее предприятие ПАО «Газпром», обеспечивающее поставки газа потребителям в 14 регионах Сибири и Дальнего Востока.

На рисунке 3 представим организационную структуру ООО «Газпром трансгаз Томск»

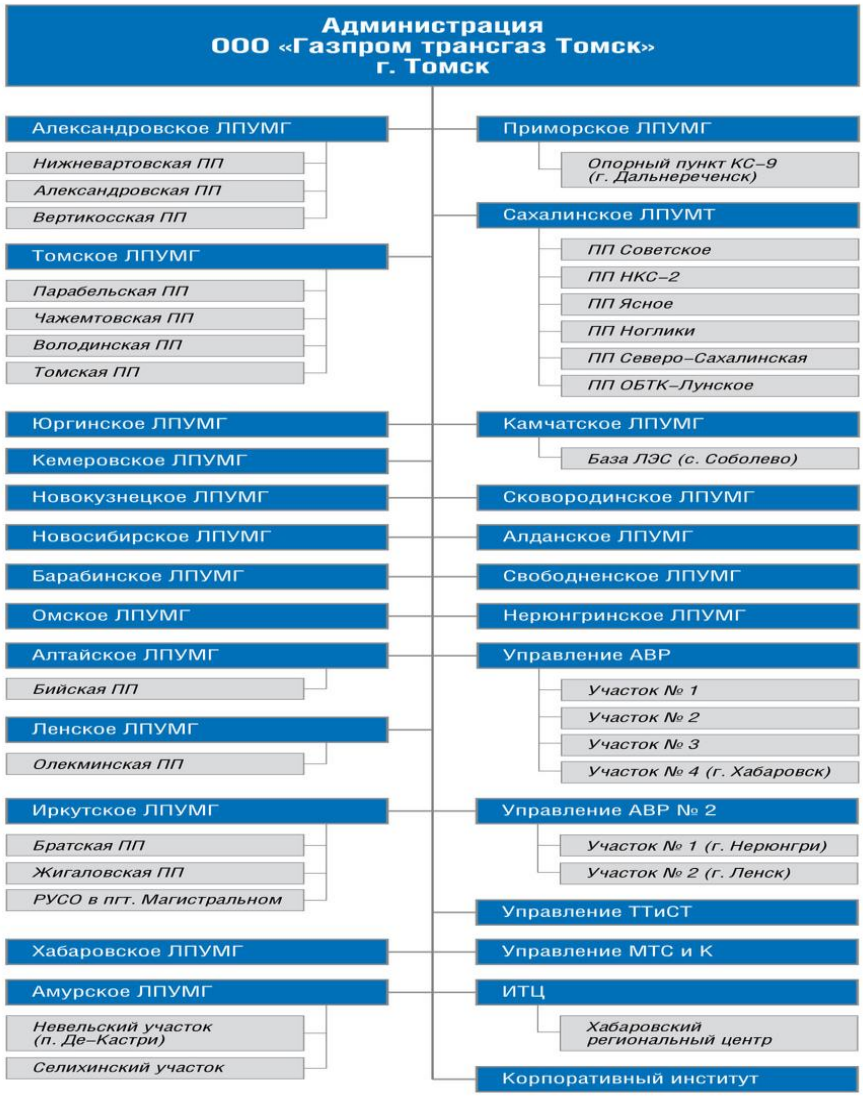


Рисунок 3 – Организационная структура ООО «Газпром трансгаз Томск» [28]

В составе Общества 26 филиалов, в том числе 19 линейных производственных управлений магистральных газопроводов (ЛПУМГ) и 1

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

линейное производственное управление магистральных трубопроводов (ЛПУМТ). ООО «Газпром трансгаз Томск» обеспечивает надежную эксплуатацию более 11 500 километров магистральных газопроводов (МГ), 10 компрессорных (КС) и одной насосно–компрессорной станции (НКС), 134 газораспределительных станций (ГРС).

Компания эксплуатирует системы магистральных газопроводов, перечень которых представлен на рисунке 4.

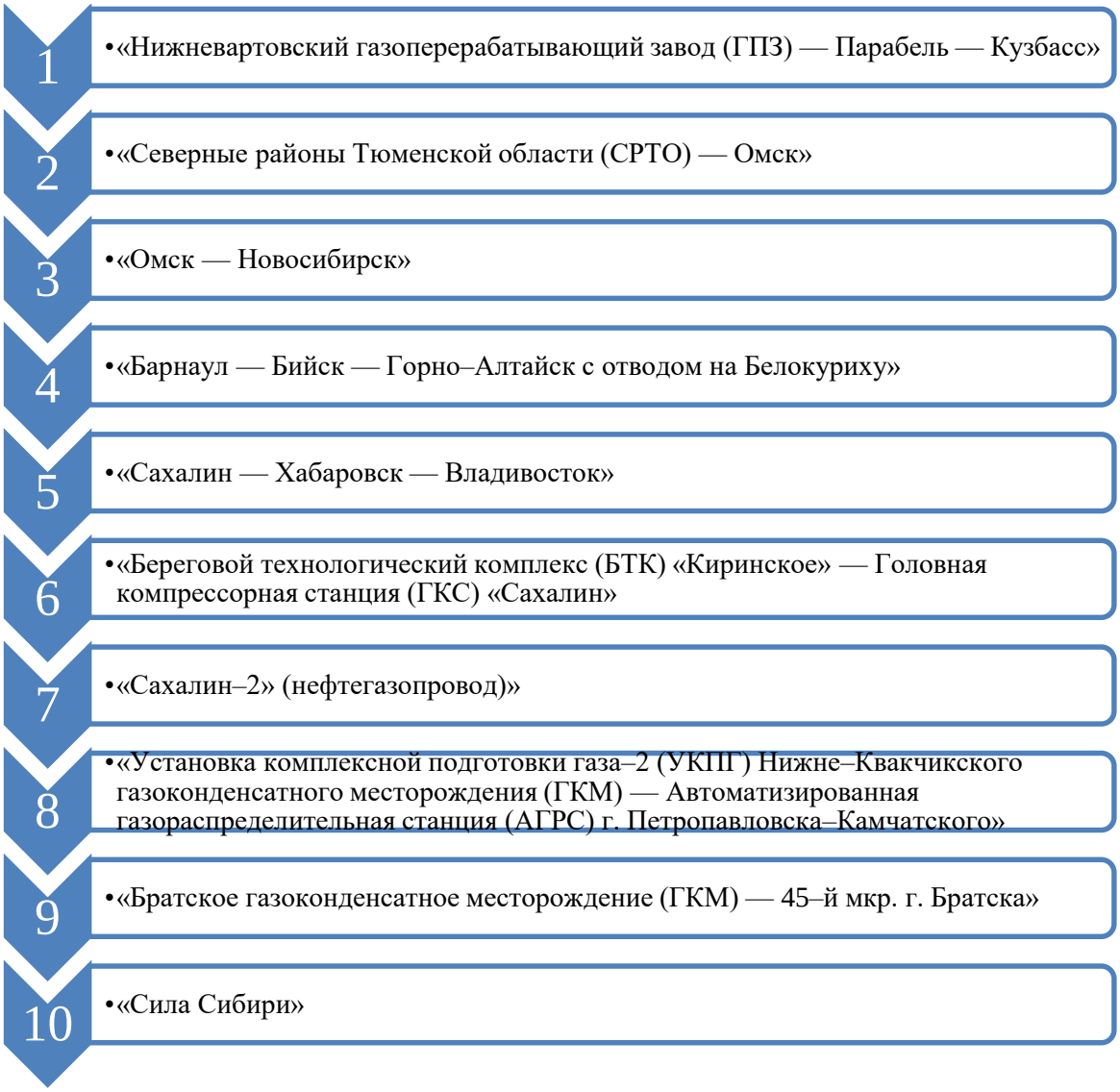


Рисунок 4 – Состав магистральных газопроводов, эксплуатируемых компанией

Ключевым продуктом ООО «Газпром трансгаз Томск» является товарный газ, транспортируемый потребителям.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Информация о наличии (отсутствии) технической возможности доступа к регулируемым услугам по транспортировке газа для целей определения возможности технологического присоединения к газораспределительным сетям по состоянию на 23.07.2020 г. представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Информация о наличии (отсутствии) технической возможности доступа к регулируемым услугам по транспортировке газа для целей определения возможности технологического присоединения к газораспределительным сетям по состоянию на 23.07.2020 г.

Субъект РФ	Проектная мощность (производительность) ГРС, тыс. м³/ч	Загрузка ГРС, тыс. м³/ч	Суммарный объем газа по действующим ТУ на подключение, тыс. м³/ч	Наличие (дефицит) пропускной способности, тыс. м³/ч
ХМАО	656,43	633,23	13,2	10,3
Томская область	519,83	463,65	13,13	43,18
Кемеровская область	759,77	609,79	103,65	46,37
Омская область	793,67	729,55	40,12	24,04
Новосибирская область	785,03	620,33	112,04	54,41
Алтайский край	272,76	242,41	9,68	20,67
Республика Алтай	30,75	18,05	9,87	2,83

Из таблицы 2 видно, что проектная мощность (производительность) ГРС больше всего у Омской области, а именно 793,67 тыс. м³/ч, наименьшая мощность у Республики Алтай – 30,75 тыс. м³/ч. Загрузка ГРС соответственно также больше у Омской области 729,55 тыс. м³/ч. Суммарный объем газа по действующим ТУ на подключение в ХМАО составил 13,2 тыс. м³/ч, в Томской области 13,13 тыс. м³/ч, в Кемеровской области 103,65 тыс. м³/ч, в Омской области 40,12 тыс. м³/ч, в Новосибирской области 112,04 тыс. м³/ч, в Алтайском крае 9,68 тыс. м³/ч, в Республике Алтай 9,87 тыс. м³/ч.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

На 31 декабря 2019 года списочная численность работников ООО «Газпром трансгаз Томск» составила 8869 человек.

В таблице 3 представим распределение сотрудников по категориям ООО «Газпром трансгаз Томск» за 2017–2019 гг.

Таблица 3 – Распределение сотрудников по категориям ООО «Газпром трансгаз Томск» за 2017–2019 гг., чел.

Показатель	2017 г	2018 г	2019 г	Абсолютное отклонение 2019 г. от 2017 г.	Темп прироста, %
Руководители	1106	1122	1251	145	13,1
Специалисты и друге служащие	2513	2542	2882	369	14,7
Рабочие	4335	4405	4736	401	9,2
Всего	7954	8069	8869	915	11,5

На рисунке 5 представим динамику распределение сотрудников по категориям ООО «Газпром трансгаз Томск» за 2017–2019 гг.



Рисунок 5 – Динамика распределение сотрудников по категориям ООО «Газпром трансгаз Томск» за 2017–2019 гг.

Из таблицы 3 и рисунка 5 видно, что происходит рост численности персонала ООО «Газпром трансгаз Томск» за 2017–2019 гг. на 915 чел. или 11,5 %. Рост произошло за счет приема рабочих на 401 чел. или 9,2%. Также

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

заметен рост численности руководителей на 145 чел. или 13,1%, и рост специалистов и служащих на 369 чел. или 14,7 %.

В таблице 4 представим распределение сотрудников по возрастам ООО «Газпром трансгаз Томск» за 2017–2019 гг.

Таблица 4 – Распределение сотрудников по возрастам ООО «Газпром трансгаз Томск» за 2017–2019 гг., тыс. чел.

Показатель	2017 г	2018 г	2019 г	Абсолютное отклонение 2019 г. от 2017 г.	Темп прироста, %
До 30 лет	1344	1235	1277	–67	–5%
От 30 до 40 лет	2426	2526	2838	412	17,0
От 40 до 50 лет	2211	2307	2604	393	17,8
Свыше 50 лет	1973	2001	2150	177	9,0
Всего	7954	8069	8869	915	11,5

На рисунке 6 представим динамику распределение сотрудников по возрастам ООО «Газпром трансгаз Томск» за 2017–2019 гг.

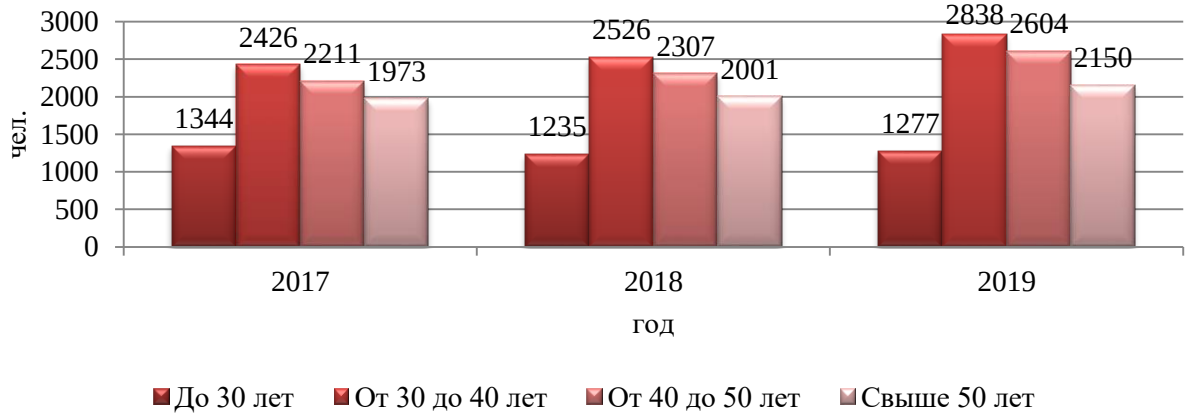


Рисунок 6 – Динамика распределение сотрудников по возрастам ООО «Газпром трансгаз Томск» за 2017–2019 гг.

Из таблицы 4 и рисунка 6 видно, что в компании ООО «Газпром трансгаз Томск» происходит снижение сотрудников до 30 лет на 67 чел. или 5,0%, численность сотрудников от 30 до 40 лет увеличилось на 412 чел. или

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

17,0%, численность сотрудников от 40 до 50 лет выросло на 393 чел. или 17,8%, численность сотрудников свыше 50 лет увеличилось на 915 чел. или 11,5%.

Ключевыми поставщиками углеводородного сырья в газотранспортную систему компании являются Нижневартовский и Белозёрский газоперерабатывающие комплексы, газоконденсатные месторождения «Мыльджинское», «Северо–Васюганское» и «Лугинецкое», шельфовые месторождения проектов «Сахалин – 2» и «Сахалин – 1».

Особенностью хозяйственной деятельности ООО «Газпром трансгаз Томск» является то, что оно часто взаимодействует со связанными сторонами, т.е. организациями входящими в группу Газпром. При этом цены на газ и услуги по транспортировке газа для организаций Группы Газпром устанавливаются в соответствии с Прейскурантом «Внутренние расчетные (оптовые) цены на газ и внутренние расчетные тарифы на услуги по транспортировке и хранению газа для организаций ПАО «Газпром».

Наиболее крупным связанным потребителем организации является ПАО «Газпром», которому ООО «Газпром трансгаз Томск» предоставляет услуги по транспортировке газа, услуги заказчика–застройщика и другое. Также именно от ПАО «Газпром» получены краткосрочные займы исследуемой организации. Предприятием приобретаются товарно-материальные ценности через ООО «Газпром комплектация», которое является централизованным поставщиком дочерних обществ и организаций ПАО «Газпром». Кроме того, предоставляли имущество в аренду, продавали материально–технические ресурсы следующие связанные организации: ПАО «Газпром», ООО «Газпромтранс», АО «Газпром энергосбыт» и прочие.

Далее рассмотрим основные угрозы развития ООО «Газпром трансгаз Томск» в таблице 5.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Таблица 5 – Внешние у внутренние факторы влияющие на развитие предприятия

Внешние факторы	Внутренние факторы
Неблагоприятные экономические условия	Трудовая дисциплина и взаимопонимание в коллективе
Замедление темпов роста спроса на энергоносители	Автоматизация рабочих мест и организация работы с информацией
С 2014 года Россия находится под санкционным воздействием со стороны ЕС, США и других стран.	Политика контроля качества
Пандемия COVID 2019	Качество и уровень цен на продукцию
Риск невыполнения обязательств по транзиту	Уровень финансовой устойчивости предприятия
Рост добычи газа из нетрадиционных источников, прежде всего из сланцевых залежей в США	Своевременное использование новейших технологий
Рост объемов производства энергии из возобновляемых источников	Доля рынка
Риск изменения валютного регулирования и налогового законодательства	Использования экологических материалов и технологий
Появление дополнительных требований со стороны таможенных органов в случае изменения правил таможенного контроля и уплаты вывозной таможенной пошлины	Маркетинговые программы
Существенная волатильность курса валют	Ценовая и сбытовая политика
Несвоевременное либо неполное выполнение отдельными контрагентами обязательств в соответствии с условиями договора (контракта)	Экологичность утилизации отходов
Риски досрочного прекращения и приостановления лицензий на использование природных ресурсов	Сила зависимости потребителей
Риски, связанные с охраной труда и промышленной безопасностью	Конкурентоспособность предприятия
Риски, связанные с эксплуатацией производственных объектов	Контроль качества продукции
Риски оценки запасов углеводородов	Состояние основных фондов
Экологические риски	

Таким образом, мы определили для ООО «Газпром трансгаз Томск» внешние и внутренние факторы, которые влияют на развитие предприятия.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

2.2 Анализ финансового состояния ООО «Газпром трансгаз Томск»

Исходные данные для осуществления экономического анализа (финансовая отчетность) представлены в приложениях Б–Г [29, 30]. Анализ имущества ООО «Газпром трансгаз Томск» в 2017–2019 гг. представлен в таблице 6 и на рисунке 7.



Рисунок 7 – Динамика активов ООО «Газпром трансгаз Томск» (на 31 декабря)

За анализируемый период (2017–2019 гг.) общая величина имущества ООО «Газпром трансгаз Томск» возросла на 76259,84 млн. руб. (или почти в 2 раза) и составила наконец 2019 г. 154427,36 млн. руб. Отметим, что в 2018 г. наблюдалось снижение общей стоимости имущества по сравнению с 2017 г. – на 15812,50 млн. руб., или на 20,2%.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Таблица 6 – Динамика активов ООО «Газпром трансгаз Томск» (на 31 декабря)

Наименование показателя	2017 г.		2018 г.		2019 г.		Изменение (2019 г. к 2017 г.)		
	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Абсолютное, тыс. руб.	Темп прироста, %	Уд.вес, %
I Внеоборотные активы									
Нематериальные активы	86594	0,11	102638	0,16	90079	0,06	3485	4,0	–0,05
Результаты исследований и разработок	418698	0,54	486423	0,78	541329	0,35	122631	29,3	–0,19
Основные средства	19770230	25,29	20606228	33,05	52996793	34,32	33226563	168,1	9,03
Финансовые вложения	0	0,00	0	0,00	2000000	1,30	2000000		1,30
Отложенные налоговые активы	215179	0,28	218639	0,35	289248	0,19	74069	34,4	–0,09
Прочие внеоборотные активы	1928842	2,47	1937837	3,11	1253251	0,81	–675591	–35,0	–1,66
Итого по разделу I	22419543	28,68	23351765	37,45	57170700	37,02	34751157	155,0	8,34
II Оборотные активы									
Запасы	22224622	28,43	4118536	6,60	48258492	31,25	26033870	117,1	2,82
НДС	222436	0,28	157535	0,25	7672923	4,97	7450487	3349,5	4,68
Дебиторская задолженность	33250287	42,54	34685026	55,63	41257679	26,72	8007392	24,1	–15,82
Денежные средства	3694	0,00	4429	0,01	371	0,00	–3323	–90,0	0,00
Прочие оборотные активы	46938	0,06	37734	0,06	67194	0,04	20256	43,2	–0,02
Итого по разделу II	55747977	71,32	39003260	62,55	97256659	62,98	41508682	74,5	–8,34
Всего активы	78167520	100,00	62355025	100,00	154427359	100,00	76259839	97,6	–

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Такое значительное увеличение стоимости имущества анализируемого предприятия в 2019 г. в значительной степени обусловлено осуществлением реорганизации путем присоединения ООО «Газпром инвест Восток» к ООО «Газпром трансгаз Томск» с передачей всех прав и обязанностей ООО «Газпром инвест Восток» к ООО «Газпром трансгаз Томск» и с прекращением деятельности ООО «Газпром инвест Восток». Передаточный акт составлен 18.06.2019, общая балансовая стоимость передаваемых активов составила 41 825 541 тыс. руб.

С учетом всех причин увеличения стоимости имущества ООО «Газпром трансгаз Томск» за анализируемый период, этот прирост обусловлен ростом как стоимости внеоборотных активов, так и оборотных. Рост внеоборотных активов на 34751157 тыс. руб., или в 1,6 раза, обусловлен преимущественно ростом стоимости основных средств в балансовой оценке на 33226563 тыс. руб., или в 2,7 раза, а также осуществлением в 2019 г. долгосрочных финансовых вложений в размере 2,0 млрд. руб. Данное долгосрочное финансовое вложение было осуществлено в дочернюю организацию анализируемого предприятия ООО «ГазПурИнвест-Тюмень».

Прирост оборотных активов на 41508682 тыс. руб., или на 74,5%, обусловлен преимущественно ростом дебиторской задолженности (на 8007392 тыс. руб., или на 24,1%), запасов (на 26033870 тыс. руб., или в 2,2 раза), остатка входящего НДС (на 7450487 тыс. руб., или в 34,5 раза).

Если рассматривать структуру имущества ООО «Газпром трансгаз Томск», то во всем анализируемом периоде преобладали оборотные активы, при этом в 2019 г. по сравнению с 2017 г. их доля снизилась на 8,34% и составила на конец 2019 г. 62,98%, в том числе доля запасов составила 31,25%, дебиторской задолженности – 26,72%. Соответственно, доля внеоборотных активов за этот же период возросла и составила на конец 2019 г. 37,02%, в том числе доля основных средств – 34,32%.

Увеличение активов обусловлено увеличением источников имущества, динамика которого представлена в таблице 6.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Прирост величины источников имущества в 2019 г. по сравнению с 2017 г. на 76,26 млрд. руб., или почти в 2 раза, обусловлен ростом собственного капитала (на 42,18 млрд. руб.) и краткосрочных обязательств (на 38,44 млрд. руб.) при снижении долгосрочных (на 4,36 млрд. руб.).

Собственный капитал в 2019 г. по сравнению с 2017 г. увеличился на 42184358 тыс. руб., или в 3,8 раза, в том числе за счет присоединения ООО «Газпром инвест Восток» в 2019 г. Вклад учредителя (ПАО «Газпром») в уставный капитал ООО «Газпром трансгаз Томск» составил 29 млрд. руб. (при этом уставный капитал увеличился в 16,2 раза), а присоединенная нераспределенная прибыль составила 12,1 млрд. руб. Кроме того, ООО «Газпром трансгаз Томск» осуществило переоценку внеоборотных активов.

Прирост краткосрочных обязательств в 2019 г. по сравнению с 2017 г. на 38437670 тыс. руб., или на 70,2%, обусловлен приращением заемных средств (на 32227132 тыс. руб., или на 85,9%), наращиванием кредиторской задолженности (на 5963398 тыс. руб., или на 37,3%), увеличением оценочных обязательств (на 247140 тыс. руб., или на 19,1%).

Во всем анализируемом периоде у ООО «Газпром трансгаз Томск» не привлекало долгосрочные кредиты и займы. Снижение общей величины долгосрочных обязательств в 2019 г. по сравнению с 2017 г. на 4362189 тыс. руб., или в 2 раза, обусловлено снижением прочих обязательств (на 4435659 тыс. руб., или в 2 раза) при росте отложенных налоговых обязательств (на 73470 тыс. руб., или на 54,6%). Под прочими обязательства подразумеваются средства финансирования, полученные от ПАО «Газпром» на реализацию инвестиционных проектов, строительство объектов, которые должны быть завершены более чем через 12 месяцев от даты заключения договоров.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Таблица 7 – Динамика пассивов бухгалтерского баланса ООО «Газпром трансгаз Томск» (на 31 декабря)

Наименование показателя	2017 г.		2018 г.		2019 г.		Изменение (2019 г. к 2017 г.)		
	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Абсолютное, тыс. руб.	Темп прироста, %	Уд.вес, %
III Капитал и резервы									
Уставный капитал	1903051	2,43	1903051	3,05	30903051	20,01	29000000	1523,9	17,58
Переоценка внеоборотных активов	4807173	6,15	5586095	8,96	5576302	3,61	769129	16,0	–2,54
Добавочный капитал	3179195	4,07	3179195	5,10	3179195	2,06	0	0,0	–2,01
Резервный капитал	285458	0,37	285458	0,46	285458	0,18	0	0,0	–0,18
Нераспределенная прибыль	4689572	6,00	4592374	7,36	17104801	11,08	12415229	264,7	5,08
Итого по разделу III	14864449	19,02	15546173	24,93	57048807	36,94	42184358	283,8	17,93
IV Долгосрочные обязательства									
Заемные средства	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0		0,00
Отложенные налоговые обязательства	134682	0,17	127390	0,20	208152	0,13	73470	54,6	–0,04
Прочие обязательства	8386405	10,73	8986871	14,41	3950746	2,56	–4435659	–52,9	–8,17
Итого по разделу IV	8521087	10,90	9114261	14,62	4158898	2,69	–4362189	–51,2	–8,21
V Краткосрочные обязательства				0,00					
Заемные средства	37496050	47,97	19987811	32,05	69723182	45,15	32227132	85,9	–2,82
Кредиторская задолженность	15992821	20,46	16391309	26,29	21956219	14,22	5963398	37,3	–6,24
Оценочные обязательства	1293113	1,65	1315471	2,11	1540253	1,00	247140	19,1	–0,66
Итого по разделу V	54781984	70,08	37694591	60,45	93219654	60,36	38437670	70,2	–9,72
Всего пассивы	78167520	100,00	62355025	100,00	154427359	100,00	76259839	97,6	

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

Далее охарактеризуем изменение структуры источников имущества ООО «Газпром трансгаз Томск» (таблица 7, рисунок 8). На протяжении всего анализируемого периода в составе источников финансирования преобладали краткосрочные обязательств. В 2019 г. по сравнению с 2017 г. их доля снизилась на 9,72% и составила 60,36%, в том числе доля заемных средств – 45,15%, кредиторской задолженности – 14,22%. Доля долгосрочных обязательств (преимущественно сформированных прочими обязательствами) в 2019 г. по сравнению с 2017 г. снизилась на 8,21% и составила всего 2,69%.

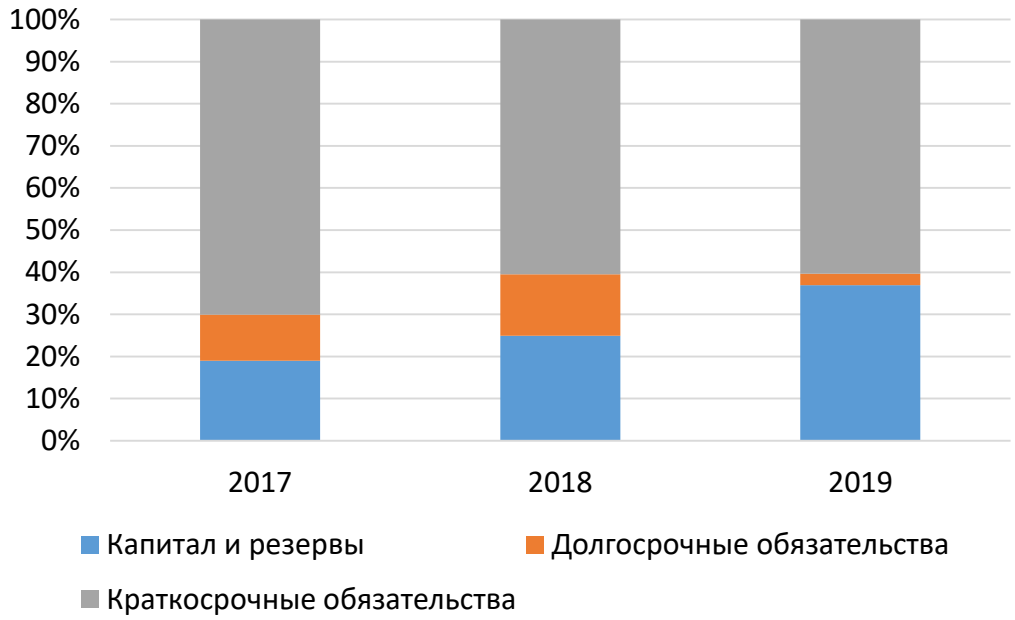


Рисунок 8 – Динамика структуры источников имущества ООО «Газпром трансгаз Томск» (на 31 декабря)

Доля собственного капитала за анализируемый период возросла на 17,93% и составила на конец 2019 г. 36,94%, в том числе доля уставного капитала – 20,01%, нераспределенной прибыли – 11,08%. Соответственно присоединение ООО «Газпром инвест Восток» к анализируемой организации, значительно снизило ее зависимость от привлеченных средств.

Полученные в 2017–2019 гг. ООО «Газпром трансгаз Томск» финансовые результаты представлены в таблице 8 и на рисунке 9.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

Таблица 8 – Динамика финансовых результатов ООО «Газпром трансгаз Томск»

Наименование	Значение показателя, тыс. руб.			Абсолютное отклонение 2019 г. от 2017 г., тыс. руб.	Темп прироста 2019 г. к 2017 г., %
	2017 г	2018 г	2019 г		
Выручка от реализации	115270636	84465147	75050167	–40220469	–34,9
Себестоимость продаж	98336067	72882142	64510719	–33825348	–34,4
Валовая прибыль	16934569	11583005	10539448	–6395121	–37,8
Коммерческие расходы	7833494	3602279	1097994	–6735500	–86,0
Управленческие расходы	6768584	7117866	7697246	928662	13,7
Прибыль от продаж	2332491	862860	1744208	–588283	–25,2
Процент к получению	2888	3	1182	–1706	–59,1
Прочие доходы	196863	324863	191019	–5844	–3,0
Прочие расходы	983850	989484	937983	–45867	–4,7
Прибыль до налогообложения	1548392	198242	998426	–549966	–35,5
Чистая прибыль (убыток)	997598	–116611	406627	–590971	–59,2

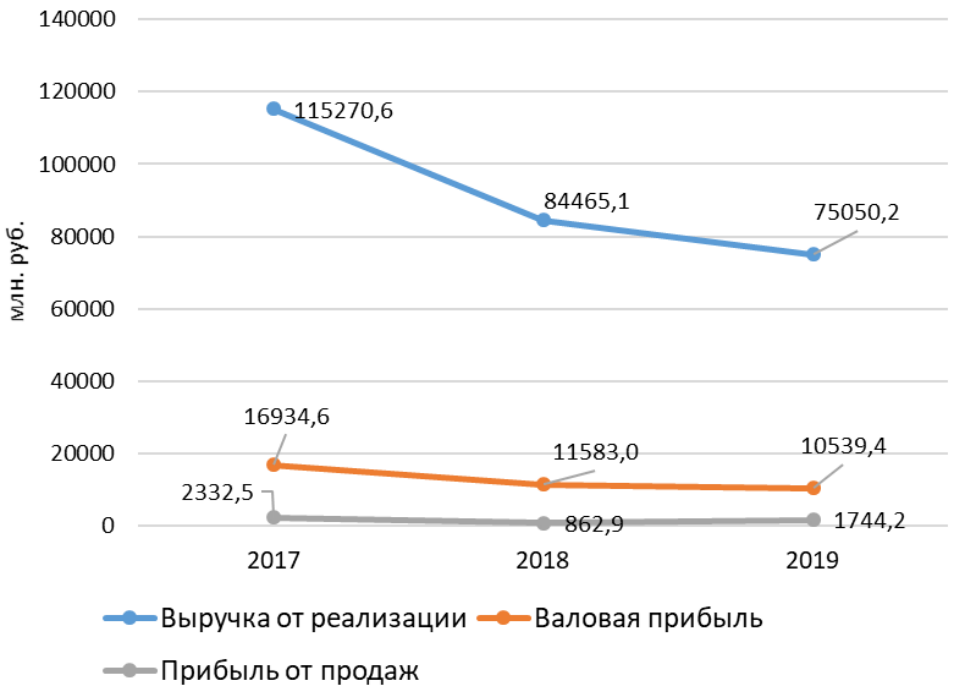


Рисунок 9 – Динамика финансовых результатов ООО «Газпром трансгаз Томск» от основной деятельности

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Несмотря на расширение деятельности ООО «Газпром трансгаз Томск» величина выручки от реализации ежегодно снижалась. В 2019 г. по сравнению с 2017 г. выручка снизилась на 40,22 млрд. руб., или на 34,9%, и составила 75,05 млрд. руб. При этом себестоимость продаж также снизилась – на 33,83 млрд. руб. (или на 34,4%), однако это меньше снижения выручки. В результате валовая прибыль в 2019 г. по сравнению с 2017 г. снизилась на 6,4 млрд. руб., или 37,8%. Хотя ООО «Газпром трансгаз Томск» снизило коммерческие расходы (на 86,0%), управленческие расходы возросли на 13,7%. В результате чего прибыль от продаж снизилась на 588,28 млн. руб. (или на 25,2%) и составила в 2019 г. 1744,21 млн. руб., что негативно характеризует экономическую эффективность основной деятельности ООО «Газпром трансгаз Томск».

Несмотря на то, что в анализируемом периоды прочие расходы снизились сильнее, чем прочие расходы, это не компенсировало снижение прибыли от продаж (тем более, что во всем анализируемом периоде прочие расходы превышали прочие доходы). В результате прибыль до налогообложения снизилась на 549,97 млн. руб. (или 35,5%) и составила 998,43 млн. руб., чистая прибыль снизилась на 590,97 млн. руб. (или на 59,2%). Таким образом, именно снижение выручки стало основной причиной снижения экономической эффективности ООО «Газпром трансгаз Томск». Рассмотрим более подробно за счет чего произошло снижение выручки в 2019 г. (рисунок 10).

Отметим, что в составе выручки отражаются доходы от реализации подрядчикам материально–производственных запасов для капитального строительства и капитального ремонта (материально-производственные запасы признаются товарами). Это считается торгово-закупочной деятельностью. На рисунке 8 видно, что снижение выручки в 2019 г. по сравнению с 2017 г. на 9414980 тыс. руб., или на 11,4%, произошло за счет снижения выручки от торгово-закупочной деятельности на 10 486 377 тыс.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

руб. (или на 52,7%) при росте выручки от услуг по транспорту газа на 917 268 тыс. руб. (или на 1,5%) и прочей выручки на 154159 тыс. руб. (или на 3,2%).



Рисунок 10 – Динамика изменения состава выручки ООО «Газпром трансгаз Томск»

Соответственно, снижение выручки в 2019 г. предприятия обусловлено снижением объемов капитального строительства и ремонта, выполняемого подрядчиками. В таблице 9 и на рисунке 11 представлены результаты расчета показателей рентабельности деятельности ООО «Газпром трансгаз Томск».

Таблице 9 – Анализ рентабельности ООО «Газпром трансгаз Томск» за 2017–2019 гг., %

Наименование показателя	2017	2018	2019
Рентабельность продаж	2,02	1,02	2,32
Бухгалтерская рентабельность от обычной деятельности	1,34	0,23	1,33
Чистая рентабельность	0,87	–0,14	0,54
Экономическая рентабельность активов	1,28	–0,19	0,26
Рентабельность собственного капитала	6,71	–0,75	0,71
Валовая рентабельность	14,69	13,71	14,04
Затратоотдача	2,37	1,18	2,70

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

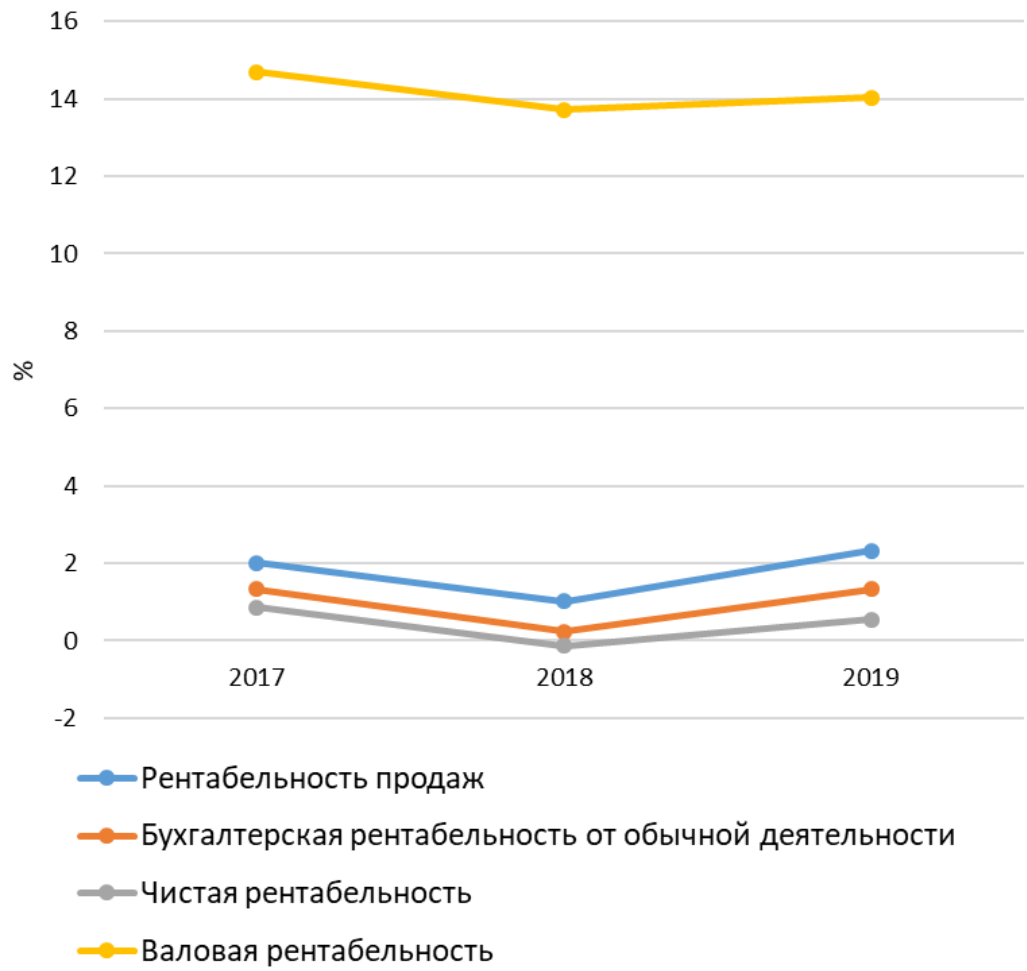


Рисунок 11 – Динамика показателей рентабельности ООО «Газпром трансгаз Томск»

Все рассчитанные показатели рентабельности ООО «Газпром трансгаз Томск» в рассматриваемом периоде изменялись разнонаправленно: снижение в 2018 г., а затем рост в 2019 г. Так, в 2018 г. наблюдалось почти двукратное снижение рентабельности продаж (до 1,02%), а затем рост в 2019 г. как по сравнению с 2018 г., так и по сравнению с 2017 г. (до 2,32%). Следует отметить, что рентабельность продаж ООО «Газпром трансгаз Томск» довольно низкая во всем анализируемом периоде. Валовая рентабельность также снизилась в 2018 г. (до 13,71%) и увеличилась в 2019 г. (до 14,04%), так и не достигнув значения показателя 2017 г. (14,69%). Положительным фактором следует назвать рост затратоотдачи в 2019 г. (до 2,70%) как по сравнению с 2018 г., так и по сравнению с 2018 г.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Все показатели рентабельности, рассчитанные по чистой прибыли, отрицательны в 2018 г., так как в этом году предприятие получило убыток в качестве итогового финансового результата, однако в 2019 г. получена чистая прибыль, и показатели рентабельности перешли в положительную зону значений, однако остались меньше значения 2017 г. В частности, чистая рентабельность в 2019 г. по сравнению с 2017 г. снизилась на 0,33% и составила всего 0,54%.

Таким образом, наихудшая экономическая эффективность деятельности ООО «Газпром трансгаз Томск» была зафиксирована в 2018 г., в 2019 г. произошло некоторое улучшение ситуации, несмотря на снижение выручки.

В таблице 10 и на рисунке 12 представлены результаты определения ликвидности баланса ООО «Газпром трансгаз Томск» в 2017–2019 гг.

Таблица 10 – Анализ ликвидности баланса ООО «Газпром трансгаз Томск» (на 31 декабря) (коэффициентный подход)

Показатель	Формула	Диапазон значений	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2019 г.
LI – Общий показатель платежеспособности	L1 = (А1+0,5А2+0,3А3)/ (П1+0,5П2+0,3П3)	≥1	0,44	0,51	0,41
L2 – Коэффициент абсолютной ликвидности	L2 = А1/(П1+П2)	≥1 ≤5	0,000069	0,000122	0,000004
L3 – Коэффициент быстрой ликвидности	L3 = (А1+А2) / (П1+П2)	≥0,7 ≤0,8	0,62	0,95	0,45
L4 – Коэффициент текущей ликвидности	L4 =(А1+А2+А3)/ (П1+П2)	≥ 2 ≤3,5	1,04	1,07	1,06

Все показатели ликвидности в анализируемом периоде изменялись разнонаправлено: рост в 2018 г. по сравнению с 2017 г., а затем снижение в 2019 г. При этом следует отметить, что коэффициент абсолютной ликвидности во всем анализируемом периоде был близок нулю (крайне низкий остаток денежных средств), т. е. ООО «Газпром трансгаз Томск» в отчетные периоды было неспособно погасить кредиторскую задолженность немедленно.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

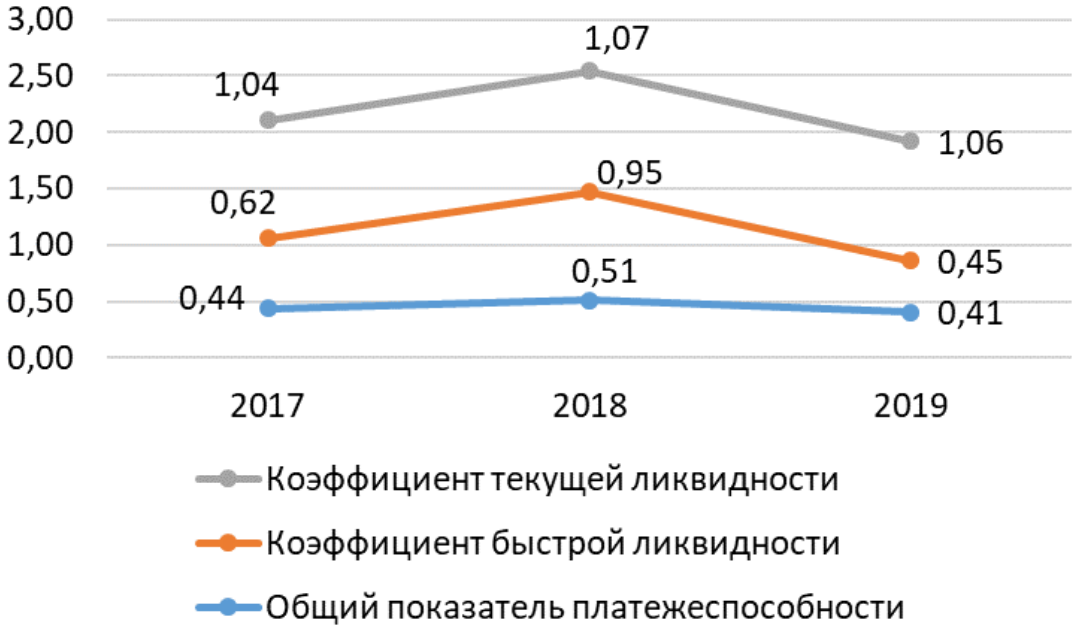


Рисунок 12 – Динамика коэффициентов ликвидности ООО «Газпром трансгаз Томск» (на 31 декабря)

Коэффициент быстрой ликвидности ООО «Газпром трансгаз Томск» был на достаточном уровне только в 2018 г. (0,95), а в 2019 г. он снизился существенно ниже порогового значения (до 0,45), т.е. предприятие было не способно расплачиваться со своими кредиторами в текущий момент или при критичных ситуациях. Коэффициент текущей ликвидности ООО «Газпром трансгаз Томск» в рассматриваемом периоде изменялся не существенно (от 1,04 в 2017 г. до 1,06 в 2019 г.) и было иже нормативных значений. В результате общий показатель платежеспособности ООО «Газпром трансгаз Томск» также был ниже нормативных значений во всем анализируемом периоде (и всего 0,41 в 2019 г.).

Таким образом, коэффициенты ликвидности свидетельствуют о том, что на конец 2019 г. баланс ООО «Газпром трансгаз Томск» был недостаточно ликвидным, кроме того в 2019 г. наметилась тенденция к ухудшению ликвидности. Указанное предопределяет осуществить анализ финансовой устойчивости предприятия (таблица 11 и рисунок 13).

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

Таблица 11 – Анализ финансовой устойчивости ООО «Газпром трансгаз Томск» (на 31 декабря)

Показатель	Формула	Нормальное ограничение	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Коэффициент капитализации	Заемный капитал / Собственный капитал	≤1,5	4,26	3,01	1,71
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	(Собственный капитал – Внеоборотные активы) / Оборотные активы	0,1≤ U2≤0,6	–0,136	–0,200	–0,001
Коэффициент финансовой независимости	Собственный капитал / Валюта баланса	≥0,4 ≤0,6	0,19	0,25	0,37
Коэффициент финансирования	Собственный капитал / Заемный капитал	≥0,7 ≤1,5	0,23	0,33	0,59
Коэффициент финансовой устойчивости	(Собственный капитал + Долгосрочные обязательства) / Валюта баланса	≥0,6	0,30	0,40	0,40

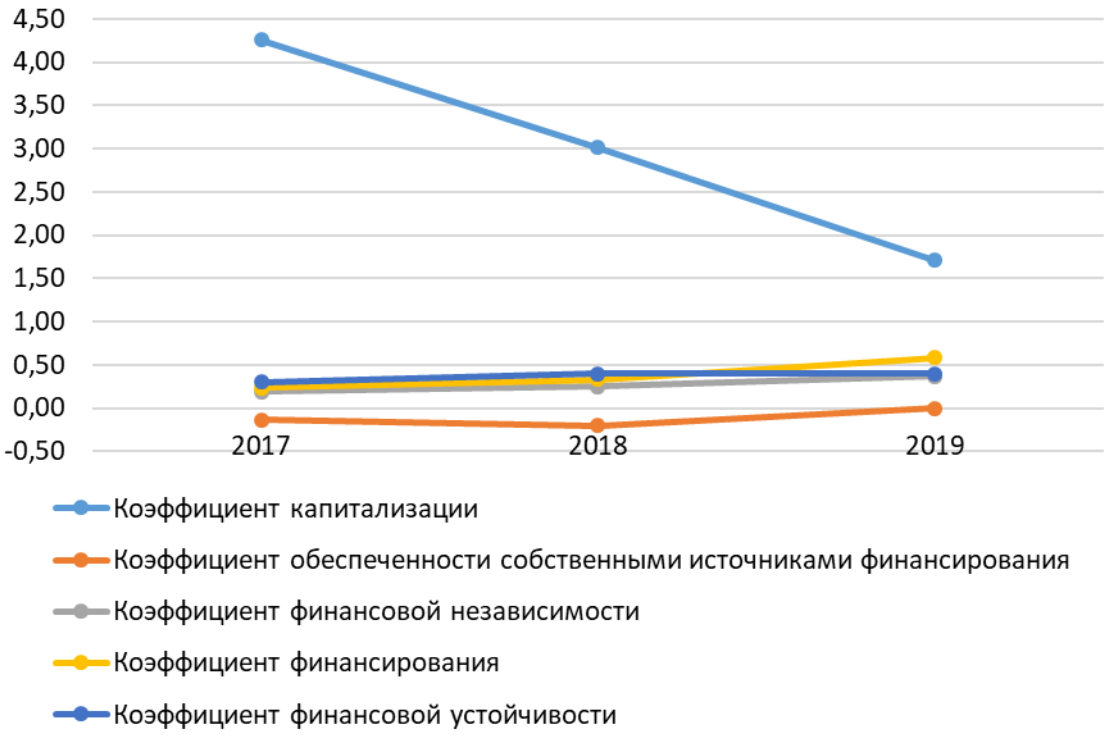


Рисунок 13 – Динамика показателей финансовой устойчивости ООО «Газпром трансгаз Томск» (на 31 декабря)

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

В рассматриваемом периоде наблюдается рост коэффициента независимости (до 0,37 на конец 2019 г. – ниже порогового значения), коэффициента финансирования (до 0,59 на конец 2019 г. – ниже порогового значения), снижение коэффициента капитализации (до 1,71 на конец 2019 г.). Негативным фактором является отсутствие о ООО «Газпром трансгаз Томск» собственных источников финансирования, в то же время в 2019 г. наблюдается улучшение ситуации. Коэффициент финансовой устойчивости также возрос и в 2018–2019 гг. составлял 0,40, что ниже порогового значения. Таким образом, присоединение учредителем (ПАО «Газпром») к анализируемому предприятию ООО «Газпром инвест Восток» улучшило финансовую независимость и финансовую устойчивость ООО «Газпром трансгаз Томск», однако оно осталось не в полной мере удовлетворительным. В то же время стоит учитывать, что краткосрочные займы полностью сформированы средствами, предоставленными материнской компанией (ПАО «Газпром»). Поэтому проведенный результаты анализа финансовой устойчивости не являются в полной мере достоверными. В то же время очевидно, что ООО «Газпром трансгаз Томск» является финансово зависимым не столько от внешних кредиторов, сколько от ПАО «Газпром».

Таким образом, наблюдается ухудшение экономической эффективности деятельности ООО «Газпром трансгаз Томск» в 2019 г. по сравнению с 2017 г. При этом наихудшим годом для организации стал 2018 г. В 2019 г. было много сделано для повышения экономической эффективности деятельности (в частности, была увеличена затратоотдача), для улучшения финансовой устойчивости (присоединено ООО «Газпром инвест Восток»).

Одним из способов улучшения экономической эффективности деятельности ООО «Газпром трансгаз Томск» является совершенствование системы внутреннего контроля, в частности контроля, направленного на сохранение и рациональное использование имущества организации.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

2.3 Оценка организации внутреннего контроля в нефтегазовой компании

Осуществление внутреннего контроля в ООО «Газпром трансгаз Томск» происходит в рамках управления системой рисков и внутреннего контроля. Так как организация является дочерней организацией, то основополагающими документами для нее являются регламенты, утвержденные Советом директоров ПАО «Газпром», на основании которых ООО «Газпром трансгаз Томск» разрабатывает собственные руководящие документы.

Поэтому прежде всего, охарактеризуем систему внутреннего контроля (СВК) ПАО «Газпром», которая основана на концепции COSO и состоит из пяти компонентов: контрольная среда, оценка рисков, контрольные процедуры, информация и коммуникации и мониторинг; из трех целей: операционные цели, подготовка отчетности и цели в области комплаенс (соответствие законодательству); и разделена по организационным уровням: организация, подразделения, функция.

Ведущим элементом СВК ПАО «Газпром» и других организаций Группы является контрольная среда. Она обеспечивает базу для других компонентов СВК. Этот компонент затрагивает такие факторы, как философия менеджмента и стиль руководства, правила и приемы работы с трудовыми ресурсами, честность и духовные качества сотрудников, организационная структура, а также ответственность и руководящая роль совета директоров.

Задачи и функции систем внутреннего контроля ПАО «Газпром» представлены в таблице 12.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Таблица 12 – Задачи и функции СВК ПАО «Газпром» [31]

Задачи	достижение эффективности деятельности;
	обеспечение полноты, своевременности и достоверности всех видов учета и отчетности Общества
	соблюдение действующего законодательства
	обеспечение сохранности активов (включая информационные активы)
Функции	организация эффективного внутреннего контроля бизнес–процессов Компании
	оценка эффективности процедур, обеспечивающих сохранность и правомерное использование активов Компании
	взаимодействие с ревизионными комиссиями и внешними аудиторами Компании, участие в проверках выполнения рекомендаций внешнего аудитора и ревизионных комиссий
	осуществление контроля выполнения мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля, процессов корпоративного управления и управления рисками, разработанных по итогам аудиторских проверок и расследований
	выработка рекомендаций по совершенствованию деятельности Компании и устранению недостатков, доведение их до сведения лиц, которые могут обеспечить им должное рассмотрение
	оказание содействия Компании в организации системы управления рисками, осуществление ее мониторинга.
	организация эффективного внутреннего контроля за достоверностью внешней и внутренней отчетности Компании
	организация эффективного внутреннего контроля за соблюдением требований применимого действующего законодательства и регулирующих организаций, внутренних организационно–распорядительных документов и нормативов, решений органов управления Компании
	организация мероприятий по противодействию мошенничеству и коррупции в Компании

Следующим элементом COSO является оценка рисков. Цели и задачи системы управления рисками в ПАО «Газпром» и в организациях Группы, в том числе ООО «Газпром трансгаз Томск» представлены в таблице 14.

Информационная система ПАО «Газпром», в том числе связана с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности. В качестве ее составной части выступает система информирования персонала, которая обеспечивает понимание сотрудниками обязанностей и ответственности, связанных с организацией и применением СВК в отношении финансовой (бухгалтерской) отчетности.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Таблица 14 – Цель и задачи системы управления рисками в ПАО «Газпром» и в организациях Группы [32]

Цель	повышение эффективности управленческих решений посредством анализа сопутствующих им рисков, а также обеспечение максимальной эффективности мероприятий по управлению рисками в ходе реализации принятых решений
Задачи	формирование культуры управления рисками в Компании для достижения общего понимания у руководства и работников основных принципов и подходов к управлению рисками
	формирование и внедрение системного подхода к выявлению и оценке рисков, присущих как деятельности Компании в целом, так и отдельным направлениям ее деятельности
	стимулирование обмена информацией о рисках между структурными подразделениями Компании и совместной разработки действий по управлению рисками
	предоставление систематической информации о рисках органам управления Компании.
	предоставление систематической информации о рисках органам управления Компании

ПАО «Газпром» применяет сложную интегрированную систему корпоративного управления.

Контрольные действия ПАО «Газпром» включают политику и процедуры, которые помогают удостовериться, что распоряжения руководства выполняются, например, что необходимые меры предприняты в отношении рисков, которые могут препятствовать достижению целей аудируемого лица. Контрольные действия, осуществляемые вручную или с применением информационных систем, имеют различные цели и применяются на различных организационных и функциональных уровнях.

Виды процедур внутреннего контроля ПАО «Газпром» представлены на рисунке 14.

Процедуры внутреннего контроля в ПАО «Газпром» и организациях Группы, в том числе ООО «Газпром трансгаз Томск» включают средства контроля, в том числе:

– согласование — одобрение документов работниками различных структурных подразделений и уровней управления, наделенными соответствующими полномочиями;

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву



Рисунок 14 – Виды процедур внутреннего контроля в ПАО «Газпром» и организациях Группы [32]

– авторизацию — получение работниками разрешения на совершение операции;

– сверку — проверка полноты, точности, непротиворечивости и корректности информации, полученной из разных источников, в том числе контроль отсутствия расхождений между статьями бухгалтерского учета, учетными системами, данных учета Общества (организации Группы Газпром), контрагентов;

– арифметический контроль — проверка арифметической правильности расчетов, в том числе подсчет контрольных сумм в финансовых, бухгалтерских и иных документах;

– анализ отклонений — оценка степени достижения поставленных целей и выполнения планов на основе сравнения фактических показателей деятельности с плановыми показателями, прогнозами, данными предыдущих периодов, результатами деятельности конкурентов;

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

– физический контроль сохранности активов — ограничение физического доступа к активам, помещениям, документам, надлежащее оборудование мест хранения активов, заключение договоров материальной ответственности;

– инвентаризацию — выявление и описание фактического наличия и качественных характеристик активов и обязательств с целью обеспечения достоверности бухгалтерского учета и сохранности активов;

– общие и специализированные процедуры внутреннего контроля информационных технологий (компьютерные контроли) — контроль доступа, целостности данных, внесения изменений в информационно–управляющие системы [32].

Мониторинг средств контроля в ПАО «Газпром» и организациях Группы представляет собой процесс оценки эффективного функционирования СВК во времени. Он включает регулярную оценку организации и применения средств контроля, а также осуществление необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности. Мониторинг осуществляется с целью обеспечения непрерывной эффективной работы средств контроля.

Таким образом, в ПАО «Газпром» и организациях Группы за основу построения СВК взята система COSO.

Система управления рисками и внутреннего контроля ООО «Газпром трансгаз Томск» — совокупность взаимосвязанных организационных мер и процессов, организационной структуры, локальных нормативных актов ООО «Газпром трансгаз Томск», иных документов, методик и процедур (положения, регламенты, стандарты и методические указания), норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых работниками структурных подразделений ООО «Газпром трансгаз Томск», направленная на обеспечение достаточных гарантий достижения целей и решения задач, а также поддержку работников ООО «Газпром трансгаз Томск» при принятии решений в условиях неопределенности [33].

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Основные принципы и подходы к организации системы управления рисками (СУР) ООО «Газпром трансгаз Томск» отражены в Политике управления рисками и внутреннего контроля (утверждена приказом от 14.06.2019 № 401) и комплексе стандартов СУР. Состав участников СУР и их функции описаны в СТО ГТТ 0141–401–2017 «Система управления рисками (СУР) ООО «Газпром трансгаз Томск».

Целями системы управления рисками и внутреннего контроля являются:

- обеспечение достаточной уверенности в достижении стоящих перед ООО «Газпром трансгаз Томск» целей;

- обеспечение надлежащего контроля финансово–хозяйственной деятельности ООО «Газпром трансгаз Томск».

Основными задачами системы управления рисками и внутреннего контроля являются:

- поддержка систематических и непрерывных процессов идентификации и оценки рисков, влияющих на достижение целей ООО «Газпром трансгаз Томск»;

- эффективное управление рисками, совершенствование процессов принятия решений по реагированию на риски;

- повышение эффективности использования и распределения ресурсов на мероприятия по управлению рисками и выполнение процедур внутреннего контроля;

- совершенствование локальных нормативных актов ООО «Газпром трансгаз Томск» в части включения и/или совершенствования процессов управления рисками и процедур внутреннего контроля на всех уровнях управления;

- повышение устойчивости и эффективности финансово–хозяйственной деятельности ООО «Газпром трансгаз Томск»;

- обеспечение соблюдения законодательства и локальных нормативных актов ООО «Газпром трансгаз Томск».

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Основными принципами функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля являются принципы: системности (интегрированности), существенности и ресурсного обеспечения, непрерывности (функционирования), разделения обязанностей, единой нормативной среды, экономической целесообразности [33].

Поставленные задачи ООО «Газпром трансгаз Томск» реализует на основе следующих принципов и обязательств:

- соблюдение законодательных и нормативных требований Российской Федерации, международных соглашений и стандартов, отраслевых норм и правил Общества, а также иных применимых к Обществу требований;

- обеспечение транспортировки газа ПАО «Газпром» и независимых поставщиков в соответствии с контрактными обязательствами и договорами с максимально возможной эффективностью;

- удовлетворение требований потребителей и других заинтересованных сторон при транспортировке газа, техническом обслуживании и ремонте газотранспортной инфраструктуры и газопроводов, выполнении инвестиционных проектов;

- совершенствование технологических процессов и организации труда, применение современного энергоэффективного оборудования, направленного на минимизацию негативного воздействия производственных факторов на работников, подрядчиков, другие заинтересованные стороны и на окружающую среду;

- предупреждение несчастных случаев, аварий, инцидентов и пожаров, снижение производственного травматизма и профессиональных заболеваний, снижение числа рисков дорожно-транспортных происшествий, связанных с производственной деятельностью;

- привлечение работников к активному участию в деятельности по обеспечению требований производственной безопасности и охраны окружающей среды, уменьшению рисков, энергосбережению;

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

- обеспечение защиты окружающей среды, включая снижение негативного воздействия на окружающую среду, предотвращение загрязнений, энергосбережение и рациональное использование природных ресурсов;

- учитывание интересов и прав коренных малочисленных народов на ведение традиционного образа жизни и сохранение исконной среды обитания;

- повышение энергоэффективности производственных процессов, принятие мер по сокращению выбросов парниковых газов;

- обеспечение выбора внешних поставщиков, а также процесса закупок оборудования, материалов и услуг, в том числе при проектировании, с учетом критериев производственной и экологической безопасности, энергетической эффективности;

- планирование и реализация мероприятий (мер управления) по снижению рисков, значимых экологических аспектов до обоснованного, практически достижимого уровня;

- постоянное улучшение и результативное функционирование процессов интегрированной системы менеджмента Общества в соответствии с корпоративными требованиями, требованиями международных и национальных стандартов;

- постоянное повышение квалификации работников Общества [33].

Важным элементом внутреннего контроля ООО «Газпром трансгаз Томск» является внутренний аудит. Рассмотрим организацию и проведение аудиторских проверок по внутреннему контролю на подготовительном этапе, на рисунке 15.

Рассмотрим организацию и проведение аудиторских проверок по внутреннему контролю на основном этапе, на рисунке 16.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

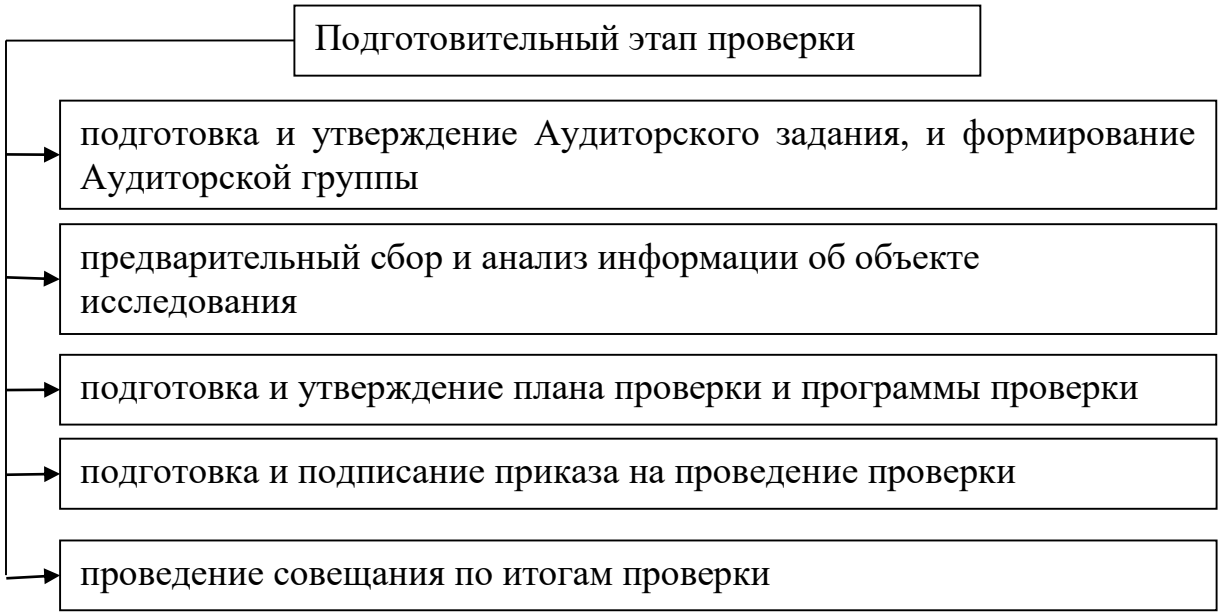


Рисунок 15 – Организация и проведение аудиторских проверок по внутреннему контролю на подготовительном этапе

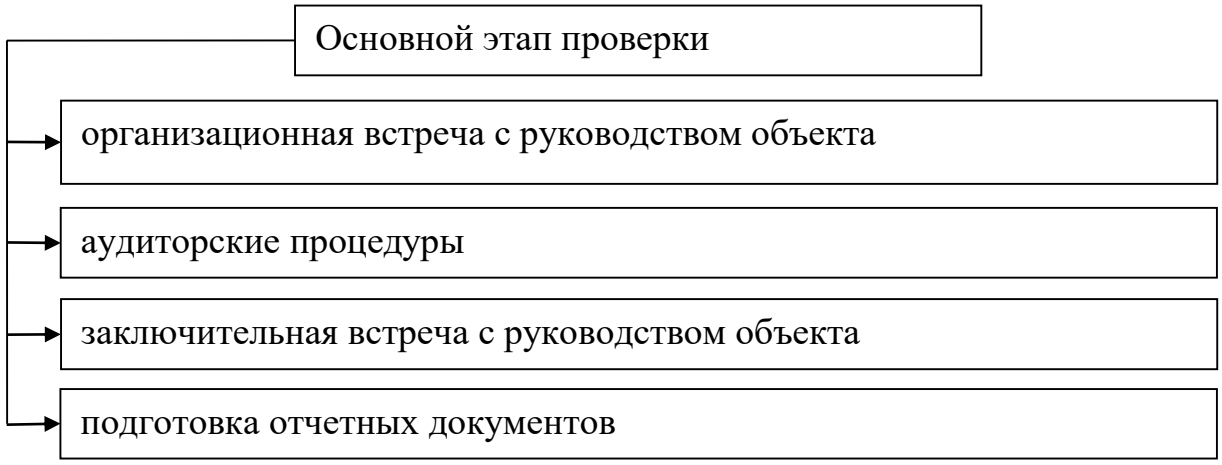


Рисунок 16 – Организация и проведение аудиторских проверок по внутреннему контролю на основном этапе

В связи с тем, что производственная деятельность ООО «Газпром трансгаз Томск» является потенциально опасной, важным элементом системы внутреннего контроля организации является производственный контроль.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Ключевым показателем эффективности внутреннего контроля организации является динамика выявленных нарушений внешними контролирующими органами: снижение выявленных нарушений свидетельствует о росте эффективности внутреннего контроля и наоборот. Далее в таблице 15 представим проверки контролирующих органов ООО «Газпром трансгаз Томск» за 2017 – 2019 гг.

Таблица 15 – Проверки контролирующих органов ОО) «Газпром трансгаз Томск» за 2019 г.

Наименование	2017		2018		2019	
	Выявлено наруш.	Устранено наруш.	Выявлено наруш.	Устранено наруш.	Выявлено наруш.	Устранено наруш.
Ростехнадзор	356	352	342	342	289	287
ООО «Газпром газнадзор»	125	125	124	122	112	111
ГПС МЧС России	541	523	432	430	332	328
Роспотребнадзор	45	45	48	47	52	50
Государственная инспекция по труду	18	18	26	24	32	32
Другие	15	15	14	12	16	15

Из таблицы 15 видно, что происходит снижение выявленных нарушений большинством контролирующих органов. Устранение нарушений происходит примерно на 95–98%. В то же время в 2019 г. по сравнению с 2017 г. наблюдается рост выявленных нарушений Роспотребнадзором (на 15,6%), государственной инспекции по труду (на 77,8%) и других (на 6,7%).

В заключение отметим, что в ООО «Газпром трансгаз Томск» построена довольно комплексная система внутреннего контроля, являющаяся частью системы управления рисками группы компаний Газпром. В то же время в ней имеются определенные проблемы.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

3 Анализ внутреннего контроля ООО «Газпром трансгаз Томск» и предложение мер по его совершенствованию

3.1 Специфика внутреннего контроля в организации и его недостатки

В связи с тем, что производственная деятельность ООО «Газпром трансгаз Томск» является потенциально опасной, важным элементом системы внутреннего контроля организации является производственный контроль, который в свою очередь подразделяется на административно–производственный контроль (АПК) за соблюдением требований охраны труда и промышленной безопасности на производственных объектах и производственный экологический контроль (ПЭК). Каждый из видов производственного контроля имеет свои особенности и регламентируется отдельным внутренним документом.

Прежде всего, рассмотрим административно–производственный контроль (АПК), который регламентируется стандартом организации СТО ГТТ 0113–113–2012 «Положение о производственном контроле за соблюдением требований промышленной безопасности на опасных производственных объектах ООО «Газпром трансгаз Томск», действующим с 21 декабря 2012 г. Целью разработки стандарта выступило установление единых требований по организации и осуществлению АПК за соблюдением требований охраны труда и промышленной безопасности (ОТиПБ). Стандарт разработан с учетом требований федерального законодательства, Единой системы управления охраной труда и промышленной безопасностью, международного стандарта OHSAS 18001:2007.

В стандарте отмечается, что производственный контроль является составной частью Единой системы управления охраной труда и промышленной безопасностью ООО «Газпром трансгаз Томск»и осуществляется путем проведения комплекса организационно–технических мероприятий, направленных на обеспечение безопасного функционирования

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

опасных производственных объектов, а также на предупреждение аварий, инцидентов, пожаров, профзаболеваний и несчастных случаев на этих объектах и обеспечение готовности к локализации аварий и инцидентов и ликвидации их последствий.

Функции производственного контроля ООО «Газпром трансгаз Томск» представлены на рисунке 17.



Рисунок 17 – Функции административно производственного контроля ООО «Газпром трансгаз Томск» в сфере ОТиПБ

Структура административно производственного контроля ООО «Газпром трансгаз Томск» сфере ОТиПБ представлена в Приложении Е. При этом для каждого уполномоченного лица в Стандарте установлены его функциональные обязательства касательно АПК. Во главе структуры АПК находится генеральный директор ООО «Газпром трансгаз Томск», который осуществляет непосредственное руководство организацией работ по созданию безопасных условий на опасных производственных объектах (ОПО), в том

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

числе назначает представителей ООО «Газпром трансгаз Томск», ответственных за осуществление АПК.

Своим приказом генеральный директор делегирует свои полномочия в области ОТиПБ главному инженеру – 1–му заместителя генерального директора ООО «Газпром трансгаз Томск», руководителям производственных отделов, служб, управлений, главным и ведущим специалистам по направлениям их производственной деятельности и видам курируемых опасных производственных объектов.

В соответствии с Единой системой управления охраной труда и промышленной безопасностью ОАО «Газпром» в Обществе действует четырехуровневая система АПК. Производственный контроль в области ПБ осуществляется на 3–м и 4–м уровнях АПК. Кроме того, дополнительно ведомственный производственный контроль на объектах ООО «Газпром трансгаз Томск» осуществляют территориальные управления ООО «Газпром газнадзор». Структура системы АПК ООО «Газпром трансгаз Томск» представлена в Приложении .

Объектами проверок для первого уровня АПК являются рабочие места, участок цеха, бригады, вахты. Первый уровень АПК за состоянием условий и охраны труда ежедневно осуществляют:

– в процессе работы – каждый работник на отведенном ему рабочем месте;

– перед началом работ – бригадир, мастер, начальник смены (то есть руководитель первого уровня).

Выявленные нарушения должны быть устранены незамедлительно.

Второй уровень АПК осуществляет руководитель службы, участка, цеха не реже 1–го раза в 10 дней. Для обеспечения указанной регулярности проверок при большом количестве объектов, участков, бригад, смен или при значительной их разбросанности (например, ГРС) руководитель цеха (службы) своим письменным распоряжением может распределить объекты между своими заместителями и специалистами.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Третий уровень АПК осуществляет постоянно действующей комиссией (ПДК), которая назначается приказом руководителя филиала. Председателем комиссии назначается главный инженер — 1–й заместитель директора Филиала, который является ответственным за осуществление третьего уровня контроля ПДК. При этом АПК осуществляется в соответствии Планом–графиком. План–график проверок на следующий год составляется до 25 декабря текущего года. Периодичность АПК – не реже 1 раза в месяц.

IV уровень АПК осуществляется посредством следующих видов проверок: комплексные проверки; целевые проверки; оперативные проверки.

Комплексные проверки осуществляет ПДК, которая назначается приказом генерального директора ООО «Газпром трансгаз Томск». Председателем комиссии назначается главный инженер – 1–й заместитель генерального директора ООО «Газпром трансгаз Томск», который является ответственным за осуществление комплексных проверок. Каждая проверка проводится в соответствии с Программой проведения комплексных проверок состояния охраны труда, промышленной и пожарной безопасности филиалов ООО «Газпром трансгаз Томск» по IV уровню административно–производственного контроля, утвержденной главным инженером – 1–ым заместителем генерального директора ООО «Газпром трансгаз Томск».

Целевые проверки осуществляют руководители и специалисты Администрации и служб при Администрации ООО «Газпром трансгаз Томск». Ответственными за осуществление целевых проверок являются руководители подразделений Администрации и служб при Администрации ООО «Газпром трансгаз Томск». Целевые проверки осуществляются в соответствии с Планом–графиком.

Оперативные проверки осуществляют руководители и специалисты Администрации и служб при Администрации ООО «Газпром трансгаз Томск». Оперативные проверки осуществляются в случае производственной необходимости по отдельным вопросам производственной деятельности без графика и предварительного уведомления руководства проверяемого филиала.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Кроме непосредственно осуществления АПК стандартом организации СТО ГТТ 0113–113–2012 регламентируется разработка и реализация плана мероприятий по устранению и предупреждению нарушений требований ПБ, организация расследования и учета несчастных случаев, аварий и инцидентов, обучение, аттестация по вопросам промышленной безопасности руководителей и специалистов организации, порядок принятия и реализации решений о проведении экспертизы промышленной безопасности, ответственность за нарушение Положения о производственном контроле.

Следующий раздел производственного контроля ООО «Газпром трансгаз Томск регламентируется Стандартом организации СТО ГТТ 0114–147–2014 «Положение о производственном экологическом контроле ООО «Газпром трансгаз Томск», действующим с 3 декабря 2014 г. Указанный стандарт устанавливает общие требования к организации, содержанию и осуществлению производственного экологического контроля (ПЭК) на объектах ООО «Газпром трансгаз Томск». Цели ПЭК ООО «Газпром трансгаз Томск» представлены на рисунке 18.

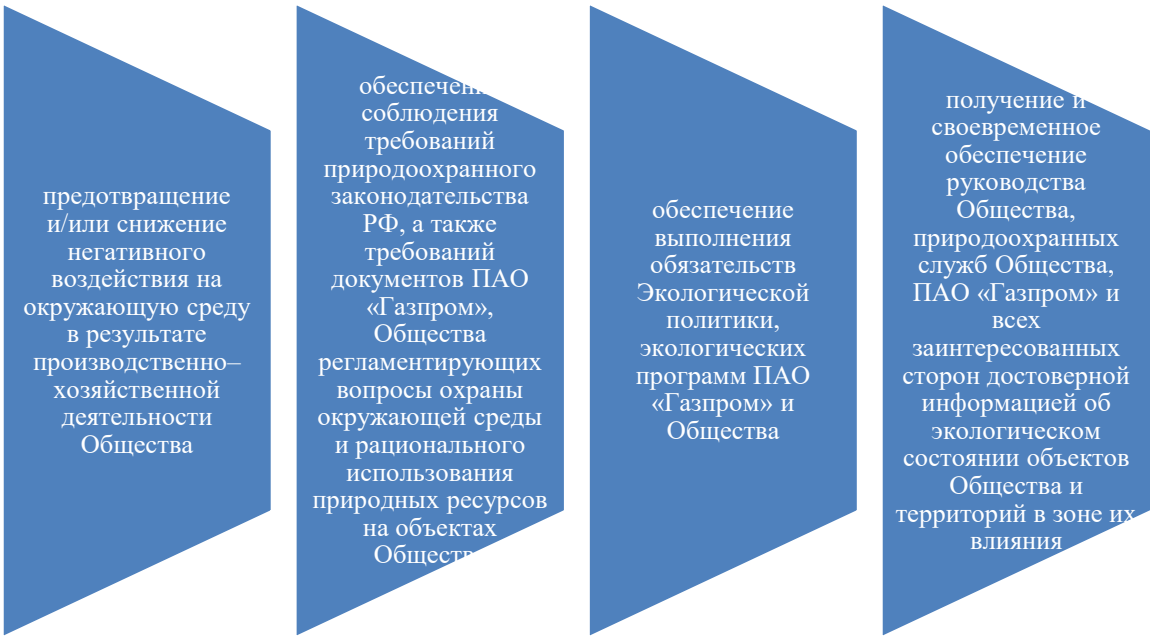


Рисунок 18 – Цели производственного экологического контроля ООО «Газпром трансгаз Томск»

В зависимости от целей различают следующие составные части ПЭК:

– инспекционный контроль;

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

– экоаналитический контроль;

– контроль параметров работы систем и устройств природоохранного назначения;

– контроль аварийных залповых воздействий на окружающую среду.

Инспекционный контроль заключается в проверке соответствия организации природоохранной деятельности на контролируемом объекте и проверке соблюдения при осуществлении хозяйственной и иной деятельности требований нормативных правовых актов в области охраны окружающей среды, нормативных документов ПАО «Газпром» и Общества.

Экоаналитический контроль заключается в количественной оценке фактических параметров негативных воздействий на окружающую среду и проверке их соответствия нормативным значениям этих параметров.

Контроль параметров работы систем и устройств природоохранного назначения заключается в проверке соблюдения требований по эксплуатации этих систем и устройств и определении их эффективности.

Контроль аварийных залповых воздействий на окружающую среду заключается в выявлении причин залповых выбросов, установлении характера негативных воздействий на окружающую среду, имевших место в результате аварии, и количественной оценке этих воздействий.

Экоаналитический контроль и контроль параметров работы систем и устройств природоохранного назначения может осуществляться одновременно с инспекционным контролем или как самостоятельный вид контроля.

В обществе ПЭК проводится на двух уровнях – ПЭК уровня Общества и ПЭК уровня филиалов. Общее руководство ПЭК ООО «Газпром трансгаз Томск» осуществляет главный инженер первый заместитель генерального директора. Ответственность за организацию и осуществление ПЭК в филиалах Общества несут директора или главные инженеры – первые заместители директоров соответствующих филиалов ООО «Газпром трансгаз Томск».

Этапы проведения ПЭК представлены на рисунке 19.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

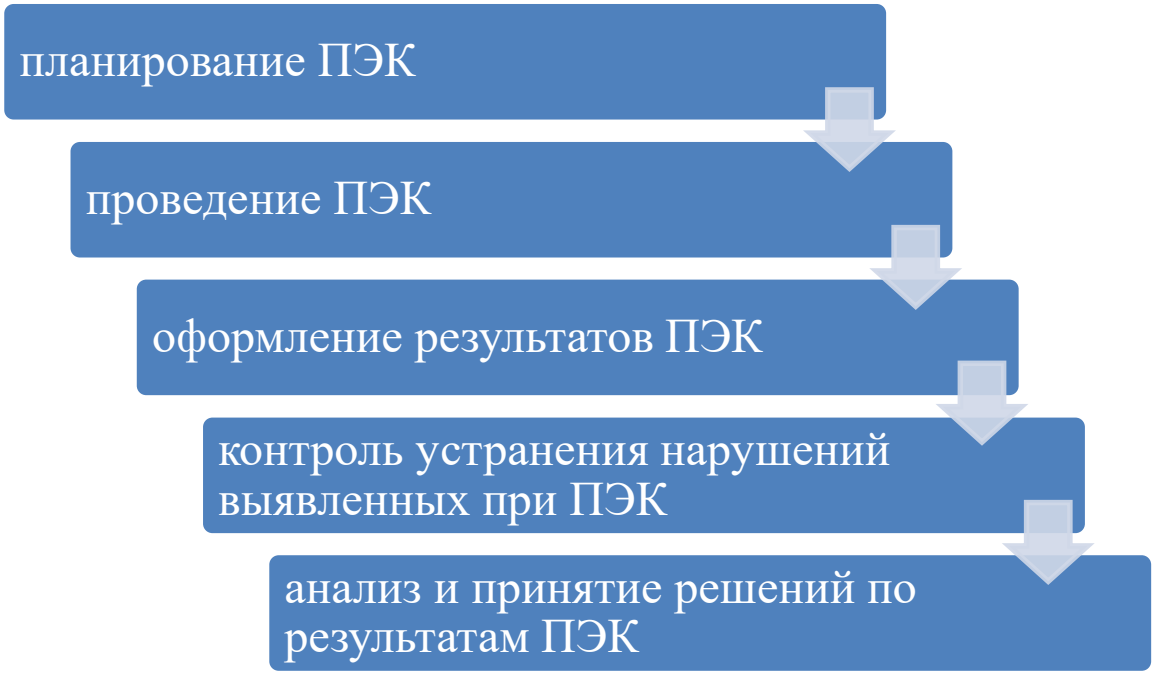


Рисунок 19 – Этапы проведения ПЭК в ООО «Газпром трансгаз Томск»

Также Стандартом организации СТО ГТТ 0114–147–2014 указывается, что должностные лица ООО «Газпром трансгаз Томск», участвующие в принятии решений при осуществлении хозяйственной и иной деятельности, которая оказывает или может оказать негативное воздействие на окружающую среду, должны пройти подготовку в области охраны окружающей среды и экологической безопасности, подтвержденную свидетельством (сертификатом).

Несмотря на довольно рационально организованную систему внутреннего контроля, данные этого контроля свидетельствуют о том, что она недостаточно эффективна. Если рассматривать результаты проведения АПК IV уровня филиалов ООО «Газпром трансгаз Томск», то они показывают весьма часто повторяющиеся нарушения ОТ и ПБ, то есть нарушения, которые выявляются неоднократно в одном и том же филиале (рисунок 20).

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

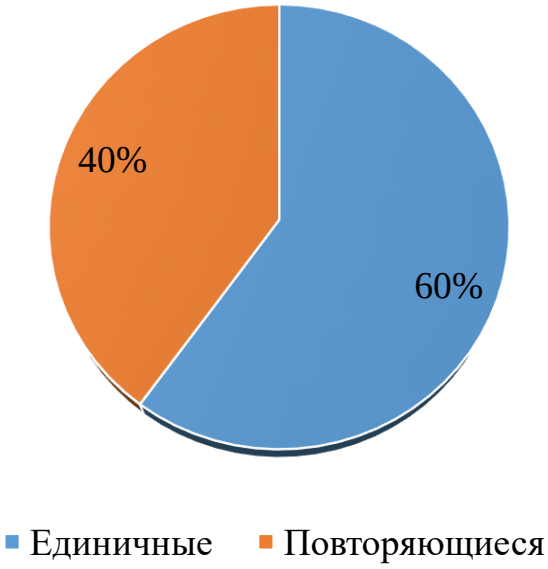


Рисунок 20 – Структура нарушений ОТиПБ по IV уровню АПК за 2019 г в филиалах ООО «Газпром трансгаз Томск»

То есть доля выявленных в филиалах за 2019 г. повторяющихся нарушений составила около 40%, что в том числе свидетельствует о недостаточно эффективной системе внутреннего контроля ООО «Газпром трансгаз Томск». Причинами недостаточного качества ПК в ООО «Газпром трансгаз Томск» являются:

– высокие трудозатраты на фоне ограниченных трудовых ресурсов;

– недостаток квалификации специалистов, либо необъективность или формализм при проведении проверки;

– проведение проверок по недостаточно подробным программам внутреннего контроля, либо при полном отсутствии таковых.

Поэтому очевидно, что требуется усовершенствовать систему внутреннего производственного контроля посредством внедрения ряда мероприятий.

Значимым инструментом осуществления внутреннего контроля в ООО «Газпром трансгаз Томск» является проведение внутренних аудиторских проверок отделом внутреннего аудита (ОВА) Общества. Указанный

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

инструмент внутреннего контроля регламентируется стандартом организации СТО ГТТ 0132–042–2013 «Инструкция о проведении внутренних аудиторских проверок отделом внутреннего аудита ООО «Газпром трансгаз Томск», действующим с 28 февраля 2014 г.

Целью проведения аудиторских проверок является представление руководству ООО «Газпром трансгаз Томск» независимой, полной, объективной и своевременной информации о:

– эффективности деятельности структурных подразделений;

– состоянии СВК, управления рисками и корпоративного управления;

– соответствии деятельности структурных подразделений законодательству Российской Федерации, нормативным и распорядительным документам ПАО «Газпром» и Общества;

– сохранности активов;

– исполнении поручений генерального директора ООО «Газпром трансгаз Томск» по итогам проверок.

Виды аудиторских проверок представлены на рисунке 21.

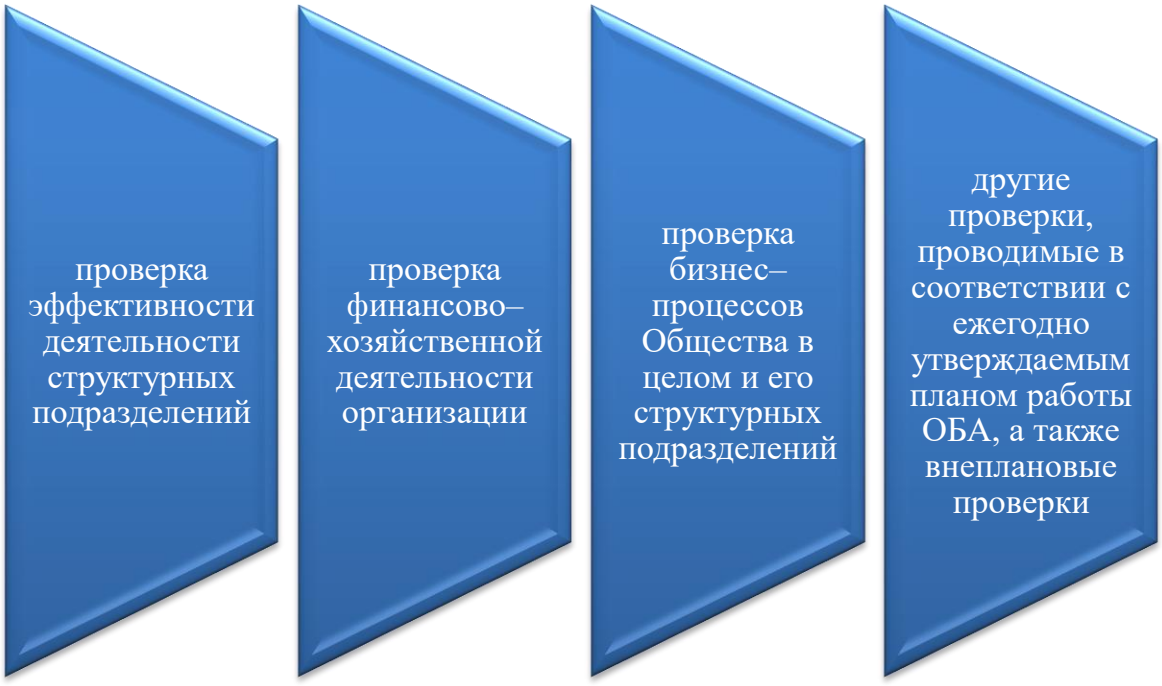


Рисунок 21 – Виды аудиторских проверок в ООО «Газпром трансгаз Томск»

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Процесс организации и проведения аудиторских проверок в ООО «Газпром трансгаз Томск» включает подготовительный, основной и заключительный этапы. Основанием для организации проверки является аудиторское задание, утвержденное генеральным директором ООО «Газпром трансгаз Томск».

В соответствии с аудиторским заданием на основании полученной информации об объекте проверки и определенного объема проверки составляется план проверки, который утверждается генеральным директором ООО «Газпром трансгаз Томск». В плане проверки указываются основные направления, вопросы, сроки проверки и члены аудиторской группы, ответственные за их выполнение. Согласно утвержденному плану проверки членами аудиторской группы разрабатывается программа проверки, которая утверждается начальником ОВА.

Содержание основного этапа аудиторской проверки представлено на рисунке 22.



Рисунок 22 – Содержание основного этапа аудиторской проверки в ООО «Газпром трансгаз Томск»

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Отчет по результатам проверки является документом, составляющим коммерческую тайну ООО «Газпром трансгаз Томск», и его использование осуществляется в соответствии с требованиями внутренних документов ООО «Газпром трансгаз Томск» по защите конфиденциальной информации.

На заключительном этапе проверки проводятся:

– ознакомление руководства объекта проверки с отчетом по результатам проверки и его подписание руководством объекта проверки;

– подготовка информации о результатах проверки и представление ее руководству ООО «Газпром трансгаз Томск».

На основании отчета по результатам проверки и принятых ОВА возражений и/или замечаний объекта проверки составляются итоговые документы. Итоговыми документами являются докладная записка руководству ООО «Газпром трансгаз Томск» и информация о результатах проверки, содержащая краткое изложение аудиторских замечаний, выводы о деятельности объекта проверки, возможные рекомендации по их устранению. К итоговым документам может быть приложен проект приказа о поручениях генерального директора ООО «Газпром трансгаз Томск» по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе проверки.

Следует указать, что отделом внутреннего аудита (ОВА) ООО «Газпром трансгаз Томск» также реализуется организация и проведение контроля за исполнением поручений по результатам проверок. Целями данного вида контроля являются:

– оценка полноты и своевременности исполнения поручения руководством объекта проверки, а также иными структурными подразделениями ООО «Газпром трансгаз Томск», указанными в поручении;

– представление генеральному директору ООО «Газпром трансгаз Томск» информации об исполнении поручения.

Организация и проведение контроля за исполнением поручения начинается с даты его поступления в ОВА. До истечения установленного для исполнения поручения срока структурные подразделения обязаны

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

представить в адрес генерального директора ООО «Газпром трансгаз Томск» отчет о выполнении поручения с предложением о снятии его с контроля, либо – в случае невыполнения – о продлении срока исполнения поручения. Генеральный директор ООО «Газпром трансгаз Томск» дает поручение начальнику ОВА о рассмотрении отчета. ОВА проводит мониторинг исполнения поручений, результаты которого заносятся в контрольную таблицу для оценки исполнительской дисциплины за отчетный период.

Специфика и проблемы внутреннего аудита в ООО «Газпром трансгаз Томск» представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Специфика и проблемы внутреннего аудита в ООО «Газпром трансгаз Томск»

Специфика	Проблемы
Разнородность, многочисленность разновидностей внутреннего аудита, разнообразие объектов в рамках, выделенных укрупненных объектов.	Невозможность стандартизировать процесс проведения различных подвидов внутреннего аудита в рамках основных направлений, разнообразие объектов в рамках, выделенных укрупненных объектов
Потребность в специалистах разных областей.	Квалификация специалистов напрямую связана с высокой оплатой
Различные инструменты его проведения	Проблема выбора эффективных инструментов
Разнообразие объектов внутреннего аудита и их многочисленность	Большое число ошибок при проведении аудита, в том числе механических.

Таким образом, хотя с одной стороны система внутреннего контроля ООО «Газпром трансгаз Томск» довольно рационально организована, однако фактически эта система недостаточно эффективна. Причины этого как для производственного контроля, так и для внутреннего аудита идентичны: большой объем объектов для проверок, недостаточная квалификация персонала и его ошибки по различным причинам, недостаточно стандартизированные инструменты проведения проверок.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

3.2 Предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля в ООО «Газпром трансгаз Томск»

Проведение внутреннего контроля сопряжено с привлечением специалистов, состав и количество которых определяется, сложностью технологий и многообразием технических устройств, используемых на ООО «Газпром трансгаз Томск». Так как специалистов, обладающих универсальными знаниями, не существует, возникает потребность привлечения специалистов разного профиля. Стандартизация и применение информационных технологий позволит минимизировать затраты на проведение внутреннего контроля и повысить качество его проведения [34, с. 88].

Для повышения эффективности производственного контроля предлагаем использование информационной системы, которые бы реализовывала следующие функции:

– анализ состояния промышленной безопасности;

– формирование объективного и достоверного отчета;

– накопление данных о проведенных проверках.

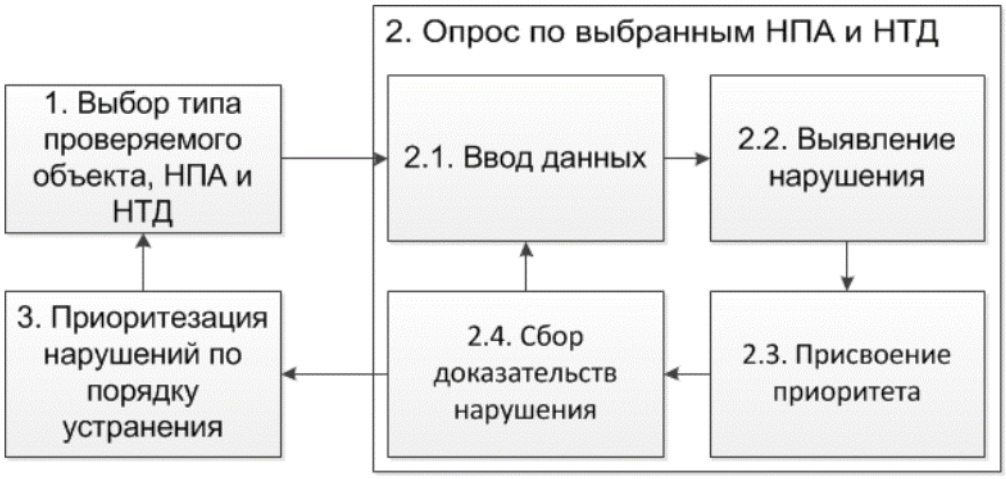


Рисунок 23 – Общая схема проведения внутреннего контроля [35, с.14]

С точки зрения разработанной методики проверка состоит из итеративного выполнения трех шагов (рисунок 23).

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

1. Выбор типа проверяемого объекта и соответствующих нормативных правовых актов и нормативно–технических документов (НПА и НТД), содержащих требования промышленной безопасности.

2. Заполнение опросного листа, основанного на документации, относящейся к выбранному на шаге 1 типу объекта, позволяющего в полном объеме проверить соблюдение требований промышленной безопасности (ПБ), либо выявить факты нарушения требований ПБ, провести классификацию (приоритезацию) выявленных нарушений по порядку устранения по различным критериям.

Опрос так же представляет собой итеративный процесс (рисунок 23).

1. Специалисту, проводящему проверку (СПП) задается вопрос о соблюдении очередного пункта требований ПБ (2.1). Дополнительно вопрос снабжается выдержками из соответствующих документов. Вопрос имеет как форму типа «да/нет», так и форму запроса ввода каких–либо параметров (например, характеристик оборудования, показаний приборов и т.п.).

2. Введенные данные анализируются, с точки зрения выполнения требований ПБ (2.2).

3. Если информационная система регистрирует нарушение требований ПБ, то СПП предлагается дополнить введенные данные доказательствами (2.3) в виде цифровых файлов (например, фотографий, иллюстрирующих нарушение).

4. СПП предлагается определить для данного нарушения приоритет устранения (2.4).

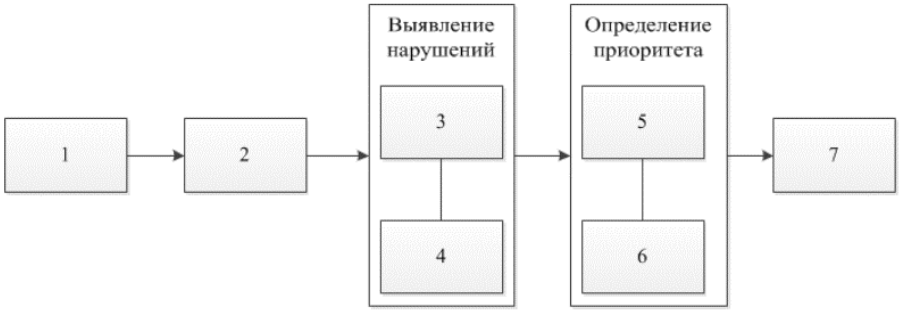


Рисунок 24 – Общая схема информационной системы производственного контроля [35, с.16]

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

В предлагаемой информационной системе производственного контроля можно выделить следующие основные блоки (рисунок 24):

1. Блок управления проверками (1).
2. Блок учета обследованных объектов (2).
3. Блок выбора и навигации по опросным графам (3).
4. Блок регистрации выявленных нарушений (4).
5. Блок классификации по формальным атрибутам (5).
6. Блок машинного обучения и классификации (6).
7. Блок подготовки отчетной документации (7).

Блок управления проверками (1) отвечает за сохранение и загрузку результатов проведенных или находящихся в процессе проведения проверок, за создание новых проверок, в том числе, проводимых, с целью контроля за устранением нарушений, выявленных в ходе предыдущих проверок.

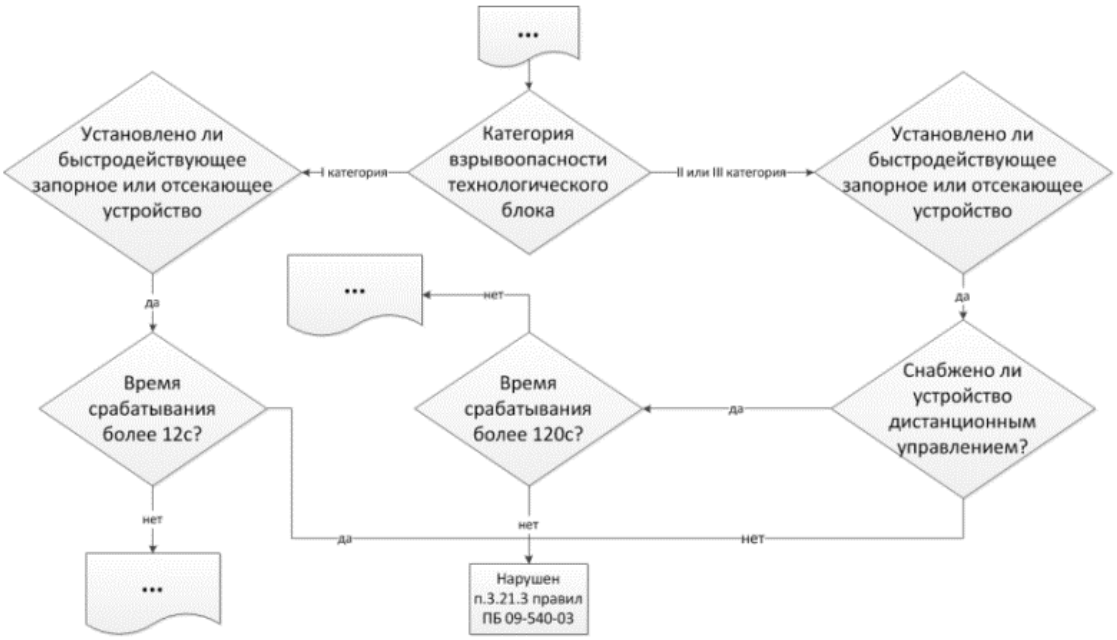


Рисунок 25 – Типовая схема опросного графа (подробный подход) [35, с. 18]

Блок учета обследованных объектов (2) отвечает за управление перечнем обследованных или обследуемых объектов в рамках проверки, в том числе за добавление, удаление или изменение параметров объектов. СПП на стадии планирования проверки ОПО формирует очередность проверки объектов и, при необходимости, прикрепляет отсканированные

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

регистрационные, паспортные или какие–либо другие документы для последующего использования в ходе проверки.

Блок выбора и навигации по опросным графам (3) отвечает за хранение индексированного классификатора объектов, хранение базы опросных графов, предоставление необходимого графа в зависимости от выбранного типа объекта, управление прохождением графа в ходе проверки, сбор и управление данными, вводимыми СПП. Опросный граф представляет собой алгоритм проверки объекта, составленный путем обработки НПА и НТД, регламентирующих эксплуатацию данного объекта.

Использование разветвленных опросных графов (в сравнении с линейным плоским списком) позволяет сосредоточить внимание только на тех требованиях промышленной безопасности, которые актуальны именно для данного конкретного объекта. С точки зрения СПП алгоритм проведения проверки объекта реализуется средствами последовательно задаваемых запросов о вводе данных, либо вопросов типа «да/нет», то есть внешне не отличается от линейного списка. Однако каждый осуществленный ввод данных определяет продвижение по графу, в результате которого формируется дальнейшая последовательность вопросов (с учетом ранее введенных данных), информационной системой автоматически принимается решение о наличии нарушения, данные сохраняются.

Помимо текстового описания, генерируемого автоматически, СПП может расширить описание, прикрепив доказательства данного нарушения в виде фото– или видео–материалов. Все загруженные СПП графические материалы в дальнейшем передаются в блок подготовки отчетной документации (7) для включения в итоговый отчет.

Таким образом, использование специализированной информационной системы, настроенной под специфику деятельности ООО «Газпром трансгаз Томск» упростит проведение производственного контроля, а также исключит ошибки, вызванные человеческим фактором.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Использование специализированной информационной системы также предлагается для проведения внутреннего аудита ООО «Газпром трансгаз Томск». Данная информационная система должна максимально автоматизировать деятельность аудиторов, для того чтобы снизить трудоемкость проведения аудита, а также ошибки по причине человеческого фактора.

Использование компьютерной техники в помощь аудитору значительно снижает стоимость аудиторской проверки и повышает его качество. Благодаря информационным технологиям существенно возрастает скорость обработки информации, уменьшается время проверки. На разных шагах аудиторской проверки аудитор использует преимущественно офисные программы, справочно-правовые системы (СПС), информационные системы управления (ИСУ), программы финансового анализа, информационные системы аудита (ИСА) [36, с. 86].

Офисные программы в большинстве случаев упрощают процесс документирования, обработки и хранения информации на основных шагах аудиторского цикла. СПС являются незаменимым помощником аудитора на основных шагах аудита в целях поиска нормативных правовых актов, в областях бухгалтерского, налогового учетов, аудита, а также специфики регулирования отрасли. Для аудитора ИСУ аудируемого лица занимают первостепенное место в качестве источника бухгалтерской информации, программы финансового анализа позволяют провести финансовый анализ на начальных стадиях аудита для оценки допущения непрерывности деятельности. Несмотря на то, что офисные программы, СПС, ИСУ и программы финансового анализа представлены на наибольших шагах аудиторского цикла, однако их функционал для целей аудиторской проверки ограничен, соответственно их использование аудитором является минимальным.

Используемые аудиторами программы в аудите преимущественно акцентированы на описании методов, которые должен применять аудитор на

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

основных стадиях аудиторского цикла. Однако современные ИСУ представляют собой комплекс интегрированных приложений, формирующих единую информационную среду всех сфер деятельности предприятия, включающих в себя не только данные бухгалтерского учета, но и прочие виды учета (такие как управленческий учет, производственный учет и т.п.), и кроме этого, систему электронного оборота документов бухгалтерии. Возможности интеграции ИСА в ИСУ (в особенности ERP–системы, позволяющие загрузить первичные документы в результате применения электронного документооборота) позволяют выполнить большое количество аудиторских процедур системой самостоятельно без вовлечения аудитора: обработка массивов данных учета и представление их в необходимом формате для рабочих документов, самостоятельный расчет уровня существенности, подготовка данных для процедур подтверждения, а также проведение определенных аудиторских процедур и прочее.

Интеграция ИСА позволит выполнять большее количество аудиторских процедур, имея возможность доступа к разным данным учета компании, тем самым совершенствуя автоматизацию аудита. В дополнение к этому возможность внедрения удаленного аудита многократно возрастает. Для получения как первичной информации, так и аудиторских доказательств физическое присутствие аудитора у аудируемого объекта уменьшается, что естественно уменьшает и затраты на аудит.

Загрузка данных из ERP–систем ведения единой информационной среды всех сфер деятельности предприятия в ИСА, включающей в себя не только бухгалтерский учет, но и прочие виды учета и систем профессионального анализа рынков финансовых и нефинансовых показателей компаний, например СПАРК, позволяет автоматизировать проведение аналитических процедур на высоком уровне с минимальным вовлечением аудитора [36, с. 89].

Существующие программы в достаточной мере автоматизируют этап планирования, но не процедуры по существу. На этапе проведения аудита

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

аудитор выходит уже с программой аудита, в которой расписаны процедуры для сбора аудиторских доказательств, которые ИСА может выполнить сразу автоматически. Однако данная функция не представлена в существующих системах. Рассмотрим возможность реализации рассмотрим на примере автоматизации некоторых наиболее частых процедур и рутинных операций в разрезе аудита секций статей отчетности.

Аудит участка учета «денежные средства». Наиболее частыми процедурами при аудите участка «денежные средства» являются получение подтверждений посредством запросов в банки об остатке денежных средств на определенную дату. В данном случае ИСА самостоятельно подготавливает подтверждения в банк, которые аудитор затем отправляет. При получении подтверждений от банка аудитор вносит полученные данные и, в случае отклонения, анализирует природу и причину разницы. Несмотря на несложность выполнения данной процедуры, она трудоемка, но интегрирования в ИСУ позволяет подготовить необходимые запросы достаточно быстро. Тем не менее, аудитору как минимум необходимо выполнить физическую отправку запросов в банковские учреждения, а также обработать и внести их результаты. Детальный анализ аудита денежных средств с использованием ИСА представлен в таблице 17.

Таблица 17 – Аудит денежных средств с использованием ИСА

Процедуры	Функциональная часть ИСА	Уровень реализации
Подготовка аналитической таблицы в разрезе классификации денежных средств и номинальных держателей	ИСА выгружает данные из учетной системы в формате классификации денежных средств в соответствии с стандартами учета	Высокий
Подтверждение остатков счетов бухгалтерского учета	ИСА на основании данных учета формирует запросы в банки в необходимом формате, которые аудитор впоследствии направляет в банки.	Высокий
При получении заполненных подтверждений аудитор вносит в систему и в случае отклонений анализирует разницу и предлагает поправку	Умеренный	

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Аудит секции «дебиторская задолженность» является, как правило, достаточно трудоемкой работой. Основным способом получения аудиторских доказательств данной секции является запрос подтверждения от дебитора. Аудитор тратит большое количество времени на подготовку данных подтверждений дебиторам, попавшим в выборку. Но при интеграции в ИСУ, в которых присутствует наименование дебитора и его адрес, ИСА самостоятельно может подготовить подтверждения, что сэкономит большое количество времени и снизит ошибку. В то же время, как и в отношении остальных процедур, необходимость вовлечения аудитора остается высокой, ввиду необходимости физической отправки, получения и обработки документов, а также подтверждения его юридического статуса. Детальный анализ аудита секции «дебиторская задолженность» с использованием ИСА представлен в таблице 18.

Таблица 18 – Аудит участка учета «дебиторская задолженность» с использованием ИСА

Процедуры	Функциональная часть ИСА	Уровень реализации
Подготовка аналитической таблицы в разрезе дебиторов	ИСА подготавливает на основании данных учета аналитическую таблицу в разрезе дебиторов	Высокий
Подтверждение остатков счетов бухгалтерского учета	ИСА автоматически формирует запрос дебиторам на подтверждение остатков	Высокий
Аудитор получает заполненные третьими лицами сверки и в случае их несоответствия с данными учета аудитор выясняет природу разницы	Низкий	

Несмотря на то, что работа аудитора является творческой, ему приходится выполнять большое количество рутинных процедур, которые возможно в большой степени автоматизировать посредством применения вышеописанной методики. Таким образом, более глубокая автоматизации на стадии проведения аудита позволит аудитору переложить рутинную работу на

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

вычислительную технику и сосредоточиться на творческой и аналитической работе.

Особую роль приобретает использование ИТ при аудите на долгую перспективу, так как, как правило, процедуры аудита одного и того же аудируемого лица не меняются, что повышает автоматизацию, минимизирует вовлечение аудитора, уменьшает риск ошибки, а также снижает стоимость проведения аудита.

3.3 Оценка экономической эффективности предложенных мероприятий

Таким образом, в рамках совершенствования системы внутреннего контроля в ООО «Газпром трансгаз Томск» было предложено разработать информационную систему, направленную на автоматизацию производственного контроля, а также доработать имеющиеся информационные системы (осуществить интеграцию ИСА в ИСУ: в ERP–систему, позволяющую загрузить первичные документы в результате применения электронного документооборота). Помимо затрат на разработку указанных информационных систем (силами в ООО «Газпром трансгаз Томск» с привлечением внешних консультантов) необходимы затраты на обучение персонала новым информационным системам (внутреннее обучение). В таблице 19 и на рисунке 26 приведен расчет затрат и их структура на предложенные мероприятия.

Таблица 19 – Структура затрат на предложенные мероприятия

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Внутренние затраты на разработку ИС для производственного контроля	200	23,5
Привлечение внешних консультантов на разработку ИС для производственного контроля	300	35,3
Интеграция ИСА в ИСУ	250	29,4
Обучение персонала работе с новыми ИС	100	11,8
Итого	850	100,0

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК



Рисунок 26 – Планируемая структура затрат на предложенные мероприятия

По данным, представленным в таблице 19 и на рисунке 26, видно, что общие затраты составят 850 тыс. руб. Наибольший удельный вес при этом затрат на разработку ИС для производственного контроля (500 тыс. руб., или 58,8% от общей суммы затрат), интеграция информационной системы аудита в ИСУ силами персонала ООО «Газпром трансгаз Томск» предполагает затраты в размере 250 тыс. руб., или 29,4%. Обучение персонала работе с новыми ИС также будет осуществляться без привлечения внешних консультантов.

Выгода для ООО «Газпром трансгаз Томск» от внедрения предложенных мероприятий (разработка и доработка ИС) состоит в следующем:

– значительное снижение ошибок внутреннего контроля из–за человеческого фактора;

– снижение сроков и стоимости осуществления контрольных проверок.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

При этом, более качественное проведение производственного контроля приведет к улучшению промышленной безопасности, а значит к снижению дополнительных издержек, а также предотвратит случаи производственного травматизма и смертности. А улучшение качества внутреннего аудита повысит сохранность и эффективность использования имущества.

Экономический эффект от повышения качества производственного контроля состоит в предотвращении ущерба от аварий и производственного травматизма и профессиональных заболеваний. Предполагается, что снижение ущерба в случае повышения качества производственного контроля составит 1800 тыс. руб.

Планируемый эффект от повышения качества внутреннего аудита состоит в предотвращении порчи имущества, а также более ранним выявлениям хищения и порчи, что способствует выявлению виновного лица. Планируемый эффект составит 0,1% от стоимости имущества, то есть 154427359*0,001 = 154427 тыс. руб.

Кроме того, в виду автоматизации аудита затраты на проведение аудита снизятся на 20%, или на 1450 тыс. руб./год.

В таблице 20 представлена структура положительного эффекта от предложенных мероприятий.

Таблица 20 – Положительный эффект от предложенных мероприятий

Показатель	Сумма, тыс. руб./год	Удельный вес, %
Снижение ущерба от аварий	11800	7,0
Повышение сохранности имущества	154427	92,1
Снижение затрат на проведение аудита	1450	0,9
Итого	167677	100,0

Таким образом, ежегодный эффект от внедрения информационных систем в осуществление внутреннего контроля ООО «Газпром трансгаз Томск» составит 167677 тыс. руб. На рисунке 27 представлено сравнение положительного эффекта от предложенных мероприятий и затраты на них.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву



Рисунок 27 – Экономический эффект от внедрения специализированных информационных систем

Таким образом, экономический эффект от внедрения специализированных информационных систем составит 166826 тыс. руб. (167677–850).

Таким образом, предложенные мероприятия не только повысят безопасность персонала и окружающей среды, но и повысят экономическую эффективность ООО «Газпром трансгаз Томск».

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту

Группа	ФИО
О–3АМ81	Юрьеву Дмитрию Геннадьевичу

Школа	\Инженерного предпринимательства		ШИП
Уровень образования	Магистратура	**Направление**	38.04.02 Менеджмент

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»	
1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения: *– вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения)* *– опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы)* *– негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу)* *– чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера)*	Вредными производственными факторами, действующими на персонал, являются: – химическое воздействие; – шум; – ионизирующее излучение; – неблагоприятная световая среда.
2. Список законодательных и нормативных документов по теме	1. Трудовой кодекс РФ; 2. ГОСТ Р ИСО 26000–2010 «Руководство по социальной ответственности»; 3. Федеральный закон от 28.12.2013 № 426– ФЗ «О специальной оценке условий труда».
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке	
1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности: *– принципы корпоративной культуры исследуемой организации;* *– системы организации труда и его безопасности;* *– развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;* *– системы социальных гарантий организации;*	Анализ факторов внутренней социальной ответственности: – корпоративные социальные программы; – стабильность выплаты заработной платы; – социальный пакет; – оказание помощи работникам в критических ситуациях.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

– оказание помощи работникам в критических ситуациях.	
2. Анализ факторов внешней социальной ответственности: *– содействие охране окружающей среды;* *– взаимодействие с местным сообществом и местной властью;* *– спонсорство и корпоративная благотворительность;* *–готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.* *– ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров).*	Анализ факторов внешней социальной ответственности: – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – спонсорство и благотворительность; – ответственность перед потребителями услуг.
3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности: *– анализ правовых норм трудового законодательства;* *– анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов;* *– анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.*	Анализ правовых норм трудового законодательства – ТК РФ; Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации – устав предприятия, приказы, договоры.
Перечень графического материала:	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	Стейкхолдеры организации; Направления корпоративной социальной ответственности компании; Структура программ КСО.

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Черепанова Н.В.	к.ф.н., доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О–3АМ81	Юрьев Дмитрий Геннадьевич		

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

4 Социальная ответственность

Корпоративная социальная ответственность – это:

1) комплекс мероприятий, связанных со стейкхолдерами и ценностями компании;

2) ориентированность бизнеса на устойчивое развитие;

3) добровольное участие организации в повышении уровня жизни общества.

Другими словами, корпоративная социальная ответственность является концепцией, по которой компания добровольно берет на себя дополнительные обязательства перед обществом.

Программы предприятия по корпоративной социальной ответственности должны соответствовать основным стейкхолдерам предприятия, которые представлены в таблице 21.

Таблица 21 – Стейкхолдеры организации ООО «Газпром трансгаз Томск»

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1. Высший менеджмент компании	1. Население, местные сообщества
2. Сотрудники компании	2. Общественные организации
3. Поставщики и подрядчики компании	3. Региональные органы государственной власти, органы местного самоуправления
4. Потребители	4. Прочие организации (детские дома, спортивные школы, школы интернаты и др.)

По данным таблицы 21 видно, что в ООО «Газпром трансгаз Томск» уделяют должное внимание взаимодействию как с прямыми, так и с косвенными стэйкхолдерами. Взаимодействие с ключевыми группами прямых и косвенных стейкхолдеров оказывает наиболее значительное влияние на способность Компании реализовать свои стратегические цели.

Внутренние направления корпоративной ответственности: заработная плата и мотивация труда, обучение сотрудников внутри компании (программы повышения профессиональной подготовки на базе Корпоративного института); карьера, социальное страхование сотрудников, экологическая безопасность и охрана труда. К внешним направлениям корпоративной

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

ответственности предприятия ООО «Газпром трансгаз Томск» относятся: обучение сотрудников в ведущих вузах Сибири и Дальнего Востока, благотворительная деятельность (помощь коренным народам севера, детским домам, общеобразовательным школам и др.), принятие участия в различных субботниках по экологии, волонтерство и прочее.

Рассмотрим некоторые направления корпоративной социальной ответственности компании ООО «Газпром трансгаз Томск».

В своей деятельности предприятие ориентируется на высокие стандарты социальной и кадровой политики. «Газпром трансгаз Томск» предоставляет своим сотрудникам широкие возможности для карьерного роста и раскрытия личностного потенциала. Компания уделяет большое внимание повышению профессионального уровня коллектива. С этой целью «Газпром трансгаз Томск» сотрудничает с ведущими вузами Сибири и Дальнего Востока, а также реализует программы повышения профессиональной подготовки на базе Корпоративного института.

На предприятии действует Общественное молодёжное объединение, целью которого является привлечение молодых членов коллектива к активному участию в производственной, научной, культурной и спортивной жизни Общества, расширению социально–экономических прав и интересов специалистов, поддержка молодых семей, развитие оздоровительной работы и досуга.

Как и все сотрудники компании, молодые специалисты получают выплаты к рождению ребенка, ежегодную материальную помощь, на льготных условиях поправляют свое здоровье в санаториях и на курортах. Молодоженам и молодым родителям предоставляются оплачиваемые отпуска в случае регистрации брака и рождения ребенка. Предусмотрен целый ряд других льгот.

Основными целями ПАО «Газпром» и его дочерних обществ в области охраны труда, промышленной и пожарной безопасности, безопасности дорожного движения являются:

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

– создание безопасных условий труда, сохранение жизни и здоровья работников;

– снижение рисков аварий и инцидентов на опасных производственных объектах;

– снижение рисков дорожно–транспортных происшествий, связанных с производственной деятельностью;

– обеспечение пожарной безопасности.

ООО «Газпром трансгаз Томск» в процессе своей деятельности стремится к достижению надежной работы газотранспортной системы при максимально рациональном использовании природных ресурсов и сохранении благоприятной окружающей среды.

Компания в процессе своей деятельности стремится к достижению надежной работы газотранспортной системы при максимально рациональном использовании природных ресурсов и сохранении благоприятной окружающей среды.

Комплекс мероприятий, осуществляемый ООО «Газпром трансгаз Томск», направленный на улучшение экологической обстановки, в том числе на выполнение мероприятий по сокращению выбросов парниковых газов и снижению воздействия на окружающею среду в регионах присутствия Общества, предусматривает в основном мероприятия технологического характера и включает в себя:

– проведение мероприятий, направленных на снижение риска аварийных ситуаций и связанного с этим возможного ущерба для окружающей среды;

– сокращение количества стравливаемого природного газа из магистрального газопровода путем объединения текущих ремонтных работ в один комплекс, выработки газа из участков магистрального газопровода, намеченных к стравливанию;

– разработка и согласование расчетов нормативов допустимых выбросов и нормативов допустимых сбросов, проектов нормативов

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

образования отходов и лимитов на их размещение, проектов санитарно–защитных зон;

– технические мероприятия с целью уменьшения объемов собственного потребления воды на хозяйственно–питьевые и производственные нужды за счет оптимизации режимов водопотребления, ремонта сетей водоснабжения и водоотведения;

– проведение режимно–наладочных работ на канализационных очистных сооружениях.

– проведение в полном объёме производственного экологического контроля на объектах Общества в части: контроля качества атмосферного воздуха; контроля качества сбрасываемых сточных вод; охраны водных объектов; охраны земель, почв и лесов; охраны недр, охраны подземных вод; обращения с отходами производства и потребления; выполнения мероприятий по охране окружающей среды.

В результате осуществления производственно–хозяйственной деятельности ежегодно образуются около 130 видов отходов производства и потребления. Общество осуществляет паспортизацию данных видов отходов, их учет и своевременную передачу специализированным организациям в рамках требований природоохранного законодательства. При этом процент отходов, который ежегодно направляется на обработку, обезвреживание и утилизацию составляет более 50 %.

Компания «Газпром трансгаз Томск» ежегодно поддерживает множество общественных проектов, оказывая помощь в развитии культуры, науки, образования, пропаганде здорового образа жизни.

Так, в феврале 2020 г. ООО «Газпром трансгаз Томск» поддержал чемпионат и первенство Сибирского Федерального округа по тайскому боксу.

За четыре года действия целевой программы «Газпром трансгаз Томск» приобрел 22 детские площадки для всех населенных пунктов Каргасокского района, включая труднодоступные сёла и поселки. Первый игровой комплекс для детей появился в 2016 году в селе Каргасок. Последний был установлен

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

летом 2020 г. в селе Павлово – после завершения благоустройства на территории новостройки, где разместился местный Центр досуга и творчества.

23 сентября 2020 г. работники Иркутского ЛПУМГ совместно с Иркутской региональной экологической общественной организацией «Мой Байкал» при поддержке администрации города очистили от мусора побережье реки Ангары.

Новокузнецкое ЛПУМГ ООО «Газпром трансгаз Томск» в октябре 2020 г. оказало помощь детям в рамках акции «Книжки в подарок». Газовики приобрели специальные тактильные издания для ребят детского сада № 229 и коррекционной школы для слабовидящих детей № 106 города Новокузнецка.

Кемеровское ЛПУМГ принимает активное участие в акции «Собери ребенка в школу», помогая малоимущим семьям, детскому дому «Островок» (Топкинский район). Ежегодно накануне учебного года детям вручают яркие ранцы, тетради, альбомы, краски — полный набор канцелярских принадлежностей, которым можно пользоваться ни один год. Воспитанники «Островка» также всегда получают от Кемеровского ЛПУМГ подарки к Новому году; на средства филиала для ребят приобретается одежда и обувь.

На протяжении четырех лет Кемеровский филиал опекает воспитанников школы–интерната №100 г. Кемерово для детей с нарушением опорно–двигательного аппарата. Ежегодно им выделяются средства на приобретение развивающих игр, логопедического оборудования.

Приморский филиал ООО «Газпром трансгаз Томск» в ноябре 2020 г. оказал благотворительную помощь подшефным детским домам в г. Уссурийске и г. Дальнереченске Приморского края. Кроме того, Приморское линейное производственное управление магистральных газопроводов ООО «Газпром трансгаз Томск» стало победителем регионального этапа всероссийского конкурса «Российская организация высокой социальной эффективности» по итогам 2020 года.

Укрупненно все мероприятия по корпоративной социальной ответственности можно представить в виде таблицы 22.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Таблица 22 – Структура программ КСО ООО «Газпром трансгаз Томск»

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реали–зации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Корпоративное волонтерство	Участие в акциях по очистке берегов, посадке леса, проведения других акций по экологии, участие в акциях добрых дел и другое	Менеджмент, Персонал, Общественные организации, Органы государственной власти, Органы местного самоуправления	ежегодно	Повышение корпоративной культуры, объединение и сплоченность коллектива, выполнение программ по экологии и охране труда
Благотворительные пожертвования	Помощь детским домам, детским садам, школам, спортивным клубам, коренным народам севера и др.	Менеджмент, Персонал, Общественные организации	ежегодно	Стимулирование увеличения объемов продаж компании, с целью осуществления спонсорства, привлечение интереса к компании
Социальные инвестиции	Сотрудничество ведущими вузами Сибири и Дальнего Востока, а также реализация программ повышения профессиональной подготовки на базе Корпоративного института	Менеджмент, общественные организации, персонал	ежегодно	Стимулирование молодых ученых, поддержка интереса к компании

Система взаимодействия «Газпром трансгаз Томск» с заинтересованными сторонами сосредоточена на достижении целей устойчивого развития и гармонизации интересов всех заинтересованных сторон. Взаимодействие с заинтересованными сторонами основано на принципах уважения интересов и сотрудничества, информационной прозрачности деятельности компании, регулярности взаимодействия, соблюдения обязательств. Мероприятия по корпоративной социальной

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

ответственности, реализуемые в компании «Газпром трансгаз Томск» соответствуют прямым и косвенным стейкхолдерам предприятия. Данные программы также соответствуют цели и миссии организации.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Заключение

Общая цель внутреннего контроля как самостоятельной функции управления заключается в том, чтобы обеспечить надежную обратную связь в управлении, то есть показать объективную реальную ситуацию в организации, гарантировать достоверность результатов оценки. Организация внутреннего контроля и состав рисков способствуют предотвращению отклонений, актуализации целей и принятию решений о дальнейшем развитии организации.

Внутренний аудит – это независимая регламентируемая внутренняя деятельность организации, направленная на объективную оценку эффективности ее функционирования. Современный внутренний аудит способен и должен выполнять разнообразные и масштабные задачи. Во–первых, оценивает систему внутреннего контроля в части достоверности информации, соблюдения законодательства, сохранности активов, эффективности и результативности деятельности отдельных операционных и структурных подразделений. Во–вторых, проводит анализ и оценку эффективности системы управления рисками и предлагает методы снижения рисков. В–третьих, оценивает соответствие системы корпоративного управления компании принципам корпоративного управления.

ООО «Газпром трансгаз Томск» – 100–процентное дочернее предприятие ПАО «Газпром», обеспечивающее поставки газа потребителям в 14 регионах Сибири и Дальнего Востока. Особенностью хозяйственной деятельности ООО «Газпром трансгаз Томск» является то, что оно часто взаимодействует со связанными сторонами, т.е. организациями входящими в группу Газпром. При этом цены на газ и услуги по транспортировке газа для организаций Группы Газпром устанавливаются в соответствии с Прейскурантом «Внутренние расчетные (оптовые) цены на газ и внутренние расчетные тарифы на услуги по транспортировке и хранению газа для организаций ПАО «Газпром».

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Осуществленный в работе анализ выявил, что наблюдается ухудшение экономической эффективности деятельности ООО «Газпром трансгаз Томск» в 2019 г. по сравнению с 2017 г. Одним из способов улучшения экономической эффективности деятельности ООО «Газпром трансгаз Томск» является совершенствование системы внутреннего контроля, в частности контроля, направленного на сохранение и рациональное использование имущества организации.

Осуществление внутреннего контроля в ООО «Газпром трансгаз Томск» происходит в рамках управления системой рисков и внутреннего контроля. Так как организация является дочерней организацией, то основополагающими документами для нее являются регламенты, утвержденные Советом директоров ПАО «Газпром», на основании которых ООО «Газпром трансгаз Томск» разрабатывает собственные руководящие документы. При этом в ПАО «Газпром» и организациях Группы за основу построения системы внутреннего контроля взята система COSO.

В связи с тем, что производственная деятельность ООО «Газпром трансгаз Томск» является потенциально опасной, важным элементом системы внутреннего контроля организации является производственный контроль, который в свою очередь подразделяется на административно–производственный контроль (АПК) за соблюдением требований охраны труда и промышленной безопасности на производственных объектах и производственный экологический контроль (ПЭК). Также значимым инструментом осуществления внутреннего контроля в ООО «Газпром трансгаз Томск» является проведение внутренних аудиторских проверок отделом внутреннего аудита (ОВА) Общества.

Хотя с одной стороны система внутреннего контроля ООО «Газпром трансгаз Томск» довольно рационально организована, однако фактически эта система недостаточно эффективна. Причины этого как для производственного контроля, так и для внутреннего аудита идентичны: большой объем объектов для проверок, недостаточная квалификация персонала и его ошибки по

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

различным причинам, недостаточно стандартизированные инструменты проведения проверок.

Таким образом, стандартизация и применение информационных технологий позволит минимизировать затраты на проведение внутреннего контроля и повысить качество его проведения. в рамках совершенствования системы внутреннего контроля в ООО «Газпром трансгаз Томск» было предложено разработать информационную систему, направленную на автоматизацию производственного контроля, а также доработать имеющиеся информационные системы (осуществить интеграцию информационной системы аудита в информационную систему управления: в ERP–систему, позволяющую загрузить первичные документы в результате применения электронного документооборота).

Выгода для ООО «Газпром трансгаз Томск» от внедрения предложенных мероприятий (разработка и доработка ИС) состоит в следующем: значительное снижение ошибок внутреннего контроля из–за человеческого фактора; снижение сроков и стоимости осуществления контрольных проверок. При этом, более качественное проведение производственного контроля приведет к улучшению промышленной безопасности, а значит к снижению дополнительных издержек, а также предотвратит случаи производственного травматизма и смертности. А улучшение качества внутреннего аудита повысит сохранность и эффективность использования имущества.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Список использованных источников

1. Антикризисное управление: механизмы государства, технологии бизнеса: учебник и практикум для академического бакалавриата / под общ. ред. А.З. Бобылевой. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 639 с.

2. Белобжецкий И.А. Финансово-хозяйственный контроль в управлении экономикой. – М.: Финансы, 2016. – 294 с.

3. Герчикова И.Н. Финансовый менеджмент: учебное пособие. – М.: Издательство АО «Консалтбанкир», 2017. – 312 с.

4. Данилевский Ю.А. Внутренний контроль в отраслях народного хозяйства. – М.: Олма-Пресс, 2016. – 392 с.

5. Савенков Л. Д. Модель системы сквозного внутреннего контроля на промышленных предприятиях / ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». – М., 2015. – 190 с.

6. Львов Д.М. Теория и методология внутреннего контроля: монография. – М.: Наука, 2016. – 171 с.

7. Агарков Г.А., Бессонов Д.А. Международные модели управления рисками: возможности применения и результаты // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – № 13. – С. 52–68.

8. Арабян К.К. Теория и методология внутреннего контроля: Монография. – М.: МЭСИ, 2015. – 115 с.

9. Грачева Е.Ю. Внутренний контроль: учебное пособие. – М.: Камерон, 2017. – 272 с.

10. Корпоративное право: учебник / А.В. Габов, Е.П. Губин, С.А. Карелина и др.; отв. ред. И.С. Шиткина. – М.: Статут, 2019. – 735 с.

11. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // ИПС Гарант. – URL: https://base.garant.ru/70103036/ (дата обращения 02.12.2020).

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

12. Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ (ред. от 31.07.2020) «О противодействии коррупции» [Электронный ресурс] // ИПС Гарант. – URL: https://base.garant.ru/12164203/ (дата обращения 02.12.2020).

13. Письмо Банка России от 10.04.2014 N 06–52/2463 «О Кодексе корпоративного управления» [Электронный ресурс] // ИПС Гарант. – URL: https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70540276/ (дата обращения 02.12.2020).

14. Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/ (дата обращения 02.12.2020).

15. Приказ ФНС России от 16.06.2017 N ММВ-7-15/509@ «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля» [Электронный ресурс] // Консультант плюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения 02.12.2020).

16. Павлов М.И. Как построить эффективную систему управления рисками предприятия // Акционерное общество. – 2019. – № 11. – С. 38–47.

17. Казанцева А.Н., Плотников В. А. Развитие системы внутреннего контроля в современных компаниях: теоретические подходы и предложения по совершенствованию // Управленческое консультирование. – 2018. – №10. – С. 99–108.

18. Соболева Д. П. Методики оценки риска средств внутреннего контроля и пути его совершенствования / Д. П. Соболева, И. В. Бардина // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2016. – № 10–1. – С. 226–230.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

19. Баранов А.Н. Международные стандарты управления рисками: не Базелем едины // Рынок ценных бумаг. – 2015. – № 5. – С. 23.

20. Кочурова А.В., Тумат Ч.У.–О. Организация внутреннего аудита систем менеджмента качества предприятий АО «НИИПП» и ООО «Газпром трансгаз Томск» // Инноватика–2018. Сборник материалов XIV Международной школы-конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. Под редакцией А.Н. Солдатова, С.Л. Минькова. – Томск: 2018. – С. 310–313.

21. Даненков А.А. Внутренний аудит // Учет и контроль. – 2018. – №7. – С. 2 – 6.

22. Сонин А. «Зачем компании нужен внутренний аудит?» [Электронный ресурс] – URL: https://www.iia–ru.ru/inner_auditor/publications/articles/testovyy–razdel/a–sonin–zachem–kompanii–nuzhen–vnutrenniy–audit–/ (дата обращения 02.12.2020).

23. Богомолов А. М. Внутренний аудит. Организация и методика проведения / А. М. Богомолов, Н. А. Голощапов. – М.: «Экзамен». – 2019. – 192 с.

24. Макальская А.К. Внутренний аудит: учебно-практическое пособие / А.К. Макальская // М.: Дело и сервис. – 2018. – 380 с.

25. Федеральный закон от 26.12.1995 N 208–ФЗ (ред. от 31.07.2020) «Об акционерных обществах» [Электронный ресурс] // ИПС Гарант. – URL: https://base.garant.ru/10105712/ (дата обращения 02.12.2020).

26. Федеральный закон от 19.07.2018 N 209–ФЗ (ред. от 07.04.2020) «О внесении изменений в Федеральный закон «Об акционерных обществах» [Электронный ресурс] // ИПС Консультант плюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_302836/(дата обращения 02.12.2020).

27. Информационное письмо Банка России от 01.10.2020 N ИН–06–28/143 «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

(наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах» [Электронный ресурс] // ИПС Гарант. – URL: https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/74632070/ (дата обращения 02.12.2020).

28. Структура компании [Электронный ресурс] – URL: https://tomsk–tr.gazprom.ru/about/organization/ (дата обращения 02.12.2020).

29. Бухгалтерская отчетность ООО «Газпром трансгаз Томск» за 2018 [Электронный ресурс] – URL: https://rosstat.gov.ru (дата обращения 02.12.2020).

30. Бухгалтерская отчетность ООО «Газпром трансгаз Томск» за 2019 [Электронный ресурс] – URL: г. https://bo.nalog.ru/organizations–card/6399646 (дата обращения 02.12.2020).

31. Система управления рисками и внутреннего контроля [Электронный ресурс] – URL: https://www.gazprom.ru/investors/corporate–governance/control–system/ (дата обращения 02.12.2020).

32. Политика управления рисками и внутреннего контроля ПАО «Газпром» (утверждена решением Совета директоров ПАО «Газпром» от 25 декабря 2018 г. № 3195) [Электронный ресурс] – URL: https://www.gazprom.ru/f/posts/93/485406/risk–internal–control–policy.pdf (дата обращения 02.12.2020).

33. Система управления рисками ООО «Газпром трансгаз Томск» [Электронный ресурс] – URL: https://tomsk–tr.gazprom.ru/about/documents/ (дата обращения 02.12.2020).

34. Нгуен Тхи Вьет Ле Развитие организационно – методического обеспечения внутреннего аудита в коммерческих организациях на основе стандартизации / Диссертация к–та эк. н–к. – Р–н/Д, 2016. – 278 с.

35. Лукьянов И.А. Разработка и применение информационных систем обеспечения производственного контроля на примере объектов нефтегазового комплекса / Автореферат диссертации к-та техн. н-к. – М., 2013. – 26 с.

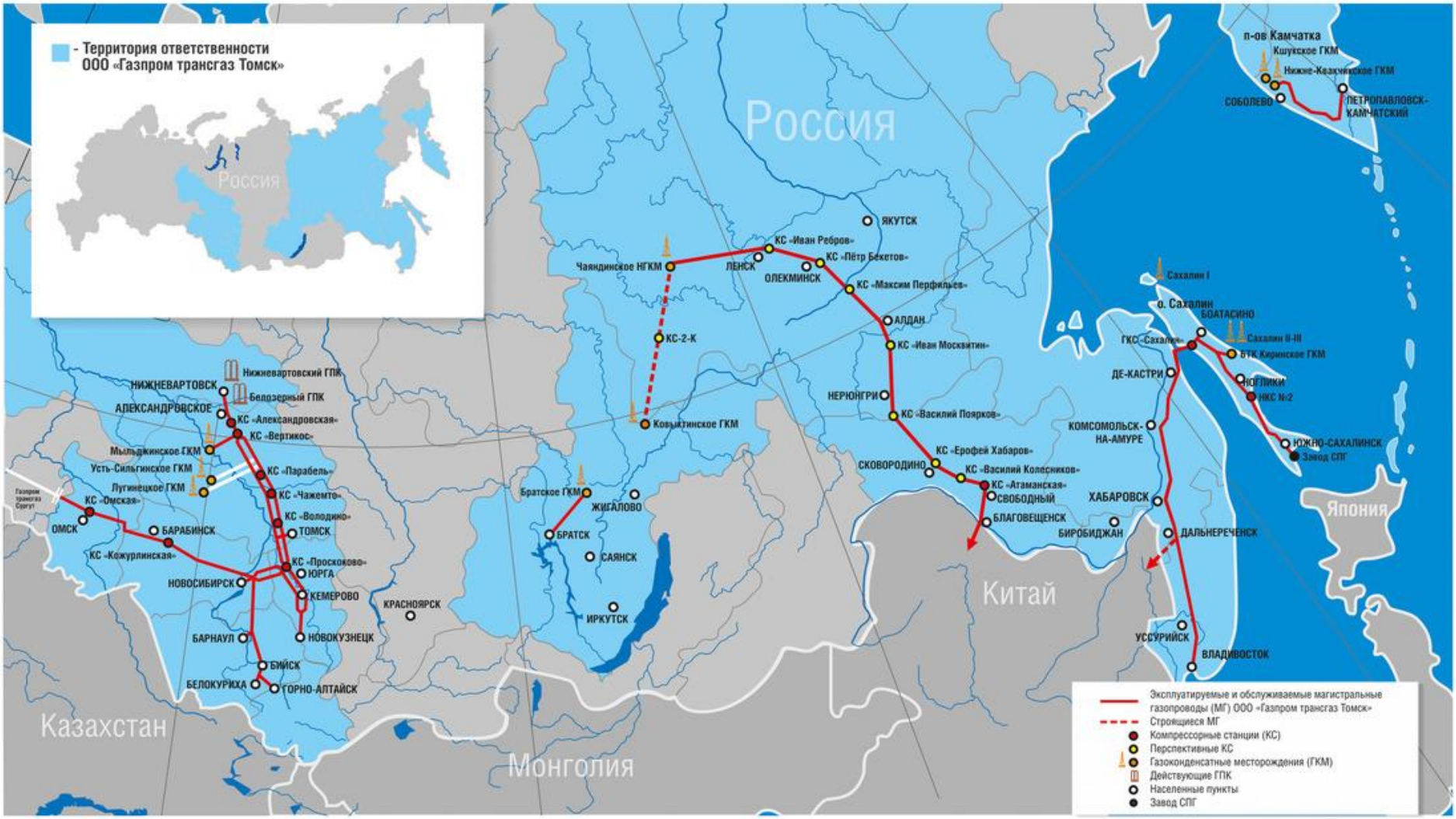
https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

36. Мальцев А.С. Совершенствование методического инструментария аудиторских проверок / Диссертация к-та эк. н-к. – М., 2014. – 150 с.

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

Приложение А Регионы деятельности ООО «Газпром трансгаз Томск»



Приложение Б Отчет о прибылях и убытках ООО «Газпром трансгаз Томск» за 2018 г.

Отчет о прибылях и убытках

за _____ 2018 г.		Коды	
	Форма по ОКУД	0710002	
	Дата (число, месяц, год)		
Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГАЗПРОМ ТРАНСГАЗ ТОМСК"	по ОКПО	04634954	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7017005289	
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД	49.50.21	
Организационно–правовая форма/форма собственности _	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16
Единица измерения: (384 – тыс. руб., 385 – млн. руб.)	по ОКЕИ	384	

Наименование показателя(2)	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Выручка	2110	84465147	115270636
Себестоимость продаж	2120	(72882142)	(98336067)
Валовая прибыль (убыток)	2100	11583005	16934569
Коммерческие расходы	2210	(3602279)	(7833494)
Управленческие расходы	2220	(7117866)	(6768584)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	862860	2332491
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
Проценты к получению	2320	3	2888
Проценты к уплате	2330	(0)	(0)
Прочие доходы	2340	324863	196863
Прочие расходы	2350	(989484)	(983850)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	198242	1548392
Текущий налог на прибыль	2410	(334231)	(603150)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	283884	261592
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	6870	22078
Изменение отложенных налоговых активов	2450	3829	9802
Прочее	2460	8679	20476
Чистая прибыль (убыток)	2400	–116611	997598
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	798335	0
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
Совокупный финансовый результат периода	2500	681724	997598

Приложение В Бухгалтерский баланс ООО «Газпром трансгаз Томск» на 31.12.2019 г.

Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИР БО)	
Дата формирования информации	01.10.2020
Номер выгрузки информации	№ 0710099_7017005289_2019_001_20201001
Настоящая выгрузка содержит информацию о юридическом лице:	
Полное наименование юридического лица	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГАЗПРОМ ТРАНСГАЗ ТОМСК"
включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 01.10.2020	
ИНН	7017005289
КПП	997250001
Код по ОКПО	04634954
Форма собственности (по ОКФС)	16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12300
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	49.50.21
Местонахождение (адрес)	634029, Томская обл, г Томск, пр-кт Фрунзе, 9
Единица измерения	Тыс. руб.
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	Да
Наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора	Общество с ограниченной ответственностью "Финансовые и бухгалтерские консультанты"
ИНН	7701017140
ОГРН/ОГРНИП	1027700058286

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

ИНН 7017005289
КПП 997250001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

На 31 декабря 2019 г.

Пояснения[1]	*Наименование показателя*	*Код строки*	*На 31 декабря 2019 г.*	*На 31 декабря 2018 г.*	*На 31 декабря 2017 г.*
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
	Актив				
	I. Внеоборотные активы				
	Нематериальные активы	1110	90 079	102 638	86 594
	Результаты исследований и разработок	1120	541 329	486 423	418 698
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	52 996 793	20 606 228	19 770 230
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	2 000 000	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	289 248	218 639	215 179
	Прочие внеоборотные активны	1190	1 253 251	1 937 837	1 928 842
	Итого по разделу I	1100	57 170 700	23 351 765	22 419 543
	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	48 258 492	4 118 536	22 224 622
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7 672 923	157 535	222 436
	Дебиторская задолженность	1230	41 257 679	34 685 026	33 250 287
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	371	4 429	3 694
	Прочие оборотные активы	1260	67 194	37 734	46 938
	Итого по разделу II	1200	97 256 659	39 003 260	55 747 977
	БАЛАНС	1600	154 427 359	62 355 025	78 167 520

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

Пояснения[1]	*Наименование показателя*	*Код строки*	*На 31 декабря 2019 г.*	*На 31 декабря 2018 г.*	*На 31 декабря 2017 г.*
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	30 903 051	1 903 051	1 903 051
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)[2]	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	5 576 302	5 586 095	4 807 173
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 179 195	3 179 195	3 179 195
	Резервный капитал	1360	285 458	285 458	285 458
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	17 104 801	4 592 374	4 689 572
	Итого по разделу III	1300	57 048 807	15 546 173	14 864 449
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	0	0	0
	Отложенные налоговые обязательства	1420	208 152	127 390	134 682
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	3 950 746	8 986 871	8 386 405
	Итого по разделу IV	1400	4 158 898	9 114 261	8 521 087
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	69 723 182	19 987 811	37 496 050
	Кредиторская задолженность	1520	21 956 219	16 391 309	15 992 821
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1 540 253	1 315 471	1 293 113
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	93 219 654	37 694 591	54 781 984
	БАЛАНС	1700	154 427 359	62 355 025	78 167 520

Примечания

[1] Указывается номер соответствующего пояснения.

[2] Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение Г Отчет о прибылях и убытках ООО «Газпром трансгаз Томск» за 2019 г.

ИНН 7017005289 **Форма по КНД 0710099**
КПП 997250001 **Форма по ОКУД 0710002**

Отчет о финансовых результатах
За 2019 г.

Пояснения[3]	*Наименование показателя*	*Код строки*	*За 2019 г.*	*За 2018 г.*
1	*2*	*3*	*4*	*5*
	Выручка[4]	2110	75 050 167	84 465 147
	Себестоимость продаж	2120	(64 510 719)	(-72 882 142)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	10 539 448	11 583 005
	Коммерческие расходы	2210	(1 097 994)	(-3 602 279)
	Управленческие расходы	2220	(7 697 246)	(-7 117 866)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 744 208	862 860
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 182	3
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	191 019	324 863
	Прочие расходы	2350	(937 983)	(-989 484)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	998 426	198 242
	Налог на прибыль[5]	2410	-	-
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(-533 647)	(-334 231)
	отложенный налог на прибыль[6]	2412	-	-
	Прочее	2460	4 271	8 679
	Чистая прибыль (убыток)	2400	406 627	-116 611
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	798 335
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода[5]	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода[7]	2500	406 627	681 724

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

Пояснения[3]	*Наименование показателя*	*Код строки*	*За 2019 г.*	*За 2018 г.*
1	*2*	*3*	*4*	*5*
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания
[3] Указывается номер соответствующего пояснения.
[4] Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
[5] Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.
[6] Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.
[7] Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

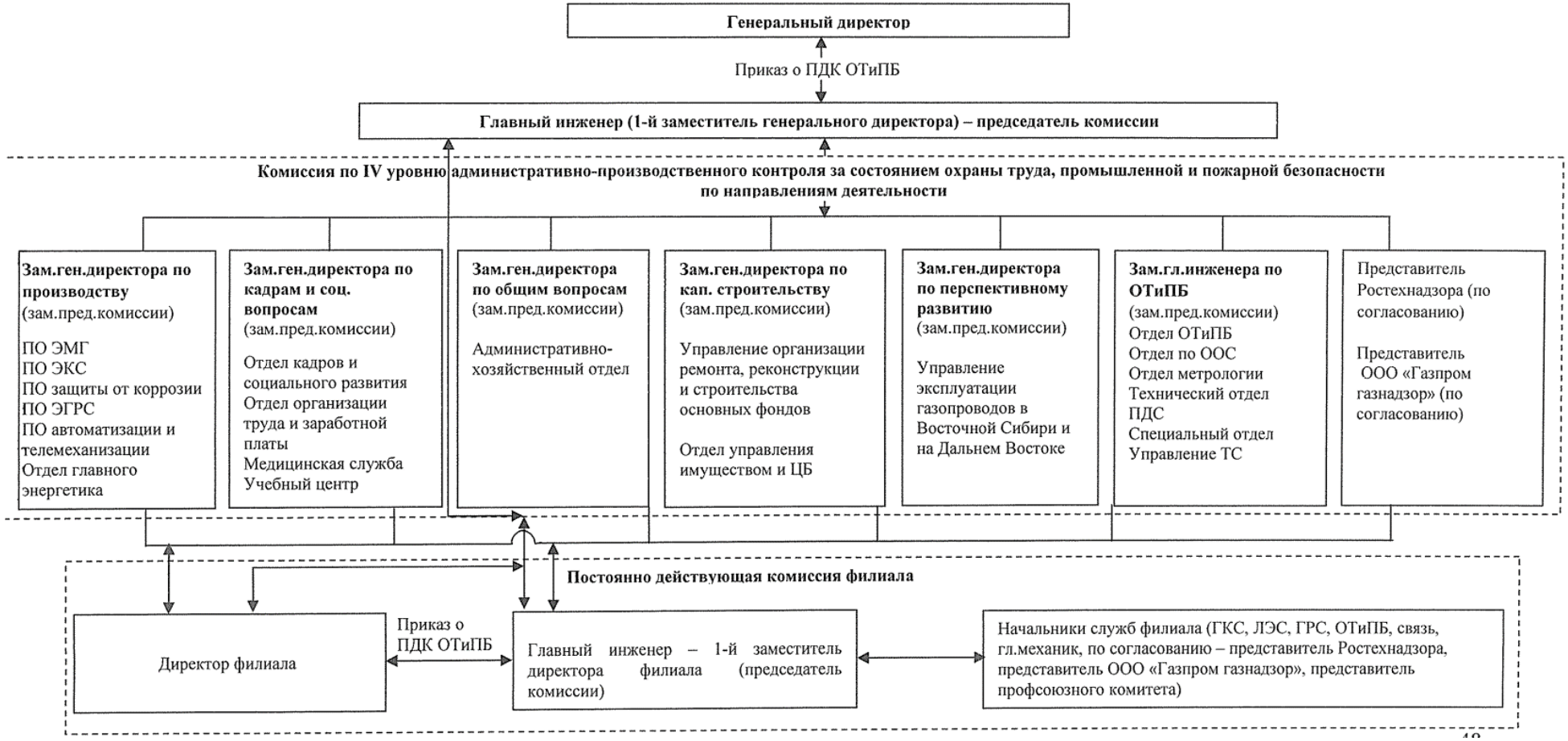
Лист представляется за отчетный период 2019 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"

Пояснения	*Наименование показателя*	*Код строки*	*За 2019 г.*	*За 2018 г.*
1	*2*	*3*	*4*	*5*
	Текущий налог на прибыль[8]	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	396 385	283 884
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-80 150	6 870
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	17 727	3 829

[8] Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Приложение Д Структура административно–производственного контроля за соблюдением требований охраны труда и промышленной безопасности на производственных объектах ООО «Газпром трансгаз Томск»



https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Приложение Ж Структура системы АПК ООО «Газпром трансгаз Томск»

	Ответственный за организацию и проведение контроля	Должностное лицо, осуществляющее контроль	Периодичность проведения	Наличие графика проверок/контроля	Форма записей по результатам проверки/контроля	Должностное лицо, ответственное за анализ проверок; периодичность анализа; форма записей по результатам анализа
1 уровень	Мастер, бригадир (руководитель первого уровня)	Каждый работник	Ежедневно	Нет	Нет (оперативный журнал)	Нет
		Мастер, бригадир (руководитель первого уровня)	Ежедневно	Нет	Журнал по охране труда цеха (службы), если нарушения не могут быть устранены силами работников участка цеха, бригады, вахты	Нет
2 уровень	Руководитель службы, участка, цеха	Руководитель службы, участка, цеха, его заместители, специалисты	Не реже 1 раза в 10 дней	Нет	Журнал по охране труда цеха (службы)	Руководитель службы, участка, цеха; 1 раз в месяц; Журнал по охране труда цеха (службы)
3 уровень	Главный инженер – 1-й заместитель директора филиала	Постоянно действующая комиссия (далее – ПДК) по ОТиПБ филиала	Ежемесячно	Да	Акт о проведении III уровня АПК ПДК	Члены ПДК; 1 раз в месяц; Протокол совещания членов ПДК
3 уровень (целевые, оперативные проверки)		Руководство филиала, работники ОТиПБ, ПО, ГО и ЧС, экологии (целевые и оперативные проверки)	В случае производственной необходимости	Нет	Акт целевой, оперативной проверки	
4 уровень (комплексные проверки)	Главный инженер – 1-й заместитель генерального директора Общества	ПДК по ОТиПБ Общества	Не реже 1 раза в квартал	Да	Акт проверки по IV уровню АПК	Члены ПДК по ОТиПБ; после каждой проверки; Акт проверки по IV уровню АПК (выводы и предложения)
						Руководство, руководители служб проверенного филиала;

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

	Ответственный за организацию и проведение контроля	Должностное лицо, осуществляющее контроль	Периодичность проведения	Наличие графика проверок/контроля	Форма записей по результатам проверки/контроля	Должностное лицо, ответственное за анализ проверок; периодичность анализа; форма записей по результатам анализа
						после каждой проверки; Мероприятия по результатам проверки (корректирующие и предупреждающие)
4 уровень (целевые проверки)	Руководители Администрации и служб при Администрации Общества	Руководители или специалисты Администрации и служб при Администрации Общества	Не реже 1 раза в квартал	Да	Акт целевой, проверки	Руководители или специалисты Администрации и служб при Администрации Общества (анализ и предложения); после каждой проверки; Акт целевой проверки
						Руководство, руководители служб проверенного филиала; после каждой проверки; Мероприятия по результатам проверки (корректирующие и предупреждающие)
4 уровень (оперативные проверки)	Руководители или специалисты Администрации и служб при Администрации Общества, осуществляющие оперативные проверки	Руководители или специалисты Администрации и служб при Администрации Общества	В случае производственной необходимости	Нет	Акт оперативной проверки	Руководители или специалисты Администрации и служб при Администрации Общества (анализ и предложения); после каждой проверки; Акт оперативной проверки

https://право.информ2000.рф/ng3/ng3.htm
Вернуться в каталог дипломов по ТЭК