

УДК 330.1

DOI 10.36511/2588-0071-2020-2-147-150

***Иголина Елена Сергеевна***

кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета

Нижегородская академия МВД России (603950, Нижний Новгород, Анкудиновское шоссе, 3)

***Elena S. Igonina***

candidate of sciences (economics), senior lecturer of the department of forensic accounting and accounting

Nizhny Novgorod academy of the Ministry of internal affairs of Russia (3 Ankudinovskoye shosse, Nizhny Novgorod, Russian Federation, 603950)

E-mail: eligonina@mail.ru

***Соловьев Олег Демьянович***

кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета

Нижегородская академия МВД России (603950, Нижний Новгород, Анкудиновское шоссе, 3)

доцент кафедры судебной экспертизы

Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет имени Н.И. Лобачевского (603950, Нижний Новгород, пр. Гагарина, 23)

***Oleg D. Soloviev***

candidate of sciences (law), associate professor, associate professor of the department of forensic accounting and accounting

Nizhny Novgorod academy of the Ministry of internal affairs of Russia (3 Ankudinovskoye shosse, Nizhny Novgorod, Russian Federation, 603950)

associate professor of the forensic science department

National research Lobachevsky State university of Nizhny Novgorod (23 Gagarina av., Nizhny Novgorod, Russian Federation, 603950)

E-mail: eligonina@mail.ru

**Обеспечение безопасности организации  
в топливно-энергетической сфере**

**Ensuring the security of the organization  
in the fuel and energy sector**

---

Финансовый контроль в топливно-энергетической сфере в настоящее время недостаточно результативен, что подтверждается статистикой совершаемых хищений. Основной проблемой выявления крупных финансовых нарушений и хищений горюче-смазочных материалов является отсутствие унифицированной единой методики по проведению

---

© Иголина Е.С., Соловьев О.Д., 2020

проверки и ревизии финансово-хозяйственной деятельности. Данная статья посвящена ревизионной деятельности по проверке оборота горюче-смазочных материалов, включая порядок поставки, хранения, учета и расходования.

**Ключевые слова:** топливно-энергетическая сфера, горюче-смазочные материалы, государственный контракт, ревизия финансово-хозяйственной деятельности, путевые листы.

Financial control in the fuel and energy sector is currently not effective enough, which is confirmed by the statistics of committed theft in this area. The main problem of detecting major financial violations and theft of fuel and lubricants is the lack of a unified unified methodology for conducting inspections and audits of financial and economic activities. This article is devoted to audit activities for checking the turnover of fuels and lubricants, including the order of delivery, storage, accounting and expenditure.

**Keywords:** fuel and energy sphere, fuel and lubricants, state contract, audit of financial and economic activities, travel sheets.

Успешное функционирование и поступательное развитие экономики России во многом зависит от состояния топливно-энергетической сферы (далее — ТЭК). Топливо-энергетическая сфера, помимо процессов добычи и переработки нефти, включает в себя широкий спектр элементов инфраструктуры по хранению, транспортировке и реализации нефтяного сырья и продуктов его переработки. Функционирование сферы ТЭК предполагает, что процессы, сопровождающие оборот горюче-смазочных материалов, должны быть эффективны и экономически целесообразны, в то же время сфера ТЭК характеризуется сосредоточением крупных объемов денежных средств, материальных ценностей, высокотехнологичного оборудования, контроль за которыми достаточно затруднителен.

Финансовый контроль в данной сфере в настоящее время недостаточно эффективен, причиной чему служит отсутствие унифицированной единой методики по выявлению фактов финансовых нарушений [1]. В этой связи считаем целесообразным разработку и создание методических рекомендаций, направленных на выявление хищений и неправомерного использования и расходования горюче-смазочных материалов, которые позволят контролирующим органам, осуществляющим проведение ревизии или проверки, выявлять как финансовые нарушения, так и хищения в сфере использования и расходования бюджетных средств.

Разрабатываемые алгоритмы должны предусматривать не только уверенное владение профессиональными навыками ревизорской деятельности, но и понимание ревизором как всех технологических-учетных процессов, так и их отдельных особенностей, которые могут создавать предпосылки и возможности для совершения противоправных действий заинтересованными лицами.

Целью данного исследования является создание унифицированной методики по выявлению финансовых нарушений и хищений ГСМ при проведении ревизии в организациях.

Деятельность по выявлению хищений горюче-смазочных материалов можно подразделить на несколько этапов, каждый из которых направлен на проверку учетной информации по отдельным видам деятельности проверяемой организации (объекта проверки (ревизии)):

1. Проверка поступления горюче-смазочных материалов в организациях.
2. Проверка порядка и условий хранения горюче-смазочных материалов.
3. Проверка законности и обоснованности расходования горюче-смазочных материалов.

В таблице 1 представлены методические аспекты выявления хищений горюче-смазочных материалов в организации.

*Таблица 1*

**Методика выявления хищений горюче-смазочных материалов**

№	Этапы проведения проверочных мероприятий	Алгоритм действий
1	Проверка поступления горюче-смазочных материалов в организациях	— централизованно из вышестоящей организации [2]; — по государственным контрактам, заключаемым с поставщиками; — по договорам в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации; — в отдельных случаях (например, командировки), приобретение за наличный расчет подотчетными лицами — работниками проверяемой организации
2	Проверка порядка и условий хранения горюче-смазочных материалов	— журналы учета на топливораздаточные колонки, — паспорта технического и технологического оборудования АЗС; — журналы учета поступления нефтепродуктов, — журналы ремонта технического и технологического оборудования; — паспорта на каждую из емкостей, в которых осуществляется хранение ГСМ
3	Проверка законности и обоснованности расходования горюче-смазочных материалов	— проверка ведения путевых листов

Следует констатировать, что ревизионная деятельность, связанная с проверкой оборота горюче-смазочных материалов, включая порядок поставки, хранения, учета и расходования, будет эффективной тогда, когда ревизор имеет не только четкое понимание закономерностей непосредственно учетных процессов, но и обладает определенными специальными знаниями в

области технологических процессов, сопровождающих оборот ГСМ, обладает знаниями о качественно-количественных характеристиках материалов, имеет четкое представление о взаимосвязи криминалистически значимых факторов и проистекающих из этого возможностей совершения хищений.

В заключение хотелось бы отметить, что, по нашему мнению, предложенные алгоритмы профессиональной деятельности ревизора, осуществляющего ревизионные процедуры в организациях ТЭК, позволят обнаружить признаки финансовых и иных хозяйственных нарушений, в дальнейшем получить материалы доказательственного характера, что позволит оптимизировать и повысить эффективность деятельности контролирующих органов по выявлению хищений и иных финансовых нарушений в рассматриваемой сфере.

### Примечания

1. Мизиковский Е.А., Иголина Е.С. Способы и приемы финансово-экономической ревизии при выявлении хищений бюджетных средств // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2017. № 3. С. 18—23.
2. Иголина Е.С., Соловьев О.Д., Софьин А.А. Обобщение типичных финансовых нарушений и каналов их возникновения в бюджетных организациях // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2017. № 5. С. 11—17.

### References

1. Mizikovsky E.A., Igonina E.S. Methods and techniques of financial and economic audit in identifying theft of budget funds. *Bulletin of IPB (Bulletin of professional accountants)*, 2017, no 3, pp. 18—23. (In Russ.)
2. Igonina E.S., Soloviev O.D., Sofin A.A. Generalization of typical financial irregularities and the channels of their occurrence in budget organizations. *Bulletin of IPB (Bulletin of professional accountants)*, 2017, no. 5, pp. 11—17. (In Russ.)