

Интернет-журнал «Наукоедение» ISSN 2223-5167 <http://naukovedenie.ru/>

Том 9, №1 (2017) <http://naukovedenie.ru/vol9-1.php>

URL статьи: <http://naukovedenie.ru/PDF/78EVN117.pdf>

Статья опубликована 15.03.2017

Ссылка для цитирования этой статьи:

Коршунова А.А. Применение контрольных точек для выявления и/или предотвращения недобросовестных действий во время строительного процесса // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Том 9, №1 (2017) <http://naukovedenie.ru/PDF/78EVN117.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.

УДК 657

Коршунова Анна Алексеевна

ФГБОУ ВПО «Финансовый университет при Правительстве РФ», Россия, Москва
Аспирант департамента «Учет, анализ и аудит»
E-mail: Ann-iskar@yandex.ru

Применение контрольных точек для выявления и/или предотвращения недобросовестных действий во время строительного процесса

Аннотация. Строительная отрасль является одной из наиболее подверженных различного рода недобросовестным действиям. Их выявление и предотвращение возможно путем создания эффективной системы внутреннего контроля, организация которого возможна только с учетом специфики строительной отрасли.

Большой массив данных обуславливает проведение выборочных проверок. С целью создания оптимальной выборки автором предложено применение алгоритма «Дерева принятия решения», служащего для обнаружения зон риска. По результатам применения данной методики представлена таблица контрольных точек, расположенных на всех этапах строительного производства.

Автор выделяет семь реперных точек, эквивалентных количеству этапов строительного процесса. Каждая точка является трех-факторным показателем, содержащим информацию о временной протяженности, финансовых затратах и абсолютном значении каждого этапа. Суть проверки заключается в выявлении отклонений плановых (нормативных) показателей от фактических на выделенных контрольных точках.

По результатам контрольного мероприятия, выявленные отклонения анализируются по ряду параметров, таких как: характер, систематичность, величина, а также на предмет виновных лиц. Данный анализ позволяет принять обоснованные управленческие решения по устранению отклонений в дальнейшей хозяйственной деятельности строительной организации.

В статье автор обосновывает, что контрольные точки позволяют идентифицировать возможные опасности, оценить связанные с ним риски и управлять ими.

Ключевые слова: контрольные точки; зоны риска; строительство; недобросовестные действия; аудитор; выявление; система внутреннего контроля

Строительная отрасль является одной из наиболее подверженных различного рода недобросовестным действиям. Широкие возможности подлога материалов, сокрытия выполненных работ, привлечения бесчисленного количества фиктивных работников штата и

подрядчиков при одновременной слабой системе внутреннего контроля и запутанной системе документооборота создают благоприятную сферу для увода денежных средств из организации.

Результаты проведенного исследования показывают, что для строительной отрасли характерны (наиболее часто встречаемые) следующие недобросовестные действия:

- подделка документов или отдельных реквизитов документа (наиболее часто, подписи);
- организация разнообразных схем оказания услуг связанными сторонами;
- завышение стоимости ресурсов: материальных и трудовых;
- сговор подрядчиков или поставщиков о ценах, с целью получения откатов;
- фиктивные рабочие (штатные или подрядчики);
- манипуляции с заказами, к примеру: осуществление единовременных выплат в соответствии со временем и материалами, обозначенными в первоначальном бюджете, затем выставление счетов на основании изменений в заказе;
- кража или подмена материалов на более дешевые и, соответственно, хуже по качеству;
- фальсификация данных (таких как страховые лицензии, тестовые результаты и т.д.);
- уклонение от уплаты налогов.

Впрочем, недобросовестные действия данного рода характерны для многих отраслей, но факт их широкого применения в больших объемах именно в строительной отрасли, обосновывает актуальность исследования на примере строительства.

Выявление и предотвращение перечисленных недобросовестных действий возможно путем создания эффективной системы внутреннего контроля, осуществляющей проверку в двух направлениях [10]:

1. вертикальный контроль, обуславливающий проведение текущих проверок, направленных на прогнозирование данных;
2. горизонтальный контроль, обуславливающий проведение выборочной проверки по контрольным точкам, носящей сквозной характер.

Данные направления проверок объясняются спецификой строительной отрасли, когда необходим контроль одновременно: по всем дочерним организациям; по всем строительным объектам на соответствие нормативным документам и техническим регламентам; по всем элементам затрат; на протяжении всего строительного процесса.

Выборочный характер проверок обязывает выявлять конкретные узкие места, и осуществлять контроль, опираясь на конкретные сравнительные показатели [5]. С целью их выявления, представляется целесообразным разделить процесс строительства на этапы и по каждому определить реперные (контрольные) точки. Результаты проведенного исследования позволили выделить семь этапов:

1. Проектно-изыскательские работы;
2. Строительство котлована под фундамент;
3. Возведение коробки здания;
4. Прокладка инженерных сетей;

5. Проведение косметических работ;
6. Сдача объекта в эксплуатацию.

Поскольку выявление контрольных точек и зон риска в производственном цикле входит в обязанности внутреннего аудитора (или эксперта), то считаем целесообразным прописать во внутреннем регламенте его подчиненность непосредственно собственникам организации в целях реализации принципа независимости.

Считаем, что определение контрольных точек возможно путем применения алгоритма «Дерева решения», представленного на рисунке 1.



Рисунок 1. «Дерево принятия решения» по обнаружению контрольных точек строительного процесса (источник: разработано автором)

Применительно к строительному процессу обозначены семь контрольных точек (таблиц 1), каждая из которых представляет собой трехфакторный показатель и объединяет в себе информацию по: временной определенности, финансовым затратам и абсолютному значению.

Таблица 1

Расстановка контрольных точек строительного процесса

№ этапа	Наименование этапа	Система контроля	Контрольная точка	Финансовый показатель	Временной показатель	Абсолютный показатель
2	Проектно-изыскательские работы	Контроль осуществляется в виде координации работы архитекторов и инженеров при внесении корректировок в исходный проект	Предоставление проекта заказчику	Счет 20 «Основное производство» субсчет «Проектные работы»	Прохождение экспертизы в рамках тендерной документации	Полный пакет проектной документации
3	Строительство котлована под фундамент	Контроль обоснованности затрат: расчистка площадки, геодезические работы, подготовка основы под фундамент, охрана котлована, освещение участка и т.д.	Разрешение на строительство объекта недвижимости	Счет 20 «Основное производство» и счет 10 «Материалы» при оприходовании плодородной почвы	Прохождение экспертизы фундамента для строительства объекта недвижимости	Соотношение почва-глубина
4	Возведение коробки здания	Контроль расхода материалов и эксплуатации технического оборудования	Окончание строительства крыши	Кредит счета 10 «Материалы» и расходы на аренду оборудования	Разрешение на подключение к трансформаторной подстанции и районному водопроводу и канализации	Кг (цемента, песка), тонны (кирпича), листов (гипсокартона), монолитных плит
5	Прокладка инженерных сетей	Контроль расхода материалов и квалификации работников	Подключение к трансформаторной подстанции, районному водопроводу и канализации	Кредит счета 10 «Материалы» и 70 «Расчет с персоналом по заработной плате»	Разрешение на подключение к трансформаторной подстанции и районному водопроводу и канализации	Метраж (кабеля, труб, отводов и т.д.)
6	Проведение косметических работ	Контроль выполнения отделки квартир (муниципальная отделка)	Осмотр готовых квартир	Кредит счета 10 «Материалы»	До полугода	Литры (штукатурки, краски), метров (ламината) ...
7	Сдача объекта в эксплуатацию	Координация с заказчиком, инвестором, подрядчиками	Получение разрешения на ввод объекта; Передача документов заказчику	Списание расходов со счета 20 «основное производство» и отражение итоговой прибыли на счете 99 «Прибыли и убытки»	Прохождение экспертизы; осмотр объекта заказчиком	Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию

Источник: разработано автором

Проверка заключается в выявлении отклонений плановых (нормативных) показателей от фактических на выделенных контрольных точках. Контроль обеспечивает исполнение нормативов структурными подразделениями и анализ достоверности данных в документах [6].

Основной зоной риска в строительной деятельности является достоверность списания материальных ресурсов, величина которых составляет более 50% себестоимости законченного объекта строительства.



Рисунок 2. Структура затрат на строительство жилого дома (источник: составлено автором, на основании данных Федеральной службы государственной статистики РФ¹)

Средняя по России структура затрат на строительство представлена на рисунке 2, согласно данным Росстата «Структура затрат на производство строительных работ в РФ». Анализ данной структуры показывает, что наибольшее внимание при проведении проверок следует уделить статьям «Материальные расходы» и «Затраты на оплату труда». В отдельных случаях могут представлять интерес прочие затраты, которые включают арендные и лизинговые платежи, а также уплаченные суммы процентов за финансирование и кредитование.

По результатам проверки выявленные отклонения анализируются по ряду параметров, определенных результатами исследования:

- характер отклонения;

¹ Федеральная служба государственной статистики Российской Федерации. Официальная статистика. Предпринимательство. [Электронный ресурс] // URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/enterprise/ (Дата обращения: 20.01.2017).

- систематичность отклонений по данному участку;
- критическая величина отклонения (принцип существенности);
- виновное лицо.

На основе результатов анализа принимаются обоснованные управленческие решения по устранению выявленных отклонений и разрабатываются меры их недопущения в дальнейшей хозяйственной деятельности организации. Выявляются следующие необходимые составляющие внутреннего регламента строительной организации: назначение ответственных лиц за каждый производственный этап строительной деятельности и структура административной подчиненности ответственных лиц, представленные на рисунке 3.

Все классифицированные в процессе исследования этапы строительства (таблица 1) осуществляются под руководством начальника конкретного участка. Строительство начинается с проектирования объекта и согласования документов. На протяжении всего процесса основного производства производственно-технический отдел (далее - ПТО) ведет сопроводительную работу (координация, согласование документов и др.). Кроме того, строительная деятельность характеризуется необходимостью тесной работой отделов друг с другом: проектировщики взаимодействуют со сметчиками из ПТО; строители-монтажники с проектировщиками и инженерами ПТО, бухгалтеры со сметчиками и т.д.

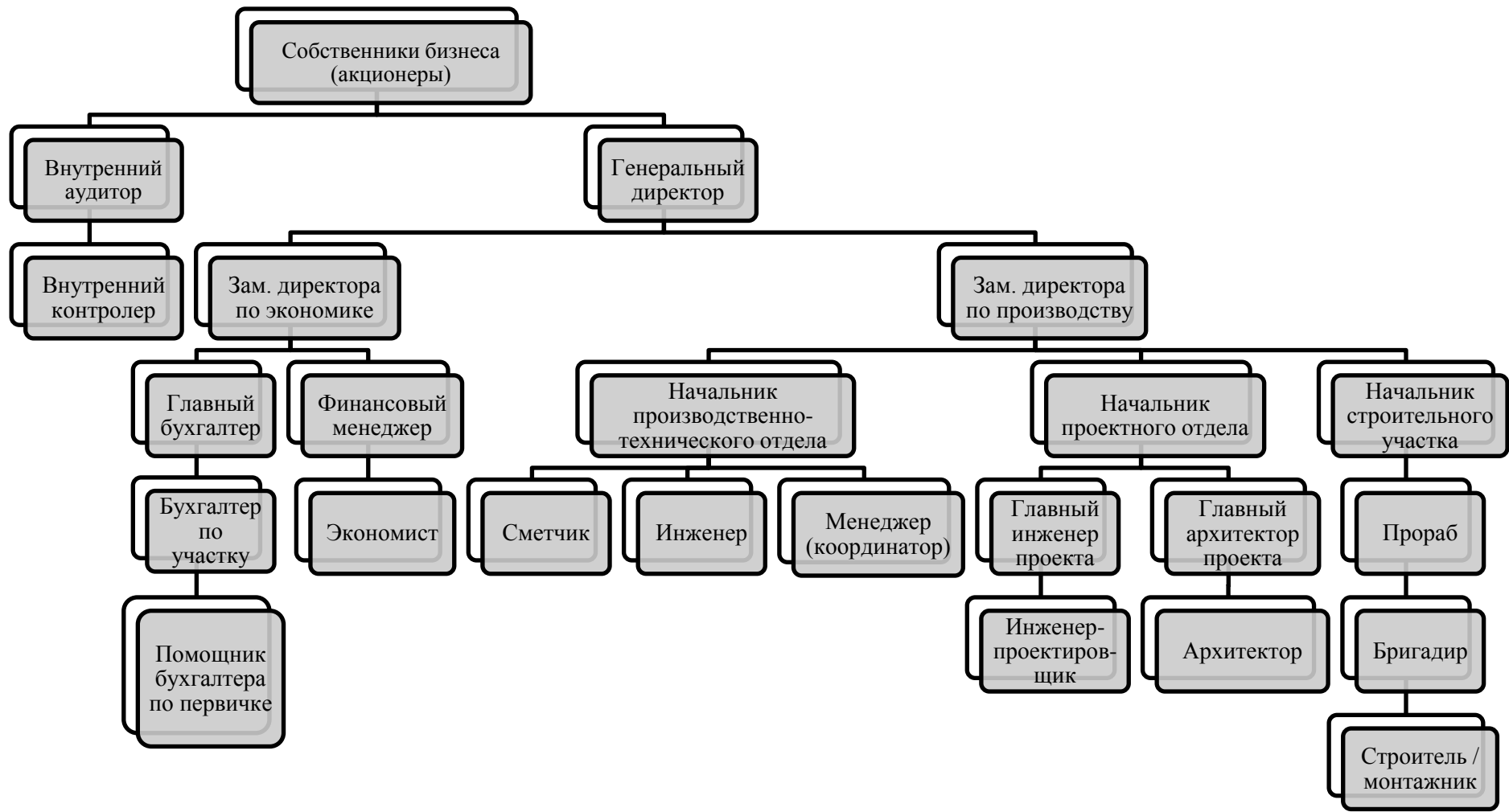


Рисунок 3. Структура административной подчиненности в строительной организации (источник: составлено автором)

Выявление внутренним аудитором отклонений в показателях на контрольных точках требуют серьезного анализа на предмет возложения ответственности на конкретное звено цепочки производства [6].

Система определения рисков и опасных факторов, а в последствие установление критических контрольных точек по всем этапам производственного цикла позволяет отслеживать допустимые пределы и контролировать процесс с целью снижения рисков. Система определения контрольных точек получила признание благодаря результативности управления краткосрочными рисками [9]. Контрольные точки позволяют идентифицировать возможные опасности, оценить связанные с ним риски и управлять ими. Эффективная система внутреннего контроля, проводящая выборочные проверки по контрольным точкам позволяет:

- предупредить и устранить проблемы и систематические сбои в работе;
- осуществлять контроль ранее принятых решений руководства;
- оценить эффективность и результативность деятельности структурных подразделений строительной организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Астапкина, С.М. Расследование мошенничества / Астапкина С.М. - Волгоград, 2004. - 125 с.
2. Афанасьева, Л.К. Бухгалтерский учет в строительных организациях: Учебное пособие. - СПб.: СПбГИЭУ, 2004. - 168 с.
3. Брюханов, М.Ю. Искажения в финансовой отчетности: как выявить мошенничество // Финансовый директор. - 2006. - №6.
4. Гусев, И.Ю. Методы, с помощью которых аудиторы выявляют мошенничество внутри компании / И.Ю. Гусев // Российский налоговый курьер. - 2012. - №21.
5. Кеворкова, Ж.А. Бухгалтерская экспертиза расчетов с контрагентами в строительных организациях [Текст]: монография / Ж.А. Кеворкова, О.А. Окружко - Калуга: ИД "Эйдос", 2012. - 199 с.
6. Кеворкова, Ж.А. Точки бухгалтерской экспертизы расчетов в строительстве / Ж.А. Кеворкова, О.А. Окружко // Вестник Российского государственного торгово-экономического университета. - 2011. - №12. - С. 56-62.
7. Ледакова, Ю.Н. Строительная деятельность организаций: бухучет, налогообложение (часть первая) // Налоговый вестник. - 2005.
8. Лимонов, В.Н. Мошенничество: уголовно-правовая и криминологическая характеристики: Учеб. пособие. / Лимонов В.Н. - М.: НОРМА - ИНФРА, 2000. - 83 с.
9. Мельник, М.В. Экономический анализ в аудите: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / М.В. Мельник, В.Г. Когденко. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 543 с.
10. Чернов, А.Ю. Роль внутреннего аудита в системе управления строительной организации [Текст] / А.Ю. Чернов // Власть и управление на Востоке России. - 2010. - №4 (53).

Korshunova Anna Alekseevna

Financial university under the government of the Russian Federation, Russia, Moscow

E-mail: Ann-iskar@yandex.ru

Control points to detect and/or prevent unfair actions during the construction process

Abstract. The construction industry is one of the most prone to various kinds of unscrupulous actions. The detection and prevention of these actions is possible by the creation an effective system of internal control, taking into account the specifics of the construction industry.

A large array of data stipulates the conducting random checks. The author aimed to create an optimal sampling and so suggests the application of the algorithm "decision Tree" which is used for detection of risk areas. According to the results of the application of this method shows a table of control points in all phases of construction industry.

The author identifies seven benchmark points, which are equivalent to the number of stages of the construction process. Each dot is a three-factorial measure that contains information about temporal extent, financial cost and the absolute value of each stage. The essence of validation is to identify deviations between the planned (normative) and actual data for the highlighted control points.

According to the results of the test identified deviations are analyzed on a list of parameters, such as: the nature, regularity, value and also on the subject of the perpetrators. This analysis allows to make informed management decisions on elimination of deviations in the future business activities of construction organizations.

In the article the author substantiates that the checkpoints allow to identify possible hazards, assess related risks and to manage them.

Keywords: control points; risk areas; construction; unfair actions; the auditor; identify; the internal control system