

КОНФЕРЕНЦИИ, КРУГЛЫЕ СТОЛЫ, СЕМИНАРЫ

Анализ проведения таможенного контроля показал, что в отдельных случаях отнесение участника ВЭД к низкому уровню риска снижает объем таможенного контроля в различных формах в отношении участников ВЭД до 97%.

Такой подход к организации таможенного контроля способствует прозрачности ведения бизнеса участниками ВЭД и полноте уплаты таможенных платежей в федеральный бюджет, а также, снижая административную нагрузку на бизнес, содействует ориентации отечественной промышленности на экспорт, что в целом отвечает национальным целям и стратегическим задачам Российской Федерации.

Игонина Елена Сергеевна, кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета Нижегородской академии МВД России;

Соловьев Олег Демьянович, кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета Нижегородской академии МВД России, доцент кафедры судебной экспертизы Национального исследовательского Нижегородского государственного университета имени Н.И. Лобачевского

Обеспечение безопасности организации в топливно-энергетической сфере

Успешное функционирование и поступательное развитие экономики России во многом зависит от состояния топливно-энергетической сферы (далее — ТЭК). Функционирование сферы ТЭК предполагает, что процессы, сопровождающие оборот горюче-смазочных материалов, должны быть эффективны и экономически целесообразны, в то же время финансовый контроль в данной сфере в настоящее время недостаточно эффективен, чему причиной служит отсутствие унифицированной единой методики по выявлению фактов финансовых нарушений.

Методические аспекты деятельности по выявлению хищений горюче-смазочных материалов, связанные с методикой и алгоритмами проверки и выявления хищений, необходимо рассматривать во взаимосвязи нескольких этапов, каждый из которых направлен на проверку учетной информации по отдельным видам деятельности организации (объекта проверки (ревизии)):

1. Проверка поступления ГСМ в организациях — централизованно из вышестоящей организации; по государственным контрактам, заключаемым с поставщиками; по договорам поставки; в отдельных случаях (например, командировки) приобретение за наличный расчет подотчетными лицами — работниками проверяемой организации.

2. Проверка порядка и условий хранения ГСМ — 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 для хранения ГСМ.

3. Проверка законности и обоснованности расходования горюче-смазочных материалов — проверка ведения и оформления путевых листов, обоснованности и законности норм расходования ГСМ.

Следует констатировать, что ревизионная деятельность будет эффективной, если ревизор не только знает закономерности учетных процессов, но и обладает специальными знаниями в области технологических процессов, знаниями о качественно-количественных характеристиках материалов, имеет четкое представление о взаимосвязи криминалистически значимых факторов и проистекающих из этого возможностей совершения хищений.

Предложенные алгоритмы ревизионных процедур 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.