

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет (национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Экономическая безопасность»

ВКР ПРОВЕРЕНА

Рецензент,

_____/_____/

« ____ » _____ 2018 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой ЭБ, д.э.н., доцент

_____/ А.В. Карпушкина /

« ____ » _____ 2018 г.

Оценка угроз экономической безопасности предприятия нефтегазового сектора

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

ЮУрГУ – 38.05.01. 2018. XXX. ВКР

Руководитель ВКР доцент, к.э.н.

_____/ Слива С.В.

« ____ » _____ 2018 г.

Автор

студент группы ВШЭУ – 504

_____/ Лукашова С.В.

« ____ » _____ 2018 г.

Нормоконтролер, профессор, д.т.н.

_____/ Гурлев В.Г.

« ____ » _____ 2018 г.

Челябинск 2018

АННОТАЦИЯ

Лукашова С.В. Оценка угроз экономической безопасности предприятия нефтегазового сектора– Челябинск: ЮУрГУ, ВШЭУ-504, 2018 , 77 с., 6 ил., 25 табл., библиогр. список – 30 наим., приложений, 7л. раздаточного материала ф. А4.

Объектом дипломной работы являются угрозы экономической безопасности предприятия нефтегазового сектора.

Цель дипломного исследования-заключается в выявлении угроз экономической безопасности предприятия нефтегазового сектора.

В дипломном проекте изучены вопросы теории безопасного функционирования и развития предприятия; организационно-правовые аспекты экспертизы производственно-экономических, социально-трудовых и институциональных отношений ПАО «Транснефть»; оценка финансово-экономического состояния ПАО «Транснефть»; анализ отраслевых рисков и угроз ПАО «Транснефть»; нарушений действующего законодательства в нефтегазовом секторе; обоснования необходимости повышения энергоэффективности как инструмента укрепления экономической безопасности ПАО «Транснефть».

Результаты дипломного проекта имеют практическую значимость и могут применяться ПАО «Транснефть» при выявлении угроз предприятия.

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ.....	9
1.1. Современное предприятие: элементы безопасного функционирования и развития.....	9
1.2. Организационно- правовые вопросы экспертизы производственно- экономических, социально-трудовых и институциональных отношений в производственной сфере.....	17
2. ОЦЕНКА УГРОЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ НЕФТЕГАЗОВОГО СЕКТОРА.....	28
2.1. Оценка финансово-экономического состояния ПАО «Транснефть»	28
2.2. Анализ отраслевых рисков и угроз ПАО «Транснефть»	40
3. ЭКСПЕРТНОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ СИСТЕМЫ БЕЗОПАСНОСТИ ПАО «ТРАНСНЕФТЬ».....	49
3.1. Аналитическая справка нарушений законодательства в нефтегазовом секторе	49
3.2. Повышение энергоэффективности как инструмент укрепления экономической безопасности ПАО "Транснефть"	55
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	60
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	63
ПРИЛОЖЕНИЕ А	66

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях вопросы, связанные с обеспечением экономической безопасности предприятия, различных видов его деятельности, приобретают особую актуальность. Снижение уровня экономической безопасности предприятий нефтегазового сектора составляет угрозу не только его собственной финансово-экономической, организационно-экономической, устойчивости, но и российской экономики в целом. Кроме того, возникли многочисленные трудности и новые угрозы, связанные с введением экономических и технологических санкций в отношении системообразующих предприятий российской экономики.

В связи с актуальностью темы, цель работы заключается в исследовании оценки угроз экономической безопасности предприятия нефтегазового сектора. Цель исследования определяется решением следующих задач:

- изучить элементы безопасного функционирования и развития современного предприятия;
- изучить организационно-правовые вопросы экспертизы производственно-экономических, социально-трудовых и институциональных отношений в производственной сфере;
- оценить финансово-экономическое состояние ПАО «Транснефть»;
- проанализировать отраслевые риски и угрозы предприятия ПАО «Транснефть»;
- систематизировать нарушения законодательства в нефтегазовом секторе;
- обосновать необходимость повышения энергоэффективности в целях укрепления экономической безопасности предприятия.

Объектом исследования выступает нефтегазовый сектор. Предметом исследования является угрозы экономической безопасности нефтегазового сектора.

Вопросы оценки угроз экономической безопасности нефтегазового сектора освещены в работах следующих авторов: Богомоллов В.О., Вечканов Б.Г., Гапоненко В.А, Гончаренко А.Л., Дент А.К, Земан А.А., Игнатюк О.Л., Ильин, Л.А., Корчев-

ская Л.И., Олейников Н.Н., Парамонов П.А, Стратан Д.И., Тамбовцев В.Л., А. Трусевич, Шлыков В.В.

Структурно работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, приложения. В первой главе исследуются теоретические аспекты экономической безопасности. Во второй главе проведен мониторинг и диагностика состояния ПАО «Транснефть» в границах экономической безопасности. В третьей главе проведено экспертное исследование системы безопасности ПАО «Транснефть». В заключении работы сформулированы выводы и предложения, рекомендации по повышению уровня экономической безопасности.

1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

1.1. Современное предприятие: элементы безопасного функционирования и развития

На всех этапах развития экономики основным ее звеном является предприятие. Предприятия осуществляют свою деятельность в условиях нестабильности внешней среды и конкуренции, где на руководителя возлагается важная роль управления хозяйствующим субъектом и преодоления потока проблем, с которыми ежедневно сталкивается предприятие. В данных условиях особую значимость приобретает экономическая безопасность предприятия как фактор улучшения его экономического состояния и достижения целей бизнеса.

Термин «безопасность» носит комплексный характер, поскольку применяется в различных науках. На основе комплексного анализа научной литературы были выявлены следующие подходы к определению сущности экономической безопасности предприятия: как состояние защищенности от угроз, состояние эффективного использования ресурсов, способность к стабильному функционированию, наличие конкурентных преимуществ и возможность достижения целей (рисунок 1.) [14, с. 3].

Первый подход к определению экономической безопасности предприятия основан на использовании понятия защищенности от угроз. Под экономической безопасностью понимается «состояние наиболее эффективного использования всех видов ресурсов в целях предотвращения (нейтрализации, ликвидации) угроз и обеспечения стабильного функционирования предприятия в условиях рыночной экономики» [14, с. 20].

Второй подход, состоящий в том, что экономическая безопасность предприятия рассматривается как состояние эффективного использования ресурсов, тесно связан с первым подходом.



Рисунок 1 – Подходы к определению экономической безопасности предприятия

Экономическая безопасность предприятия определяют, как «...состояние наиболее эффективного использования ресурсов для преодоления угроз и обеспечения стабильного функционирования предприятия в настоящее время и в будущем» [29, с. 39]. В подходе используется показатель «эффективность использования ресурсов». При этом, данное определение носит всеобъемлющий характер, так как рассматриваются множественные процессы в деятельности предприятия.

Согласно третьему подходу, экономическая безопасность предприятия определяется с позиции способности к стабильному функционированию и развитию. Экономическая безопасность обеспечивает надлежащие условия для стабильности экономической деятельности на протяжении каждого цикла производства, обмена, распределения и потребления [16, с. 146]. При данном подходе, экономическая безопасность не отождествляется с защищенностью предприятия. Основное внимание направлено на обеспечение стабильной деятельности предприятия.

В соответствии со следующим подходом, экономическая безопасность определяется как наличие конкурентных преимуществ. Экономическая безопасность - это «система, обеспечивающая конкурентные преимущества организации посредством эффективного использования ресурсов (трудовых, материальных, инвестиционных, финансовых) на основе изучения всесторонней информации, формируемой в комплексной учетно-информационной системе. Большое значение в процессе обеспечения экономической безопасности уделяется информации, при правильном применении которой предприятие может обеспечить свои конкурентные преимущества [38, с. 14].

Согласно пятому подходу, «под экономической безопасностью той или иной системы нужно понимать совокупность свойств состояния ее производственной подсистемы, обеспечивающую возможность достижения целей всей системы» [19, с. 5]. По моему мнению, экономическая безопасность — предприятия состояние, характеризующее способность хозяйствующего субъекта обеспечить эффективное использование ресурсов и предпринимательских возможностей для предотвращения возможных угроз и достижения стабильного функционирования и целей бизнеса. Обеспечение экономической безопасности предприятия важно для осуществления непрерывного процесса воспроизводства.

В экономической литературе отмечают, что главной целью предприятия является - «долговечность», а движущей силой - «развитие собственного потенциала» [15, с. 57]. Экономическая безопасность выступает одной из основных характеристик жизнеспособности хозяйствующего субъекта, которая достигается при условии длительном и успешном существовании на рынке.

Экономическая безопасность состоит из трех важных элементов:

- экономическую независимость;
- устойчивость;
- развитие.

Экономическая независимость предполагает осуществление контроля над собственными ресурсами, способность своевременно рассчитываться по своим обяза-

тельствам. Под устойчивостью понимается стабильность деятельности, при котором обеспечивается в нормальных условиях выполнение всех его обязательств перед работниками, другими организациями и государством благодаря достаточным доходам и соответствию доходов расходам. Если риск снижения финансовой устойчивости «не будет своевременно нейтрализован, предприятие теряет возможность генерирования необходимого уровня прибыли, а также темпы своего устойчивого роста в предстоящем периоде» [16, с. 5]. Устойчивость выступает в качестве основного источника возможностей развития предприятия [12, с. 74].

Развитие предполагает усовершенствование показателей деятельности предприятия. Если субъект не развивается, не достигает эффективности деятельности, то у него уменьшается способность приспособления к внешним и внутренним условиям, а значит и способность к выживанию, «без развития невозможно поддерживать устойчивость в долгосрочном периоде» [37, с. 265].

На состояние экономической безопасности оказывает влияние множество факторов. Фактор это причина, движущая сила какого-либо процесса, определяющая его характер или отдельные его черты [20, с. 34]. В случае несвоевременного или неверного регулирования фактора, он может перерасти в угрозу. Под «угрозой» понимается «совокупность факторов и условий, создающих опасность для нормального функционирования объектов экономики в соответствии с их целями и задачами» [30, с. 333]. Угроза-это источник опасности, который может причинить вред активам [10, с. 66]. Угрозы экономической безопасности могут привести к негативным последствиям в виде нарушения финансовой устойчивости и платежеспособности, снижение объемов производства, рентабельности и другие ухудшения в деятельности предприятия, которые могут повлечь за собой потери рабочих мест, сокращение поступления налогов в бюджет и т.д., что обуславливает необходимость учета факторов и угроз экономической безопасности предприятия.

Факторы могут быть сгруппированы по различным классификационным признакам, к примеру, по охвату действием (общие и специфические), по характеру действия (объективные и субъективные) и др. Наибольшее распространение в

науке получило выделение факторов в зависимости от сферы их возникновения: внутренние и внешние факторы. Экономическая безопасность предприятия определяется современным характером, ориентацией и направленностью воздействующих на него внешних и внутренних факторов [17, с. 6]. Проведенные исследования позволили выделить основные факторы внешнего и внутреннего характера (рисунок 2).

Для поддержания своей деятельности, для «выживания» в условиях жесткой конкуренции, предприятиям необходимо реагировать на изменения в окружающей среде. Внешние факторы представляют собой изменения в окружающей среде, которые могут тем или иным образом отрицательно повлиять на деятельность предприятия, на его экономическую безопасность. К основным внешним факторам относятся: социальные, природные, рыночные, экономические, технологические, политико-правовые и другие.

Внутренние факторы связаны непосредственно с хозяйственной деятельностью предприятия, с деятельностью его персонала. Основными внутренними факторами являются: управленческие, финансовые, трудовые, производственные, правовые, маркетинговые, информационные, технологические и другие факторы.

Следует отметить, что не стоит ограничиваться перечисленными внешними и внутренними факторами, поскольку для каждого предприятия они индивидуальны и зависят от его масштаба, отраслевых особенностей, сферы деятельности. Выявление и идентификация факторов, влияющих на экономическую безопасность предприятия - одна из наиболее важных задач ее обеспечения. Для получения наиболее высокого уровня экономической безопасности, предприятию необходимо обеспечивать максимальный уровень безопасности основных функциональных составляющих.

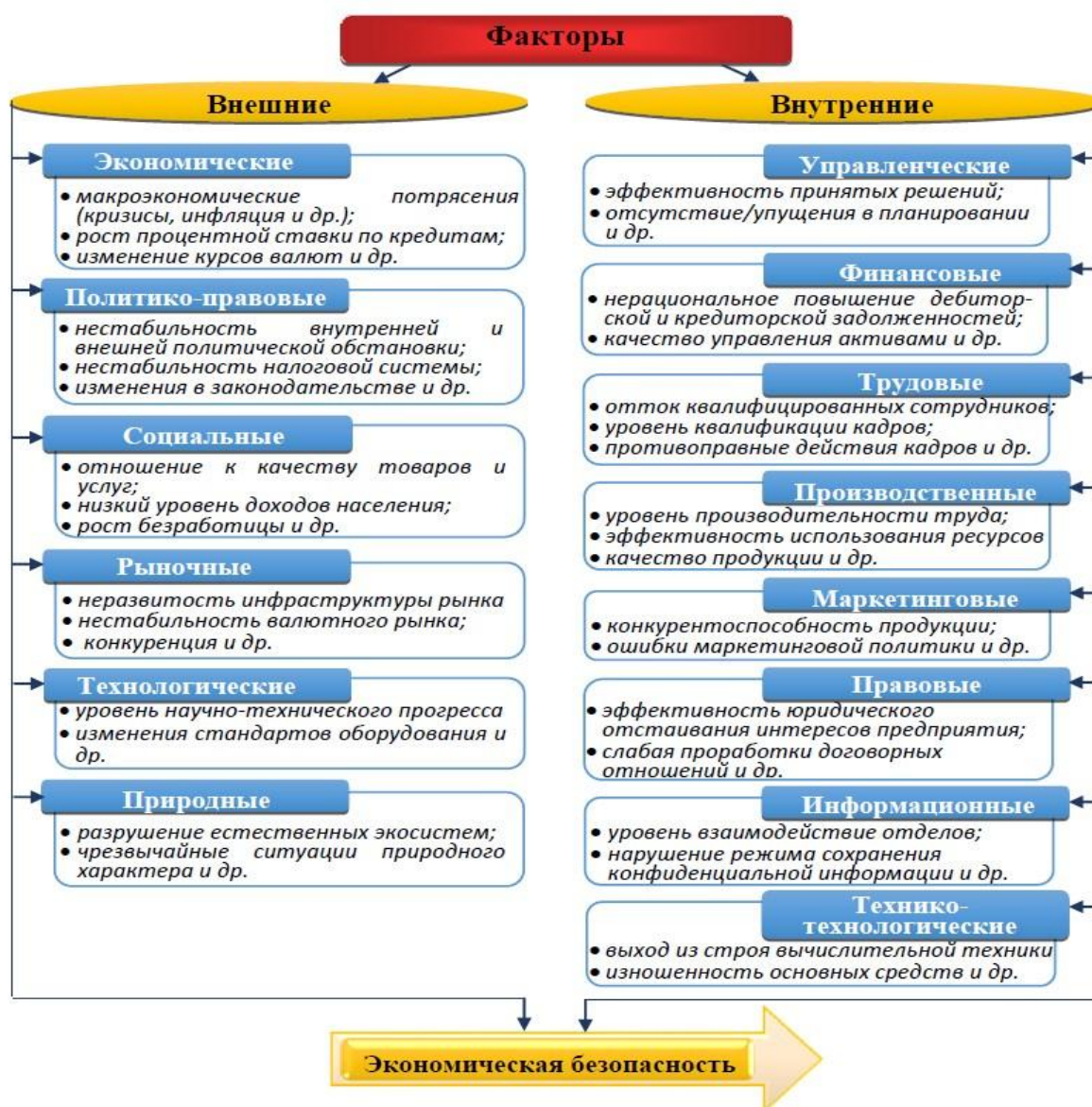


Рисунок 2 – Внешние и внутренние факторы экономической безопасности предприятия

В экономической литературе выделяются семь функциональных составляющих направлений экономической безопасности предприятия: кадровую, силовую, технико-технологическую, финансовую, политико-правовую, экологическую, информационную. Рассмотрим подробнее основу функциональных составляющих, что позволит определить их степень влияния на экономическую безопасность предприятия.

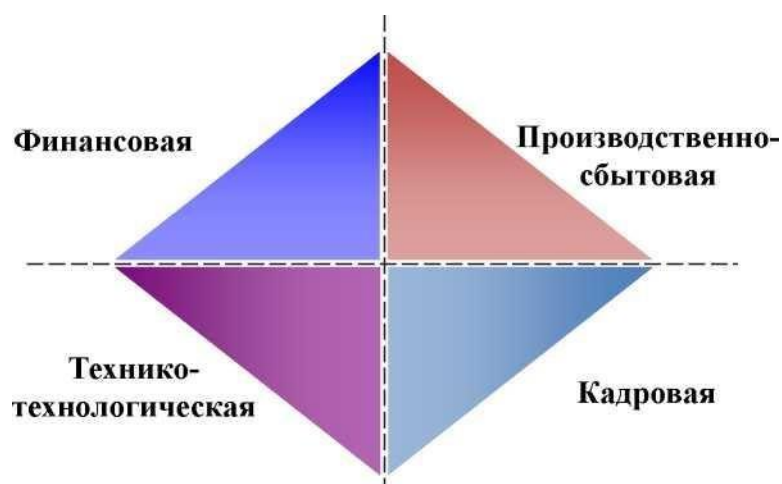


Рисунок 3 -Функциональные составляющие экономической безопасности предприятия

- финансовая составляющая экономической безопасности предприятия. Финансы предприятия представляют собой первичное звено всей финансовой системы. Данное утверждение основано на том, что источником большинства финансовых средств, формируемых на разных уровнях, являются доходы предприятий [5, с. 243].

- производственно-сбытовая составляющая предполагает эффективное управление производственным процессом. Решения в области управления ассортиментом продукции «необходимо реализовывать на основе единого, комплексного подхода, в основу которого заложено эффективное использование потенциальных возможностей предприятия для удовлетворения требований рынка и обеспечения успешного развития предприятия» [21, с. 22-23]. Производственно-сбытовая составляющая определяется объемом продаж, показателями рентабельности бизнеса.

- кадровая составляющая. Персонал предприятия является важнейшим его ресурсом, при этом может выступать и потенциальным источником крупных потерь, и даже банкротства хозяйствующего субъекта. Здесь можно выделить два основных направления. Первое основывается на работе с персоналом, то есть включает в себя планирование и управление персоналом, поддержание соответ-

вующей квалификации. Второе направление ориентировано на сохранение и развитие интеллектуального потенциала предприятия: как материальной ее части (права на интеллектуальную собственность), так и человеческой (знания, опыт, навыки сотрудников и деловую репутацию предприятия). Ведь, «человек не есть носитель рабочей силы на рынке труда, а божественная личность и прежде всего энергоинформационная сущность, требующая к себе уважения» [10, с. 75].

- сущность технико-технологической составляющей заключается в том, насколько уровень используемых на предприятии технологий отвечает требованиям современности, насколько они конкурентоспособны. Объектом обеспечения технико-технологической составляющей могут являться как производственно-технологическое оборудование на производственных предприятиях, так и интеллектуальные технологии, ноу-хау, а также знания, умения и опыт персонала - на предприятиях нематериальной сферы [10, с. 443]. В контексте данной составляющей, следует рассматривать и инновации, так как технический прогресс-это «результат инновационного процесса» [35, с. 174]. Инновации представляют собой первое успешное коммерческое введение нового продукта, первое применение нового метода, или создание новой формы организации бизнеса. Понимая, что новые продукты и процессы могут поставить под угрозу их выживание, предприятия имеют мощный стимул постоянно участвовать в научно-исследовательских и опытно-конструкторских работах (НИОКР). Инновационные продукты и процессы часто позволяют предприятиям поддерживать или увеличивать свою прибыль [45, с. 6].

Таким образом, в экономической литературе были выявлены различные подходы к определению экономической безопасности предприятия. Под экономической безопасностью предприятия понимается состояние защищенности жизненно важных интересов предприятия от реальных и потенциальных источников опасности или экономических угроз. На экономическую безопасность предприятия влияет: защищенность от угроз; эффективность использования ресурсов; способность к стабильному функционированию, развитию; возможность достижения це-

лей; наличие конкурентных преимуществ. Экономическая безопасность предприятия испытывает влияние внешних и внутренних факторов. К внешним факторам относятся политические, экономические, социальные, рыночные технологические, природные. К внутренним относят управленческие, финансовые, трудовые, производственные, информационные, маркетинговые, правовые, технико-технологические.

1.2. Организационно- правовые вопросы экспертизы производственно-экономических, социально-трудовых и институциональных отношений в производственной сфере

В России до настоящего времени законодательно не определено понятие экспертизы, хотя оно и упоминается во многих нормативных документах. В связи с чем сформулированы различные подходы к этому определению. Экспертиза – это исследование специалистом (экспертом) каких-либо вопросов, решение которых требует специальных познаний в области науки, техники, искусства. Согласно же экономической энциклопедии экспертиза выступает как «исследование специалистом (экспертом) каких-либо вопросов, требующее специальных знаний и представления мотивированного заключения» [2, с. 35]. Судебная экономическая экспертиза – это вид экспертной деятельности, которая представляет собой установление фактов, касающихся расследования экономических преступлений, а также экономических споров, лежащих в основе гражданских и арбитражных дел, осуществляемая на основе специальных познаний различных наук экономического профиля. Помощь следствию и суду в выявлении фактов и обстоятельств намеренного искажения экономической информации, является главной целью судебной экономической экспертизы. В экономической экспертизе под предметом понимается финансово-хозяйственная деятельность хозяйствующего субъекта (процесс формирования и отражения в учёте финансовых операций и показателей).

При этом предметом каждого отдельного исследования становятся определенные факты и операции, установленные в ходе расследования или судебного разбирательства, требующие экономической и стоимостной оценки. Разграничить

одну экспертизу от другой, можно, указав на ее основные признаки, которые отражают специальные познания эксперта и отличают один род (вид) экспертизы от других. Такими признаками являются: предмет, объекты, методики экспертного исследования, которые должны рассматриваться в совокупности, поскольку ни один из этих признаков, взятый в отдельности, не позволяет понять основу экспертизы, а также ограничить один ее род (вид) от другого. Вследствие этого, классификация судебных экспертиз происходит с учетом совокупности трех названных признаков. Экономическая экспертиза подразделяется на бухгалтерскую, налоговую, финансово-аналитическую, финансово-кредитную (таблица 1). По второму типу разделение происходит по месту проведения. Они делятся на два вида: проводимые в государственных экспертных учреждениях и вне государственных экспертных учреждений (рис. 4). В первую очередь назначаются эксперты в государственные экспертные учреждения. При этом, следователь может назначить экспертами и лиц, не работающих в этих учреждениях, при наличии у них соответствующих специальных познаний. При этом если для производства экспертизы привлекается эксперт, не работающий в экспертном учреждении, следователь выясняет данные о компетенции эксперта, проверяет, не заинтересован ли эксперт в исходе дела. Для этого он проверяет документы, удостоверяющие его личность, образование, специальность, стаж научной, практической экспертной деятельности по данной специальности. По статистике, большинство судебных экспертиз проводятся в государственных экспертных учреждениях.

В экспертных подразделениях федерального органа исполнительной власти должность эксперта может занимать гражданин Российской Федерации, имеющий среднее специальное экспертное образование. Определение уровня подготовки экспертов и аттестация их на право самостоятельного производства судебной экспертизы осуществляются экспертно-квалификационными комиссиями в порядке, установленном нормативными правовыми актами соответствующих федеральных органов исполнительной власти. Каждые пять лет, уровень профессиональной подготовки экспертов подлежит пересмотру.

Правовой основой государственной судебно-экспертной деятельности являются: конституция Российской Федерации, федеральный закон «О государственной судебно- экспертной деятельности», уголовно процессуальный кодекс РФ, кодекс об административных правонарушениях, налоговый кодекс Российской федеральные законы, гражданский процессуальный кодекс РФ, а также нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, регулирующие организацию и производство судебной экспертизы.

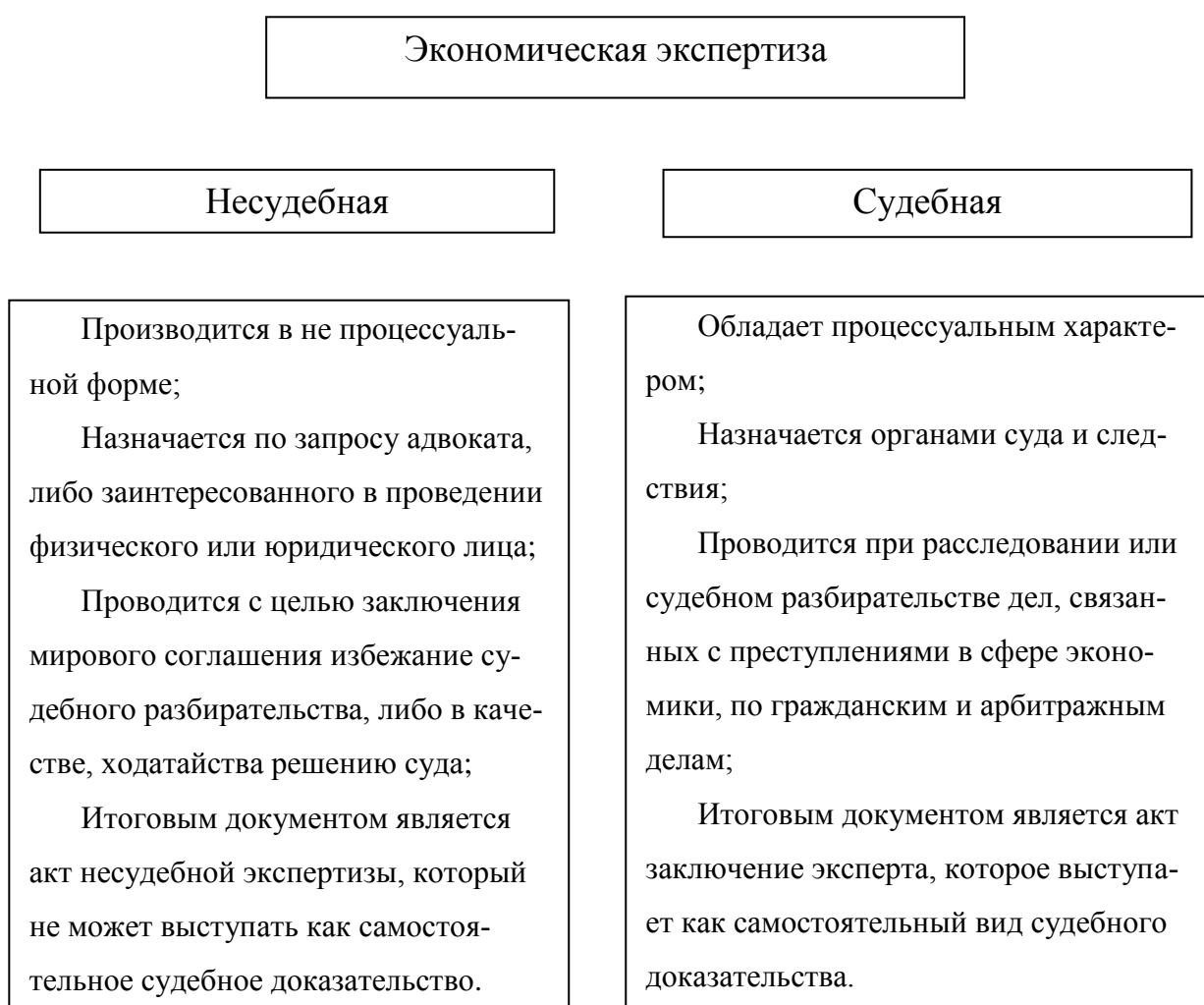


Рисунок 4 – Деление экономической экспертизы по месту проведения

Основными принципами судебно-экономических экспертиз являются:

1. Сопоставление сведений в документах с объективной реальностью с целью выявления несоответствия этих сведений реальным результатам предпринимательской деятельности, как предмету посягательств и выявления интеллектуального подлога.

2. Обязательный анализ фактов предпринимательской деятельности, который проводится с целью определения фактических результатов предпринимательской деятельности налогоплательщика, выявления недостоверных данных в предъявленной документации.

3. Объективность и полнота исследования вышеуказанных фактов, которые выражаются в исследовании всех имеющихся в материалах уголовного дела сведений, относящихся к предмету экспертизы, строгом соответствии выводов из исследования имеющимся сведениям.

Выстраивание логических взаимосвязей, заключающихся в определении причинно-следственной связи между распоряжением доходами, несоответствием сведений в документах, учете и отчетности фактам и результатам предпринимательской деятельности и материальными деяниями для собственников доходов, извлекаемых из использования имущества и государства.

Установление наличия отрицательных материальных последствий, которые определяются в виде части доходов от продаж продукции (работ, услуг), доходов на капитал и доходов от продажи собственности, не использованных в соответствии с материальными интересами собственников для осуществления деятельности организаций и (или) не поступивших государству в виде налогов.

Комплексная система обеспечения экономической безопасности представляет собой совокупность средств, методов и мероприятий, направленных на осуществление качественной защиты интересов хозяйствующего субъекта от внешних и внутренних факторов, которые могут привести к экономическим потерям. Рассматривая систему экономической безопасности предприятия, определим ряд важных методологических положений.

Таблица 1 – Виды экономических экспертиз безопасности предприятия

Виды экономической экспертизы			
Бухгалтерская	Налоговая	Финансово-аналитическая	Финансово-кредитная
Предмет			
Исследование содержания записей бухгалтерского учета.	Исследование исполнения обязательств по исчислению и уплате налогов и сборов.	Исследование финансового состояния.	Исследование и соблюдение принципов кредитования.
Объект			
Данные бухгалтерского учета и отчетности.	Данные налогового учета и отчетности.	Данные бухгалтерского учета и отчетности.	Данные бухгалтерского учета и отчетности.
Методы			
Экономико-математические, исследование документов, экспертизы, нормативно-правовое регулирование, аналитическая группировка.	Экономико-математические, исследование документов, экспертизы, нормативно-правовое регулирование.	Экономико-математические, исследование документов, экспертизы, нормативно-правовое регулирование, аналитическая группировка, статистические расчеты.	Экономико-математические, исследование документов, экспертизы, нормативно-правовое регулирование, аналитическая группировка, статистические расчеты.
Основной защищаемый субъект			
Хозяйствующий субъект, банк, государство.	Государство.	Хозяйствующий субъект, банк.	Хозяйствующий субъект, банк.
Вид правонарушений			
Кража, мошенничество, незаконное предпринимательство, незаконное получение кредита, уклонение от уплаты таможенных платежей, налогов, неправомерные действия при банкротстве.	Незаконное предпринимательство, уклонение от уплаты таможенных платежей, налогов.	Мошенничество, незаконное предпринимательство, незаконное получение кредита, уклонение от погашения кредиторской задолженности, неправомерные действия при банкротстве.	Незаконная банковская деятельность, уклонение от погашения кредиторской задолженности.

Во-первых, под системой понимается множество элементов, находящихся в отношениях и связях друг с другом, образуя определенную целостность. Все элементы системы обеспечения экономической безопасности рассматриваются в совокупности, целостности и единстве.

Во-вторых, система экономической безопасности предприятия должна носить комплексный характер и обеспечивать безопасность ее основных функциональных составляющих, используя при этом весь комплекс необходимых средств, методов, органов. Все реализуемые мероприятия должны быть взаимосвязаны между собой.

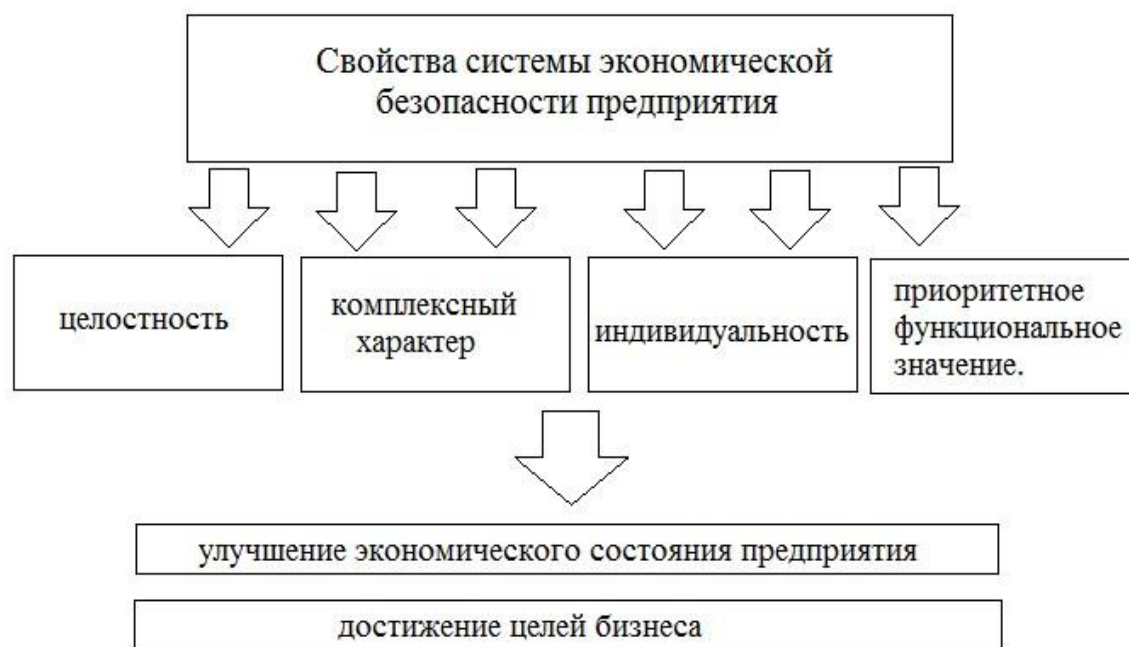


Рисунок 5 – Свойства системы экономической безопасности предприятия

В-третьих, система экономической безопасности должна формироваться на стадии создания предприятия. Она является не дополнением, а частью предприятия, играющее важную роль в обеспечении его финансово-хозяйственной деятельности.

В-четвертых, система экономической безопасности предприятия не может быть шаблонной. Она должна быть индивидуальна на каждом предприятии, по-

сколькx зависит от производственного потенциала, рискованности деятельности, состояния кадров, окружающей среды и прочих факторов.

Целью комплексной системы экономической безопасности предприятия является улучшение экономического состояния предприятия и достижение целей бизнеса, на основе разработанного и реализуемого комплекса мероприятий. Основным при достижении данной цели является выявление внешних и внутренних факторов деятельности предприятия, идентификация способов их предотвращения, а также работа по их нейтрализации и минимизации.

К основным задачам комплексной системы экономической безопасности предприятия можно отнести: сбор, анализ, оценка данных и прогнозирование развития обстановки; изучение партнеров, клиентов, конкурентов, кандидатов на работу в компании; организация деятельности по предупреждению возможных угроз; принятие решений по реагированию на возникшие угрозы; достижение высокой эффективности менеджмента предприятия; контроль над эффективностью функционирования системы безопасности, совершенствование ее элементов [48, с. 228; 14, с. 57]. К объектам защиты относятся финансовые, материальные, информационные и кадровые ресурсы.

Комплексная система обеспечения экономической безопасности субъекта предпринимательской деятельности должна основываться на определенных принципах.

- законность подразумевает разработку системы безопасности в соответствии с государственным законодательством;
- непрерывность, т.е. обеспечение экономической безопасности на постоянной основе;
- приоритет мер предупреждения (своевременность) позволит избежать или минимизировать негативные последствия потенциальных угроз;
- экономическая целесообразность предполагает сопоставление затрат на обеспечение безопасности с возможным ущербом;
- взаимодействие и координация всех подразделений предприятия.

В качестве основных методов организации и совершенствования деятельности предприятия выступают экономическое планирование, анализ, регулирование и контроль. Проведенные исследования позволяют нам систематизировать накопленную информацию и представить модель комплексной системы обеспечения экономической безопасности предприятия [31, с. 73]. Первый этап системы обеспечения экономической безопасности предприятия - это планирование. Планирование подразумевает не только умение предусмотреть все необходимые действия, но и предвидеть любые неожиданности, которые могут возникнуть, и уметь с ними справляться.

Вторым этапом является анализ внешнего окружения и внутреннего состояния предприятия. Мониторинг факторов экономической безопасности предприятия является результатом взаимодействия всех заинтересованных служб предприятия. При осуществлении мониторинга действует принцип непрерывности наблюдения за состоянием деятельности предприятия с учетом фактического состояния и тенденций развития его потенциала, а также общего развития экономики, политической обстановки и действия других факторов. Для анализа окружающей среды, следует учитывать следующие аспекты: состояние рыночной экономики; наличие сырьевых и трудовых ресурсов, наличие конкурентов и другие. Для обеспечения экономической безопасности предпринимательской деятельности и противодействия внутренним и внешним факторам важное значение принадлежит контролю финансово-хозяйственных операций, бухгалтерской и иной документации фирмы. Основными видами внутреннего контроля выступают управленческий, операционный и финансовый контроль [47, с. 118]. Могут быть использованы аудиторские проверки как специалистами самой фирмы, так и внешними аудиторами. В практике аудиторских проверок могут использоваться различные методы и приемы их проведения: инвентаризация; экспертная оценка; очный опрос; счетная проверка; сопоставление документов; экономический анализ и другие.

Третий этап включает в себя определение и реализацию мер по улучшению экономического состояния предприятия. Соотношение затрат, произведенных до

момента наступления негативного события и различного рода потерь предприятия, и затрат на ликвидацию последствий опасности и восстановление имущества и ресурсов равно $1/15$ [34, с. 76].

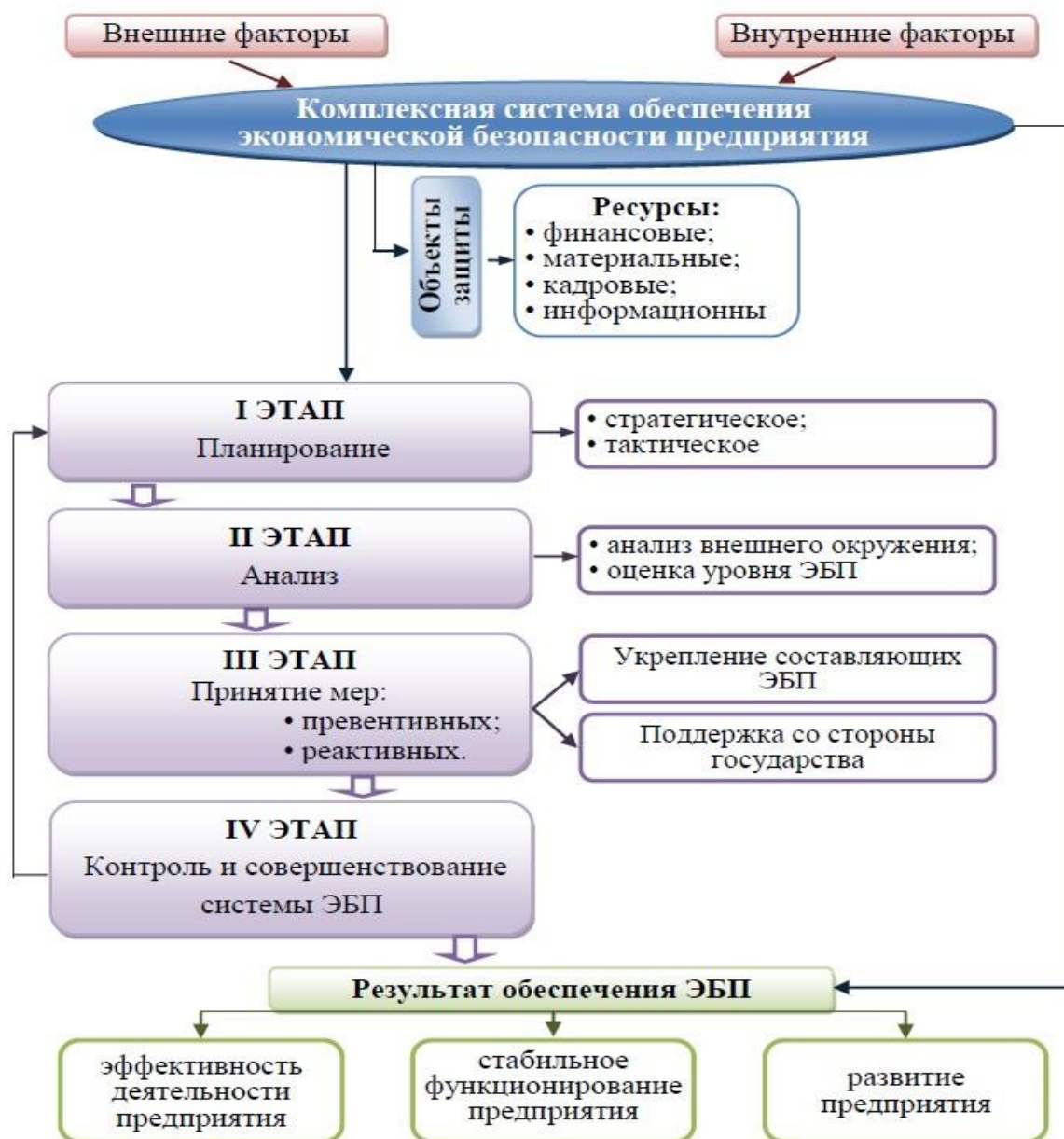


Рисунок 6 – Комплексная система обеспечения экономической безопасности предприятия

Угрозы легче предупредить, чем устранять их последствия. Тем не менее, прежде чем реализовывать мероприятия по предотвращению ущерба и минимизации потерь, необходимо произвести расчет их стоимости. Для этого учитывает-

ся необходимое количество материально-технических, трудовых и иных ресурсов. Далее необходимо сопоставить необходимые затраты с возможным ущербом от воздействия внутренних и внешних факторов и определить эффективность от внедрения данных мероприятий. Поскольку может сложиться ситуация, когда стоимостное выражение экономического эффекта может быть настолько минимально, что осуществление мер по предотвращению угроз окажется нецелесообразным, или даже может стать источником дополнительных потерь корпоративных ресурсов.

Четвертый этап состоит в осуществлении контроля принятых мер и совершенствование системы экономической безопасности предприятия. Результатом обеспечения экономической безопасности предприятия должны выступать эффективность финансово-экономической деятельности предприятия, стабильность его функционирования и развитие. При построении системы обеспечения экономической безопасности необходимо учитывать все возможные факторы, так как на каждом отдельном предприятии, данная система индивидуальна. В целях противодействия отрицательного влияния факторов экономической безопасности предприятия и обеспечения стабильного функционирования предприятия, необходимо не только создать систему комплексной защиты, но и обеспечить ее рациональное функционирование.

Таким образом, судебная экономическая экспертиза – это вид экспертной деятельности, которая представляет собой установление фактов, касающихся расследования экономических преступлений, а также экономических споров, лежащих в основе гражданских и арбитражных дел, осуществляемая на основе специальных познаний различных наук экономического профиля. При этом предметом каждого отдельного исследования становятся конкретные факты (операции), выявленные (установленные) в ходе расследования или судебного разбирательства, требующие экономической и стоимостной оценки. Экономическая экспертиза подразделяется на бухгалтерскую, налоговую, финансово-аналитическую, финансово-кредитную. Экспертизы классифицируют с учетом совокупности признаков:

предмет, объекты, методики экспертного исследования, которые должны рассматриваться в совокупности, поскольку ни один из этих признаков, взятый в отдельности, не позволяет понять основу экспертизы, а также ограничить один ее род (вид) от другого. По второму типу разделение происходит по месту проведения: в государственных экспертных учреждениях и вне государственных экспертных учреждений.

2. ОЦЕНКА УГРОЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ НЕФТЕГАЗОВОГО СЕКТОРА

2.1. Оценка финансово-экономического состояния ПАО «Транснефть»

ПАО «Транснефть» является монополистом в своей отрасли, и старейшей в России компанией по транспортировке нефти. География простирается от Балтийского моря до Японского, от Заполярья до Каспия, охватывая почти все области России. Общая длина магистральных трубопроводов компании превышает 70 тысяч километров. В структуру системы «Транснефть» входят 33 дочерних обществ, основным видом деятельности которых является транспортировка нефти по магистральным нефтепроводам. Учредителем компании является Правительство Российской Федерации. Размер уставного капитала, 7 101 722 тыс. руб., валюта баланса: 10 648 66 658 тыс. руб., остаточная стоимость основных средств: 87 003 219 тыс. руб., выручка: 835 937 344 тыс. руб., чистая прибыль: 59453383 тыс. руб. Анализ состав и размещения активов проводится по следующей форме (табл.2).

Как видно из таблицы, общая стоимость имущества в отчетном периоде составляла 1 064 866 658 тыс. руб. Оборотные активы предприятия формируются в основном за счет финансовых вложений и дебиторской задолженности на общую сумму 175 431 069 тыс. руб. Поскольку имущество предприятия уменьшилось, то можно говорить о снижении платежеспособности.

За отчетный период оборотные средства снизились на 5 992 589 тыс. руб. или на 2,37%. Это обусловлено отставанием темпов прироста оборотных активов по сравнению с темпами прироста всех совокупных активов. Произошло это главным образом за счет уменьшения стоимости финансовых вложений и дебиторской задолженности на 13 102 161 тыс. руб. За анализируемый период объемы дебиторской задолженности снизились (на 3 750 067 тыс. руб.), что является позитивным изменением и может свидетельствовать об улучшении ситуации с оплатой продукции предприятия и о выборе подходящей политики продаж.

Таблица 2 – Состав имущества предприятия, тыс. руб.

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	Абсолютное изменение	
				2016/2015	2017/2016
1. Внеоборотные активы	942 619 776	860 943 164	818 285 711	-81 676 612	-42 657 453
Нематериальные активы	4 458 822	6 304 501	8 741 579	1 845 679	2 437 078
Основные средства	53 604 458	85 573 769	87 003 219	31 969 311	1 429 450
Финансовые вложения	874 392 748	758 127 248	712 774 725	-116 265 500	-45 352 523
Отложенные налоговые активы	5 015 305	6 171 892	5 866 358	1 156 587	-305 534
Прочие внеоборотные активы	5 148 443	4 765 754	3 899 830	-382 689	-865 924
2. Оборотные активы, в том числе:	312 941 908	252 573 536	246 580 947	-60 368 372	-5 992 589
Запасы	8 000 265	9 144 395	10425147	1 144 130	1 280 752
НДС	7 802 540	8 968 540	10288864	1 166 000	1 320 324
Дебиторская задолженность	139 586 266	78 283 964	74 533 897	-61 302 302	-3 750 067
Краткосрочные финансовые вложения	85 807 161	110 249 266	100 897 172	24 442 105	-9 352 094
Денежные средства	79 548 216	54 895 911	60 724 731	-24 652 305	5 828 820
Баланс	1 255 561 684	1 113 516 700	1 064 866 658	-142 044 984	-48 650 042

При анализе активов виден спад стоимости внеоборотных средств на 42 657 453 тыс. руб., или на 4,95% от их величины предыдущего периода. Произошло это главным образом за счет уменьшения стоимости вложений в материальные ценности и прочих внеоборотных активов на 46 218 447 тыс. руб. Для предприятия оптимальной считается структура: 65% - запасы, 30% - дебиторская задолженность, 5% - денежные средства. В активах организации доля текущих активов составляет 23,16%, а внеоборотных средств 76,84%. В таблице 3 представлена структура имущества ПАО «Транснефть».

Таблица 3 – Структура имущества предприятия, %

Актив	2015г.	2016г.	2017г.	Абсолютное изменение	
				2016/2015	2017/2016
1. Внеоборотные активы, в том числе:	75,08	77,32	76,84	2,24	-0,48
Нематериальные активы	0,36	0,57	0,82	0,21	0,25
Основные средства	4,27	7,69	8,17	3,42	0,48
Финансовые вложения	69,64	68,08	66,94	-1,56	-1,14
Отложенные налоговые активы	0,4	0,55	0,55	0,15	0
Прочие внеоборотные активы	0,41	0,43	0,37	0,02	-0,06
2. Оборотные (текущие) активы, в том числе:	24,92	22,68	23,16	-2,24	0,48
Запасы	0,64	0,82	0,98	0,18	0,16
НДС	0,62	0,81	0,97	0,19	0,16
Дебиторская задолженность	11,12	7,03	7	-4,09	-0,03
Краткосрочные финансовые вложения	6,83	9,9	9,48	3,07	-0,42
Денежные средства	6,34	4,93	5,7	-1,41	0,77
Баланс	100	100	100	0	0

Таким образом, наибольший удельный вес в структуре совокупных активов приходится на внеоборотные активы, что способствует замедлению оборачиваемости средств предприятия.

Таблица 4 – Темп роста имущества предприятия, %

Активы	2016г.	2017г.
1. Внеоборотные активы, в том числе:	91,34	95,05
Нематериальные активы	141,39	138,66
Основные средства	159,64	101,67
Финансовые вложения	86,7	94,02
Отложенные налоговые активы	123,06	95,05
Прочие внеоборотные активы	92,57	81,83
2. Оборотные (текущие) активы, в том числе:	80,71	97,63
Запасы	114,3	114,01
НДС	114,94	114,72
Дебиторская задолженность	56,08	95,21
Краткосрочные финансовые вложения	128,48	91,52
Денежные средства	69,01	110,62
Баланс	88,69	95,63

Темп роста оборотных активов опережает темп роста внеоборотных активов на 2,58 %. Такое соотношение характеризует тенденцию к ускорению оборачиваемости оборотных активов.

Таблица 5 – Структура источников формирования имущества предприятия, %

Пассив	2015г.	2016г.	2017г.	Абсолютное изменение	
				2016/2015	2017/2016
1. Собственный капитал, в том числе:	13,17	16,47	17,84	3,3	1,37
Переоценка внеоборотных активов	0,12	0,12	0,12	0,02	0
Добавочный капитал	4,19	4,72	5,5	0,53	0,78
Резервный капитал	0	0	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	8,89	11,62	12,22	2,73	0,6
2. Долгосрочные обязательства, в том числе:	67,31	56,09	55,48	-11,22	-0,61
заемные средства	62,44	53,38	54,39	-9,06	1,01
прочие долгосрочные обязательства	4,87	2,72	1,09	-2,15	-1,63
3. Краткосрочные обязательства, в том числе:	19,52	27,44	26,68	7,92	-0,76
заемные средства	7,21	11,89	11,37	4,68	-0,52
кредиторская задолженность	12,12	15,31	15,03	3,19	-0,28
доходы будущих периодов	0,01	0	0	-0,01	0
прочие обязательства	0,18	0,24	0,27	0,06	0,03
Валюта баланса	100	100	100	0	0

Для предприятия оптимальной считается структура: капитал и резервы – 40%, долгосрочные обязательства – 20%, краткосрочные обязательства – 40%. В структуре собственного капитала основное место занимают нераспределенная прибыль и добавочный капитал (17,72%). Большая доля добавочного капитала (5,5% от пассивов и 30,82% собственного капитала) свидетельствует об инфляционном характере его роста (переоценка стоимости основных средств или эмиссионный доход).

В общей структуре задолженности долгосрочные пассивы на конец отчетного периода превышают краткосрочные на 306 706 065 тыс. руб., что при существующем размере собственного капитала и резервов позитивно сказывается на финансовую устойчивость предприятия. Наличие в составе источников долгосрочных кредитов и займов считается положительным фактором, так как предприятие

может располагать ими значительное время, постепенно погашая незначительными частями в соответствии с заключенными договорами.

Таблица 6 - Темп роста источников формирования имущества предприятия, %

Пассивы	2016г.	2017г.
1. Собственный капитал, в том числе:	110,84	103,61
Уставный капитал	100	100,31
Переоценка внеоборотных активов	105,43	96,78
Добавочный капитал	100	111,4
Резервный капитал	100	100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	116,01	100,52
2. Долгосрочные обязательства, в том числе:	73,91	94,59
заемные средства	75,81	97,45
прочие долгосрочные обязательства	49,46	38,43
3. Краткосрочные обязательства, в том числе:	124,71	92,97
заемные средства	146,33	91,46
кредиторская задолженность	111,96	93,93
доходы будущих периодов	52,6	12,33
прочие обязательства	120,52	107,59
Валюта баланса	88,69	95,63

В отчетном периоде доля собственного капитала увеличилась на 1,37%. Задолженность по краткосрочным заемным средствам снизилась на 11307830 тыс. руб. или на 8,54%. Доля заемных краткосрочных средств в структуре пассивов в отчетном периоде снизилась с 11,89% до 11,37%. Обращая внимание на совокупное изменение резервов предприятия и нераспределенной прибыли можно отметить, что за анализируемый период их совокупная величина возросла на 677766 тыс. руб. и составила 130131090 тыс. руб., что в целом можно назвать положительной тенденцией так как увеличение резервов, фондов и нераспределенной прибыли может говорить об эффективной работе предприятия. Доля краткосрочных кредитов и займов в пассивах занимает менее 10%. Доля быстрореализуемых активов равна 7% общей суммы оборотных средств. Медленно реализуемые активы составляют 67,69%. Группировка активов предприятия показала, что в структуре имущества за отчетный период преобладают медленно реализуемые активы (А3) на общую сумму 720831357 тыс. руб. Анализ таблицы 8 свидетельствует о

том, что величина активов снизилась в основном за счет наиболее ликвидных активов (А1) (0,35%).

Таблица 7 – Группировка активов по степени ликвидности, тыс. руб.

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютное значение	
				2016	2017
Наиболее ликвидные активы (А1)	165 355 377	165 145 177	161 621 903	-210 200	-3 523 274
Быстро реализуемые активы (А2)	139 586 266	78 283 964	74 533 897	-613 02 302	-3 750 067
Медленно реализуемые активы (А3)	877 611 797	760 324 498	720 831 357	-117 287 299	-39 493 141
Трудно реализуемые активы (А4)	73 008 244	109 763 061	107 879 501	36 754 817	-1 883 560
Баланс	1 255 561 684	1 113 516 700	1 064 866 658	-142 044 984	-48 650 042

Таблица 8 – Структура активов по степени ликвидности, %

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	Абсолютное значение	
				2016/2015	2017/2016
Наиболее ликвидные активы (А1)	13,17	14,83	15,18	1,66	0,35
Быстро реализуемые активы (А2)	11,12	7,03	7	-4,09	-0,03
Медленно реализуемые активы (А3)	69,9	68,28	67,69	-1,62	-0,59
Труднореализуемые активы (А4)	5,81	9,86	10,13	4,05	0,27
Баланс	100	100	100	0	0

За анализируемый период произошли следующие изменения. Доля наиболее ликвидных активов возросла с 14,83% до 15,18% оборотных средств. Доля быстро реализуемых активов сократилась на 0,03%. В таблице 9,10 представлена структура пассивов по срочности погашения обязательств. Можно сделать вывод, в структуре пассивов в отчетном периоде преобладают долгосрочные пассивы (П3) на общую сумму 590801922 тыс. руб. Также предприятие привлекает краткосрочные кредиты и займы (П2 > 0).

Таблица 9- Группировка пассивов по срочности погашения обязательств, тыс. руб.

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	Абсолютное значение	
				2016/2015	2017/2016
Срочные обязательства (П1)	152 232 995	170 443 544	160 093 104	18 210 549	-10 350 440
Краткосрочные пассивы (П2)	92 723 461	135 099 527	123 997 345	42 376 066	-11 102 182
Долгосрочные пассивы (П3)	845 112 726	624 586 676	590 801 922	-220 526 050	-33 784 754
Собственный капитал предприятия (П4)	165 492 502	183 386 953	189 974 287	17 894 451	6 587 334
Баланс	1 255 561 684	1 113 516 700	1 064 866 658	-142 044 984	-48 650 042

Структура пассивов по срочности погашения представлена в таблице 10.

Таблица 10 – Структура пассивов по срочности погашения обязательств, %

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	Абсолютное значение	
				2016/2015	2017/2016
Наиболее срочные обязательства (П1)	12,12	15,31	15,03	3,19	-0,28
Краткосрочные пассивы (П2)	7,39	12,13	11,64	4,74	-0,49
Долгосрочные пассивы (П3)	67,31	56,09	55,48	-11,22	-0,61
Собственный капитал предприятия (П4)	13,18	16,47	17,84	3,29	1,37
Баланс	100	100	100	0	0

Полученные результаты по коэффициентам ликвидности представлены в таблице 11. Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,5689 при норме 0,2). Значение коэффициента быстрой ликвидности оказалось ниже допустимого. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства. За рассматриваемый период коэффициент вырос на 0,0346 %.

Коэффициент текущей ликвидности в отчетном периоде находится выше нормативного значения 2, что говорит о том, что предприятие в полной мере обеспечено собственными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. За рассматриваемый период коэффициент вырос на 0,0835 %.

Таблица 11 – Коэффициенты ликвидности, %

Показатели	Значение			Изменение		Нормативное ограничение
	2015г.	2016 г.	2017г.	2016г.	2017г.	
Общий показатель ликвидности	1,03	0,99	1,00	-0,04	0,02	не менее 1
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,68	0,54	0,57	-0,14	0,03	0,2 и более. Допустимое значение 0,1
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,09	0,97	1,01	-0,12	0,04	0,2 и более
Коэффициент срочной ликвидности	1,24	0,80	0,83	-0,45	0,03	не менее 1. Допустимое значение 0,7-0,8
Коэффициент текущей ликвидности	4,83	3,29	3,37	-1,54	0,08	не менее 2,0
Коэффициент текущей ликвидности	1,08	1,08	1,09	-0,01	0,01	1 и более.

Полученные результаты представлены в таблицах 12,13 позволяют увидеть, что исследуемая организация характеризуется зависимостью от внешних источников финансирования, коэффициент автономии организации по состоянию на отчетную дату составил 0,1811%. На конец периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,7823, т.е. 78,2% собственных средств организации направлено на пополнение оборотных активов, что свидетельствует о финансовой устойчивости предприятия. Коэффициент финансового Левериджа равен 4,52. Это означает, что на каждый рубль собственных средств, вложенных в активы предприятия, приходится 4.52 руб. заемных средств. Спад показателя в динамике на 0,463% свидетельствует об ослаблении зависимости организации от внешних инвесторов и кредиторов, т.е. о некотором усилении финансовой устойчивости. Значение коэффициента постоянного актива говорит о высокой доле основных средств и внеоборотных активов в источниках собственных средств.

Таблица 12 – Анализ финансовой устойчивости, тыс. руб.

Показатели	Абсолютное значение			Абсолютное изменение	
	2015г.	2016г.	2017г.	2016/2015	2017/2017
1. Собственный капитал, Кр	165 409 112	183 343 090	189 968 879	17 933 978	6 625 789
2. Внеоборотные активы	942 619 776	860 943 164	818 285 711	-81 676 612	-42 657 453
3. Наличие собственных оборотных средств (п.1-п.2)	-777 210 664	-677 600 074	-628 316 832	99 610 590	49 283 242
4. Долгосрочные обязательства, КТ	845 112 726	624 586 676	590 801 922	-220 526 050	-33784754
5. собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов (п.3+п.4)	67 902 062	-53 013 398	-37 514 910	-120 915 460	15 498 488
6. Краткосрочные займы и кредиты, Кт	90 475 171	132 389 852	121 082 022	41 914 681	-11 307 830
7. Общая величина основных источников формирования запасов (п.5+п.6)	158 377 233	79 376 454	83 567 112	-79 000 779	4 190 658
8. Общая величина запасов	8 000 265	9 144 395	10 425 147	1 144 130	1 280 752
9. Собственные источники формирования запасов (п.3-п.8)	-785 210 929	-686 744 469	-638 741 979	98 466 460	48 002490
10. Собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов, (п.5-п.8)	59 901 797	-62 157 793	-47 940 057	-122 059 590	14 217 736
11.Общая величина основных источников формирования запасов (п.7-п.8)	150 376 968	70 232 059	73 141 965	-80 144 909	2 909 906

Финансовая устойчивость может быть оценена с помощью относительных показателей.

Таблица 13 – Коэффициенты финансовой устойчивости предприятия, %

Показатели	Значение		Изменение			Нормативное ограничение
	2015г.	2016г.	2017г.	2016/2015	2017/2016	
1. Коэффициент обеспеченности запасов источниками собственных оборотных средств	8,48	-5,79	-3,59	-14,28	2,19	более 1. Оптимально 0.6– 0.8
2. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (коэффициент финансового Левериджа)	6,48	4,98	4,52	-1,50	-0,46	меньше 1; отрицательная динамика
3. Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,13	0,16	0,18	0,03	0,01	0.5 и более (оптимальное 0.6-0.7)
4. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	0,33	0,29	0,30	-0,04	0,00	1 и более
5. Коэффициент маневренности	0,40	0,08	-0,19	-0,69	0,09	Оптимальное значение 0.2-0.5;
6. Индекс постоянного актива, КП	5,61	4,62	4,24	-0,99	-0,38	менее 1
7. Коэффициент реальной стоимости имущества, КР	0,04	0,07	0,08	0,03	0,01	
8. Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств, КД	0,83	0,77	0,75	-0,06	-0,01	
9. Коэффициент Финансовой устойчивости	0,80	0,78	0,73	-0,07	0,01	0.8-0.9
10. Коэффициент концентрации заемного капитала, Кк	0,86	0,83	0,81	-0,03	-0,01	0.5 и менее
11. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,53	0,73	0,78	0,20	0,04	0.1 и более
Обобщающий коэффициент финансовой устойчивости	8,61	7,61	7,23	-1,00	-0,37	

Таблица 14 – Анализ рентабельности, %

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	Абсолютное изменение	
				2016/2015	2017/2016
1. Рентабельность продаж (валовая маржа), %	2,76	6,1	7,36	3,34	1,26
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ, %	6,02	10,52	14,8	4,5	4,28
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки), %	4,45	3,81	7,11	-0,64	3,3
4. Рентабельность затрат, %	2,83	6,5	7,95	3,67	1,45
5. Коэффициент покрытия процентов к уплате коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	1,04	1,78	2,53	0,74	0,75

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 7,36% от полученной выручки. Показатель рентабельности продаж составляет 7,11%. За отчетный период каждый рубль собственного капитала организации принес 30,82 руб. чистой прибыли. Фондоотдача увеличилась на 0,23 и составила 9,61 руб., т.е. снизилась сумма амортизационных отчислений, приходящихся на один рубль объема продаж, и, следовательно, выросла доля прибыли в цене товара. Рентабельность активов повысилась на 2,83%. За отчетный период каждый рубль собственного капитала организации принес 30,82 руб. чистой прибыли. Фондоотдача увеличилась на 0,23 и составила 9,61 руб., т.е. снизилась сумма амортизационных отчислений, приходящихся на один рубль объема продаж, и, следовательно, выросла доля прибыли в цене товара. Рентабельность активов повысилась на 2,83%.

Таким образом, оценивая перечисленные показатели для анализируемой организации можно утверждать, что рост рентабельности активов с 2,75% до 5,58% определили следующие факторы: коммерческая маржа (вклад +6,63%). Отрицательные факторы: покрытие процентов к уплате (вклад -0,058%), оборачиваемость активов (вклад -3,74%). Снижение рентабельности собственного капитала произошло в том числе и за счет снижения оборачиваемости активов. Основные характеристики производственной деятельности организации таковы: развитие и

обновление производственных мощностей, сокращение длительности финансового цикла.

Таблица 15–Показатели, характеризующие рентабельность использования, вложенного в предпринимательскую деятельность капитала, %

Показатели	Формула	Значение			Изменение		Нормативное ограничение
		2015г.	2016г.	2017г.	2016	2017	
1.Рентабельность собственного капитала (ROE)	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала	20,0	16,4	30,8	-3,6	14,3	Нормальное значение: не менее 16%
2.Рентабельность чистого капитала	Отношение чистой прибыли к средней величине чистого капитала	100	100	100	0	0	
3.Рентабельность активов (ROA)	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов	2,6	2,7	5,5	0,07	2,8	Нормальное значение: 9% и более
4. Прибыль на инвестированный капитал (ROCE)	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам	4,5	10,4	15,7	5,9	5,3	
5.Рентабельность производственных фондов	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов	33,8	51,7	63,1	17,8	11,4	
6. Фондоотдача	Отношение выручки к средней стоимости основных средств	14,1	9,3	9,6	-4,7	0,2	Положительная динамика

Таким образом, доля собственного капитала увеличилась на 1,37%. Задолженность по краткосрочным заемным средствам снизилась на 11307830 тыс. руб. или на 8,54%. Доля наиболее ликвидных активов возросла с 14,83% до 15,18% оборотных средств. Коэффициент абсолютной ликвидности за рассматриваемый период вырос на 0,0284 и составляет 0,5689. Показатель рентабельности продаж составляет 7,11%. За отчетный период каждый рубль собственного капитала организации принес 30,82 руб. Фондоотдача увеличилась на 0,23 руб. и составила 9,61 руб. Коэффициент оборачиваемости на конец анализируемого периода достигает 3,39, что говорит о том, что оборотные активы успевают 3,39 раз в год обратиться в деньги. Темп роста оборотных активов опережает темп роста внеоборотных активов на 2,58. Такое соотношение характеризует тенденцию к ускорению оборачиваемости оборотных активов.

2.2. Анализ отраслевых рисков и угроз ПАО «Транснефть»

С конца 2015 г. в ПАО «Транснефть» начат процесс формирования корпоративной Системы управления рисками (СУР). Он осуществляется во исполнение поручения Президента Российской Федерации по итогам совещания по вопросу повышения эффективности деятельности компаний с государственным участием от 27.12.2014 № Пр-3013, и в соответствии с Методическими указаниями по подготовке положения о системе управления рисками, разработанными Минэкономразвития России. Взаимодействия субъектов системы управления рисками ПАО «Транснефть» (табл.16). В рамках работ по формированию корпоративной системы управления рисками в 2017 г. в ПАО «Транснефть» были проведены процедура выявления и идентификации рисков, сформирован реестр рисков, и утвержден перечень критических рисков. Координация всех процессов формирования и функционирования СУР возложена на сформированный Правлением ПАО «Транснефть» Совет по управлению рисками. Оценка эффективности, разрабатываемой СУР и контроль ее разработки на всех этапах (включая организацию процессов, нормативно-методологическое обеспечение, взаимодействие структурных подразделений, отчетность, полноту и корректность выявленных рисков, рацио-

нальность использования выделенных на эти цели ресурсов и анализ информации о реализовавшихся рисках) выполняется Департаментом внутреннего аудита и анализа основных направлений деятельности. С начала 2017 г. ответственными подразделениями выполняется анализ критических рисков и мониторинг их динамики, а также ведется разработка планов мероприятий по управлению ими. Страхование рассматривается как инструмент управления рисками, который позволяет полностью или частично компенсировать убытки от реализации данных рисков.

Эффективно используется система страхования имущественных рисков. Основные принципы ее построения, порядок применения и виды страхования, используемые на магистральном трубопроводном транспорте нефти и нефтепродуктов, изложены в Положении о страховании собственных имущественных рисков ПАО «Транснефть» и организаций системы «Транснефть» (утверждено Приказом ПАО «Транснефть» № 26 от 27.02.2014). При осуществлении страхования собственных имущественных рисков Компания руководствуется следующими принципами:

- принцип централизации;
- принцип стандартизации;
- принцип обоснованности принятия решения об осуществлении добровольных видов страхования;
- принцип качества, надежности и прозрачности размещения рисков в страховании.

Объектами договоров имущественного страхования являются все виды недвижимого и движимого имущества (за исключением земельных участков). Объектами договоров имущественного страхования являются все виды недвижимого и движимого имущества (за исключением земельных участков). Организациями системы «Транснефть» осуществляется страхование гражданской ответственности за причинение вреда третьим лицам и окружающей природной среде.

Таблица 16-Взаимодействие субъектов управления рисками
 ПАО «Транснефть»

Субъекты	Решаемые задачи
Совет директоров ПАО "Транснефть"	Утверждение принципов и подходов организации системы управления рисками; Утверждение критических рисков; Утверждение годовой отчётности по управлению рисками включая контроль надежности и эффективности.
комитет по аудиту Совета директоров ПАО "Транснефть"	Предварительное рассмотрение и подготовка рекомендаций для Совета директоров по вопросам принципов и подходов к организации системы управления рисками критических рисков годовой отчетности по управлению рисками.
Правление ПАО "Транснефть"	Утверждение регламента по управлению рисками; Согласование ключевых параметров системы управления рисками; Рассмотрение и согласование годовой отчетности по управлению рисками, включая контроль надежности и эффективности системы управления рисками, анализ и оценку исполнения настоящего положения о системе управления рисками.
Совет по управлению рисками	Приоритизация рисков для выявления критических рисков анализ портфеля рисков, стратегии реагирования и перераспределение ресурсов в отношении управления рисками осуществления контроля за процессом управления рисками.
Отдел оценки рисков	Общая координация процессов управления рисками, включая мониторинг разработка параметров системы управления рисками; Организация обучения работников системы управления рисками; Консолидация сведений и подготовка материалов по вопросам функционирования системы управления рисками; Консультационное и методическое сопровождение процессов анализа и оценки рисков участие в количественной оценки критических рисков.
Уполномоченные подразделения по управлению рисками	Анализ оценка критических рисков; Разработка мероприятий по управлению рисками; Контроль мероприятий по управлению рисками; Подготовка и периодичность отчетности по мониторингу критических рисков.
Все структурные подразделения компании	Выявления и идентификация рисков; Первичный анализ выявленных рисков; Осуществления воздействия на риски(за исключением критических).

В процессе осуществления своей хозяйственной деятельности организация «Транснефть» по мере необходимости самостоятельно осуществляют страхование грузов и строительно-монтажных рисков. Основные риски деятельности компании будут связаны в основном свыше указанными факторами (таблица 18).

Таблица 17 – Перечень документов, утвержденных в ПАО «Транснефть» в 2015-2017 гг. в рамках формирования корпоративной СУР, и решенных за счет их утверждения задач

Утвержденные докумен-ты	Решаемые задачи формирования СУР
Положение о Системе управления рисками	Становление общих принципов построения СУР; Определение целей и задач; Обозначение общих подходов к организации СУР определение функций и ответственности между субъектами передача функций по разработке методических и нормативных документов СУР..
Регламент по управле-нию рисками	Определение порядка взаимодействия структурных подразделений компании в рамках функционирования СУР.
Ключевые параметры СУР	Обозначение уровней предпочтительного и допустимого риска по каждому из видов рисков; Формирование шкалы оценки рисков и матрицы отнесения риска к критическим.
Регламент по управле-нию рисками Состав Совета по управ-лению рисками	Формирование Совета по управлению рисками для выполнения общей координации функционирования СУР утверждение состава Со-вета по управлению рисками.
Реестр критических рис-ков	Выполнение приоритизации рисков; Утверждение перечня критических рисков.

Показателем, воздействующим на финансовые и, косвенно, операционные показатели деятельности ПАО «Транснефть», являются цены на сырье и нефтепродукты. Цены на товары, производимые компанией в основном зависят от ситуации на мировом рынке, от равновесия спроса и предложения в определенных регионах РФ. Возможности компании влиять на стоимость производимой продукции сильно ограничены.

Стремительное снижение цен на сырье оказывает неблагоприятное влияние на деятельность компании и ее финансовое положение. Падение цен может способствовать уменьшению объемов эффективной добычи нефти, а это, в свою очередь,

приведет к уменьшению объема эффективных к разработке запасов компании, к снижению экономической эффективности программ проведения поисково-разведочных работ.

Таблица 18 – Риски, влияющие на деятельность ПАО «Транснефть»

Наименование	Последствия
Снижение цены на сырую нефть, газ и нефтепродукты	К снижению объемов рентабельной добычи нефти и газа, сокращение объемов эффективных к разработке запасов компании, к уменьшению экономической эффективности программ проведения поисково-разведочных работ.
Риски, связанные с географическими и климатическими условиями	Задержка в функционировании экспортных терминалов может отрицательно сказаться на результатах деятельности нефтедобывающей компании.
Риски, связанные с зависимостью от монопольных поставщиков услуг по транспортировке нефти	Сбой в функционировании трубопроводной системы или ограничение в доступе к ее мощностям могут сорвать транспортировку нефти и нефтепродуктов, что отрицательно скажется на деятельности компании.
Риски, связанные с изменением, инфляцией и валютный риск	Волатильность обменных курсов валют к рублю влияет на результат финансово-хозяйственной деятельности нефтедобывающей компании. Увеличение процентных ставок может привести к удорожанию обслуживания долга нефтедобывающей компании. Изменение индекса потребительских цен оказывает влияние на финансовое состояние компании.
Налоговые риски	Повышение налога на полезные ископаемые приведёт к снижению чистой прибыли компании, негативно скажется на показателях ее платежеспособности и ликвидности.
Санкции	В результате ограничений компания потеряла доступ к зарубежному рынку капитала. Данные меры ограничат нефтедобычу, что приведет к уменьшению объемов добычи нефти, к снижению доходов компании.

Основную часть валовой выручки компании составляют экспортные операции по реализации нефти и нефтепродуктов. Следовательно, волатильность обменных курсов валют к рублю влияет на результат финансово-хозяйственной деятельности нефтедобывающей компании, что в свою очередь является фактором валютного риска. Будучи крупным заемщиком, компания сталкивается с риском, связанным с изменениями процентных ставок. Основным источником заимствований компании является международный кредитный рынок. Значительная часть долго-

вого портфеля компании состоит из кредитов, номинированных в долларах США. Процентная ставка по обслуживанию большей части этих кредитов базируется на основе ставок по межбанковским кредитам LIBOR и EURIBOR. Увеличение этих процентных ставок может привести к удорожанию обслуживания долга компании. Рост стоимости кредитов может негативно сказаться на показателях платежеспособности и ликвидности компании, что в свою очередь негативно скажется на экономической безопасности нефтедобывающей компании.

Изменение индекса потребительских цен влияет на финансовое состояние нефтедобывающей компании. Однако прогнозируемые и фактические уровни инфляции далеки от критических значений для компании и отрасли. Таким образом компания не предпринимает определенных действий по сокращению данного риска, так как относит его к группе незначительных рисков.

Так же одним из основных рисков, отрицательно воздействующих на экономическую безопасность компании, является введенные в сторону России санкций со стороны США и Европейского союза. В связи с этим крупнейшая нефтедобывающая компания РФ за последние пять лет, подверглась негативному воздействию. В результате компания потеряла доступ к американскому и европейскому рынку капитала, таким образом компания не сможет привлекать кредиты и размещать собственные долговые бумаги со сроком обращения свыше 30 дней. Так же, введенные ограничения предполагают запрет на торги облигациями компании. Данные меры ограничат нефтедобычу, лишив российские компании в частности рассматриваемую нефтедобывающую компанию товаров, технологий и услуг, необходимых для проведения таких работ, что в свою очередь приведет к снижению объемов добычи нефти, а, следовательно, к снижению доходов компании. В результате санкций рассматриваемая компания прекратила осуществление совместных проектов с компанией «Еххонмобил» по разработке нефтяных месторождений в Арктических регионах РФ [6, с. 34]

Риск изменения налогового законодательства. Наиболее существенными изменениями налогового законодательства являются: отмена льготы по налогу на

имущество организаций и установление налоговых ставок в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи; в рамках принятия закона о «налоговом маневре» предусмотрено поэтапное увеличение налоговых ставок на нефть и газовый конденсат. Например, в 2013 году были внесены поправки, касающиеся ставки НДС. Повышение произошло с 470 до 493 рублей. Базовая ставка была увеличена на 4,9 % по сравнению с величиной, утвержденной ранее. Начиная с 1 января 2015 года, ставка на добытую нефть составит 766 рублей за тонну. С 1 января 2016 года ставка НДС возросла и составила 857 рублей за тонну, а в 2018 году налог составит 919 рублей за тонну.

Повышение налога на полезные ископаемые приведёт к снижению чистой прибыли компании, что в свою очередь может негативно сказаться на показателях ее платежеспособности и ликвидности, что в свою очередь негативно скажется на экономической безопасности. Таким образом, основными направлениями ПАО «Транснефть» по обеспечению эффективной деятельности являются регулирование и минимизация основных рисков, рассмотренных выше. Для поддержания эффективного функционирования нефтедобывающей компании следует придерживаться следующих рекомендаций, представленных ниже:

- при возникновении значительной ценовой разницы между внутренним и международным рынками компании следует осуществить перераспределение товарных потоков, а также сократить капитальные и операционные затраты компании;
- в случае валютного риска компании следует осуществлять внедрение механизма естественного хеджирования, при котором разнонаправленные факторы компенсируют друг друга, снижая воздействие факторов валютного риска на результат финансово-хозяйственной деятельности компании;
- в случаи управления рисками ликвидности компании следует применять внутренние инструменты и резервы управления финансовыми рисками, позволяющие компании отвечать по своим обязательствам;

- для сокращения рисков, связанных с зависимостью от монопольных поставщиков услуг по транспортировке компании необходимо начать строительство собственной транспортной сети;

- налоговое законодательство является отраслью права, положения которой подвергаются частым изменениям, дополнениям, уточнениям. Для минимизации рисков, связанных с изменением налогового законодательства, нефтедобывающей компании следует проводить тщательную работу по анализу законопроектов и принятых законодательных актов в области налогообложения.

Осуществлять постоянный мониторинг изменений, вносимых в налоговое законодательство, оценивать и прогнозировать степень возможного влияния таких изменений на его деятельность.

Для минимизации рисков, связанных с изменением НДС, компании необходимо определить объем добычи углеводородов, который был бы оптимальным при действующей налоговой системе.

Наличие возможностей перераспределения товарных потоков позволяет минимизировать часть логистических рисков; для сокращения рисков, связанных с введенными ограничениями компании следует осуществлять поиск потенциальных партнёров и осуществлять перераспределение товарных потоков, кроме того следует тщательно изучить и подготовить импорт замещение требуемого оборудования на территории Российской Федерации для нефтедобычи, а также осуществлять поиск новых поставщиков, готовых, в условиях санкций, произвести поставку требуемого оборудования.

Проанализировав влияние внутренних и внешних факторов на деятельность нефтедобывающей компании, мы выявили, пять основных факторов, оказывающих наибольшее влияние на деятельность компании, таких как налог на добычу полезных ископаемых—повышение налога приведет к снижению чистой прибыли, негативно скажется на показателях ее платежеспособности и ликвидности; уровень инфляции - изменение индекса потребительских цен оказывает влияние на финансовое состояние компании; цена на сырье - приведет к снижению объе-

мов рентабельной добычи нефти и газа, к уменьшению экономической эффективности программ проведения поисково-разведочной работы; экспорт сырья и обеспеченность собственными средствами - задержка в функционировании экспортных терминалов может отрицательно сказаться на результатах деятельности нефтедобывающей компании; санкции – запрет доступа к зарубежному рынку капитала ограничат нефтедобычу, что приведет к уменьшению объемов добычи нефти.

3. ЭКСПЕРТНОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ СИСТЕМЫ БЕЗОПАСНОСТИ ПАО «ТРАНСНЕФТЬ»

3.1. Аналитическая справка нарушений законодательства в нефтегазовом секторе

Судебная финансово-экономическая экспертиза расследует налоговые правонарушения, а также хищения, должностные и хозяйственные преступления, злоупотребления в финансовой сфере.

Формой оценки уровня экономической безопасности предприятия является разрешение хозяйственных противоречий в судебном порядке. Нами проведено исследования судебных решений в отношении деятельности ПАО «Транснефть». Рассмотрим пример из практики в области экологии. ОАО «Транснефть-Прикамье» за нарушения природоохранного законодательства понесла административные штрафы на общую сумму 700 тысяч рублей. В 2014 году административное дело возбуждено инспекторами Юго-Восточного территориального управления Министерства экологии и природных ресурсов Республики Татарстан. На территории базы отдыха «Орленок», принадлежавшей компании ОАО «Транснефть-Прикамье», зафиксировали наличие домиков для отдыха, которые ограничивали доступ граждан к водохранилищу. По данному факту инспектора Юго-Восточного управления составили административные протоколы по ст. 8.12.1. КоАП РФ (Несоблюдение условия обеспечения свободного доступа граждан к водному объекту общего пользования и его береговой полосе) и ст. 8.45. КоАП РФ (Невыполнение требований по оборудованию хозяйственных и иных объектов, расположенных в границах водоохранных зон, сооружениями, обеспечивающими охрану водных объектов от загрязнения, засорения, заиления и истощения вод).

За данные нарушения ОАО «Транснефть-Прикамье» был назначен административный штраф на общую сумму 700 тысяч рублей. В 2017 году вопрос был рассмотрен в Верховном суде Республики Татарстан и в Верховном суде Российской

Федерации. По итогам всех судебных заседаний компания ОАО «Транснефть-Прикамье» признана виновной.

В 2017 году по делу № А07-24126/2017 Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Республике Башкортостан (далее - истец, Управление Росприроднадзора по Республике Башкортостан, Управление) обратилось в Арбитражный суд Республики Башкортостан с иском о взыскании с акционерного общества "Транснефть-Урал" (далее – ответчик, АО "Транснефть-Урал", общество) в возмещение вреда, причиненного почвам в результате загрязнения нефтепродуктами, 28 473 250 руб. За данное нарушение АО "Транснефть-Урал" был назначен административный штраф на сумму 28 473 250 руб.

Имеются судебные споры в области валютных сделок. ПАО «Транснефть» обратилось в Арбитражный суд города Москвы с иском к ПАО «Сбербанк России» о признании сделки валютный опцион с барьерным условием недействительной и о применении последствий ее недействительности в виде двусторонней реституции путем возврата каждой из сторон всего полученного по сделке. Между истцом и ответчиком заключена сделка валютный опцион с барьерным условием. Сделка является производным финансовым инструментом и представляет собой сочетание двух сделок беспоставочный валютный опцион с барьерным условием – опцион на продажу (пут) долларов США (Сделка 1) и опцион на покупку (колл) долларов США (Сделка 2). К сделке применялось барьерное отлагательное условие: право на исполнение по сделке, а также право на получение платежа и обязательство совершить платеж в случае осуществления права на исполнение по сделке, возникает у соответствующей стороны в случае наступления барьерного отлагательного условия. Барьерное отлагательное условие наступает, если в любое время в течение действия сделки текущий курс рубля к доллару США (курс спот) достиг (стал равен) уровня барьерного курса или преодолел (превысил) его. Барьерный курс согласно подтверждению по сделке был установлен в размере 45 руб. 00 коп. за 1 доллар США. Обе сделки предусматри-

вали единую цену исполнения в размере 32,5150 руб. за 1 доллар США. Впоследствии барьерное условие по сделке было изменено на 50 руб. 35 коп. за 1 доллар США путем подписания сторонами подтверждения. ПАО «Сбербанк России» выплатило ПАО «Транснефть» первую часть опционной премии за опцион на покупку (колл) долларов США за вычетом суммы опционной премии, которую должно было выплатить ПАО «Транснефть» в адрес ПАО «Сбербанк России» за опцион на продажу (пут) долларов США. Вторая часть опционной премии по опциону на покупку (колл) долларов была зачтена в счет иных обязательств ПАО «Транснефть» перед ответчиком по иной сделке. В дату истечения срока сделки ПАО «Сбербанк России» направило ПАО «Транснефть» «Подтверждение согласования суммы платежа между ПАО «Транснефть» и ПАО «Сбербанк России», которым уведомило ПАО «Транснефть» о курсе 66,0075000 руб. за 1 доллар США и об обязанности ПАО «Транснефть» произвести выплату в пользу ПАО «Сбербанк России» по опциону на покупку (колл) долларов США. В своем иске в суд первой инстанции ПАО «Транснефть» утверждает, что ПАО «Сбербанк России» ввело его в заблуждение при заключении оспариваемых сделок. В частности, ПАО «Сбербанк России» предложило ПАО «Транснефть» спекулятивную сделку под видом «субсидии» (т.е. под видом возможности уменьшить выплаты ПАО «Транснефть» по облигациям на 1%), не раскрыв информацию о существовании сделки. Как следствие, в 2014 года ПАО «Транснефть» выплатила ПАО Сбербанку 67 млрд руб. В 2016 году ПАО «Транснефть» обратилась с иском о признании недействительной сделки с производными финансовыми инструментами. Но 30 августа 2017 года Девятый арбитражный апелляционный суд г. Москвы отказал ПАО «Транснефть» в иске.

Распространены налоговые споры. От организации ЛПДС Петропавловск, которая является филиалом АО Транснефть-Урал, в бюджет Республики Казахстан не поступило 114 миллионов рублей. Снабжение станции ЛПДС Петропавловск осуществлялось оборотными средствами и имуществом, за счёт головной компании на безвозмездной основе, однако в налоговой отчетности станции поступав-

шие суммы отражались как кредиторская задолженность. В итоге в фискальные органы подавались искажённые сведения о размере налогооблагаемого дохода, что помогло уклоняться от уплаты корпоративного подоходного налога. Главный бухгалтер ЛПДС Петропавловск была приговорена к пяти годам колонии с полной конфискации имущества.

Таким образом, действия от уплаты налогов проходящие через филиалы принадлежащие компании ПАО «Транснефть» подрывает репутацию, доверие иностранных инвесторов к российским активам, к сотрудничеству с данным предприятием.

Пример в области налоговых правонарушений. ПАО «Транснефть» оформлен заявлении к Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 1 (далее также Налоговый орган, Инспекция) о признании недействительным решения от 07.12.2016 г. № 52-20-11/3333р о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в части выводов, изложенных в п.2.61.(по участнику КГН – ООО «Транснефтьстрой»), п. 2.81. по участнику КГН – АО «Связьтранснефть», в части вывода о занижении налоговой базы на сумму 16 722 руб. ,мотивировочной части указанного решения, а также в части доначисления недоимку по налогу на прибыль организаций в размере 68 146 155 руб., привлечения участников КГН к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п. 1 ст. 122.1 НК РФ в виде штрафа 785 246 руб. и начисления пеней в размере 20 019 руб. 90 коп. Признать действительным Решение от 07.12.2016 г. № 52-20-11/3333р о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в части выводов, изложенных в п.2.61.(по участнику КГН – ООО «Транснефтьстрой»), п. 2.81. по участнику КГН – АО «Связьтранснефть», п. 2.9.3 в части вывода о занижении налоговой базы на сумму 16 722 руб. по участнику КГН – АО «Транснефть-Сибирь», мотивировочной части указанного решения, а также в части доначисления недоимку по налогу на прибыль организаций в размере 68 146 155 руб., привлечения участников КГН к ответственности за совершение налогового правонарушения,

предусмотренного п. 1 ст. 122.1 НК РФ в виде штрафа 785 246 руб. и начисления пеней в размере 20 019 руб. 90 коп.

Имеются нарушения в сфере энергосбережения: АО «Транснефть Дружба», не предоставила в уполномоченный федеральный орган исполнительной власти копии энергетического паспорта, составленного по результатам обязательного энергетического обследования. В 2014 году АО «Транснефть Дружба» обратилась с иском о признании недействительности решения. Но по итогам всех судебных заседаний АО «Транснефть Дружба» признана виновной и назначен административный штраф в виде 200 000 руб.

В 2012 году ЛПДС «Травники», которая является филиалом АО «ТранснефтьПродукт», выявлено хищение электроэнергии. Обнаружен факт манипуляции с техническим прибором учета, который стал причиной безучетного потребления электроэнергии в общем объеме 503 000 кВт*ч. на сумму свыше 1,4 млн руб. По итогам всех судебных заседаний ЛПДС «Травники» признана виновной и назначен штраф в виде 1,2 млн рублей.

В области нарушений административного законодательства актуален иск: к ПАО «Транснефть» о признании распределения чистой прибыли по результатам 2015 года «на выплату дивидендов по обыкновенным акциям в размере 11 521 266 руб.». Определением суда от 10.10.2016 г. к участию в деле в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора, привлечено Федеральное агентство по управлению государственным имуществом. Руководствуясь ст. 49, п. 4 ч. 1 ст. 150, ст. 151, 176, 184-188 АПК РФ, суд определил: принять иска по делу №А40-201023/16-158-1817.

Таким образом, были рассмотрены правонарушения в области экологии. ПАО «Транснефть» признана виновной, из-за несоблюдения условия свободного доступа к водному объекту общего пользования, загрязнение почв нефтепродуктами, назначен административный штраф в размере 700 тыс. руб. В области налогового законодательства недоимка налоговых платежей в бюджет, проходящие через филиалы принадлежащие компании ПАО «Транснефть», что повлекло уголовной

ответственности сотрудника предприятия. Правонарушения в валютном законодательстве, нарушения в валютные сделки с ПАО «Сбербанк России», иск на сумму 67 000 0000 рублей.

Таблица 19 – Наиболее распространенные нарушения законодательства ПАО «Транснефть»

Ответчик	Нарушения	Последствия	Санкции в руб.
ОАО «Транснефть-Прикамье»	Природоохранное законодательство	Несоблюдение условия обеспечения свободного доступа к водному объекту общего пользования	Административные штрафы на сумму 700 000 руб.
АО "Транснефть-Урал"	Природоохранное законодательство	Загрязнения почв нефтепродуктами	Административный штраф на сумму 28 473 250 руб.
ПАО «Транснефть»	Валютное законодательство	Нарушение не действительных валютных сделок	Иск на сумму 67 000 000 руб.
ЛПДС Петропавловск, является филиалом АО «Транснефть-Урал»	Налоговое законодательство	Недоимка налоговых платежей в бюджет	Недоимки в сумме 114 000 000 руб.
ПАО «Транснефть»	Административное законодательство	Подрывает репутацию, доверие иностранных инвесторов к российским активам	Выплата дивидендов по обыкновенным акциям на сумму 11 521 266 руб.
АО "Транснефть Дружба"	Административное законодательство	Нарушение законодательства об энергосбережении	Административный штраф в размере 200 000рублей
ЛДПС "Травники" является филиалом "Транснефть продукт"	Административное законодательство	Безучетное потребление электроэнергии	Административный штраф в размере 1 200 000 рублей

Административное законодательство невыплаты дивидендов по обыкновенным акциям 11 521 266 рублей акционерам. Это привело к недоинвестированию в деятельность ПАО «Транснефть», подрывает репутацию, доверие иностранных инвесторов к российским активам, к расширению сотрудничества. В области законодательства об энергосбережении отличается безучетное потребление электроэнергии, нарушение законодательства об энергосбережении, назначен штраф в размере

1 200 000 руб. и 200 000 руб. Соответственно это приведет к уменьшению коэффициента ликвидности, к снижению финансовых.

3.2. Повышение энергоэффективности как инструмент укрепления экономической безопасности ПАО "Транснефть"

В ходе исследования нами были определены риски экономической безопасности ПАО «Транснефть». Актуальным риском экономической безопасности является риск, связанный с вложениями в проекты энергоэффективности. Для минимизации данного риска предложено разработать и внедрить методику формирования инвестиционной программы энергосбережения на предприятии основанного на индексе потенциальных потерь ЧДД.

Ограниченность средств и отсутствие оптимальных организационных и экономических механизмов зачастую являются причиной низкой заинтересованности руководства нефтедобывающих предприятий формировать и реализовывать программы энергосбережения. В тоже время перенос сроков реализации тех или иных мер по энергосбережению может нести существенный экономический ущерб, который выражается в виде финансовых потерь и в форме безвозвратно утерянного ресурса. [28, с. 102]

В данном случае задача сводится к поиску оптимального решения, находясь с одной стороны в финансовых ограничений, с другой-значительными экономическими потерями в случае нереализованной энергосберегающей программы.

Энергосберегающая государственная программа является основой бюджетного планирования Минэнерго России и разрабатывается параллельно и в увязке с подготовкой федерального закона о бюджете.

Постановлением Правительства Российской Федерации № 321 утверждена разработанная Минэнерго России государственная программа Российской Федерации «Энергоэффективность и развитие энергетики». Ее цель – надежное обеспечение страны топливно-энергетическими ресурсами, повышение эффективно-

сти их использования и снижение антропогенного воздействия ТЭК на окружающую среду.

Задачи Программы - существенное снижение доли энергетических издержек, снижение нагрузки по оплате услуг энергоснабжения на бюджетную систему и обеспечение повышения конкурентоспособности и финансовой устойчивости российской экономики, обеспечение населения качественными энергетическими услугами по доступным ценам; снижение выбросов парниковых газов, а также снижение вредных выбросов и укрепление на этой основе здоровья населения; сохранение и расширение потенциала экспорта энергетических ресурсов и доходной части федерального бюджета за счет сокращения неэффективного потребления энергии на внутреннем рынке; формирование механизмов стимулирования деятельности энергосервисных компаний; подготовка кадров в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности.

Объемы финансирования программы: средства федерального бюджета в размере 70 млрд. рублей; средства бюджетов субъектов Российской Федерации в размере 625 млрд. рублей; средства внебюджетных источников в размере 8837 млрд. рублей. Ожидаемые результаты мероприятий программы: обеспечение достижения за счет реализации мероприятий программы: реализации суммарной экономии первичной энергии в объеме 1124 млн. тонн условного топлива за весь срок реализации программы ; экономии природного газа в объеме 330 млрд. куб. метров за весь срок реализации программы; экономии электроэнергии в объеме 630 млрд. кВт*ч за весь срок реализации программы; экономии тепловой энергии в объеме 500 млн. Гкал на I этапе и 1550 млн. Гкал за весь срок реализации программы (2011 - 2020 годы); экономии нефтепродуктов в объеме 5 млн. тонн на I этапе, и 17 млн. тонн за весь срок реализации программы.

Максимальная экономическая эффективность за счет энергосберегающих мероприятий на предприятиях нефтедобычи и транспортировки возможна при комплексном подходе к формированию экономически целесообразной программы энергосбережения и последовательной ее реализации.

На основе мониторинга текущих показателей добычи продукции из скважин, а также энергозатрат на основных производственных объектах ПАО «Транснефть» был сформирован перечень рекомендуемых энергосберегающих мероприятий (таблица 22). Данные мероприятия позволят оптимизировать энергозатраты, сократить потери электроэнергии и повысить экологическую безопасность. Для иллюстрации методики формирования оптимальной программы энергосбережения, описанной выше, было осуществлено определение рискованной надбавки на примере первого из списка предлагаемых энергосберегающих мероприятий – внедрение энергоэффективных УЭЦН нового типоразмера линейки на 25 скважинах. Временной интервал для прогнозного варианта расчетов принят на уровне 10 лет (ограничен максимальным сроком службы внедряемых технологических установок). С целью снижения финансовой нагрузки на предприятие инвестиции в программу энергосбережения (71,4 млн. руб.) решено распределить в трехлетний период: в 1-ый год 48% (34,3 млн. руб.); - во 2-й год 24% (17,2 млн. руб.); - в 3-й год 28% (19,9 млн. руб.).

Таблица 22 – Список энергосберегающих мероприятий, рекомендованных к внедрению

№ п/п	Энергосберегающее мероприятие	Инвестиции, Тys. руб.	Ожидаемая экономия энергии в год, кВт*ч	Срок окупаемости, год
1	Внедрение Э/Эфф УЭЦН нового типоразмера линейки DN на 25 скважинах	4583	1760	1
2	Снижение потерь электроэнергии в силовых трансформаторах на НГДП-1	46	22	1
3	Снижение потерь электроэнергии в силовых трансформаторах на НГДП-2	41	20	1
4	Снижение потерь электроэнергии в силовых трансформаторах на НГДП-4	71	57	1
5	Внедрение высоковольтных ПЭДН	4180	1494	1
6	Внедрение ЧРП для насосов ППД (4 шт.)	17636	6780	1
7	Мероприятия по ремонту насосов системы ПиТ (4 шт.)	6857	1298	2
8	Внедрение ЧРП для насосов ПиТ (8 шт.)	17181	2947	2
9	Мероприятия по замене насосов ПиТ (4 шт.)	6286	2707	1
10	Установка станций управления УЭЦН с частотным регулированием	9615	4006	1

11	Установка устройств компенсации реактивной мощности (9 шт.)	2191	465	2
12	Внедрение вентильных электродвигателей в составе УЭЦН на 4 скважинах	1857	489	2
13	Оптимизация схемы работы насосных агрегатов КНС	893	650	1

Таблица 23 - Последовательность реализации мероприятий энергосбережения тыс. руб.

Период реализации	1 год								2год	3 год			
	4	2	6	3	13	12	5	10		8	11	9	7
Мероприятия	71	46	17636	41	893	1857	4180	9615	17181	2191	6286	6857	4583
Инвестиции	6,55	4,28	4,07	2	2,95	1,82	1,66	1,61	1,38	1,37	1,31	1,24	1,23

Таблица 24-Прогнозные уровни энергозатрат ПАО «Транснефть», кВт*ч

Года	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Энергозатраты тыс. кВт*ч	201537	199480	209516	223768	235585	241928	247459	253605	256225	248112

Таблица 25 - Основные экономические показатели, тыс. руб.

Годы		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Экономия ТЭР	тыс. кВт	13519	16466	19642	16546	12354	11491	11491	3596	0	0
Инвестиции	тыс. руб.	34340	17181	19917	0	0	0	0	0	0	0
Денежный поток	тыс. руб.	4864	30572	37045	47982	35827	33323	33323	10430	0	0
Дисконт. денежный поток	тыс. руб.	4864	26014	27042	30090	19436	15566	13371	3889	0	0
Дисконт. доход	тыс. руб.	4864	30878	57920	88010	107447	123012	140272	140272	140272	140272

Полученные результаты показывают, что положительная величина ЧДД наблюдается уже в первый год и является максимальной и составляет 4,8 млн. руб. Преимуществом данной программы энергосбережения является реализации мероприятий по показателю индекса доходности инвестиций (возможность инвестировать полученные средства от реализации мероприятий 1-го года).

Таким образом, для оптимизации энергозатрат на производственных объектах нефтедобычи сформирован список энергосберегающих мероприятий, общие капитальные вложения которых потребуют инвестиций в размере 71,4 млн. руб., а общая годовая экономия электроэнергии составит 22696 тыс. кВт*ч. Установлена оптимальная последовательность внедрения рекомендуемых мероприятий. Сформирована оптимальная инвестиционная программа энергосбережения с учетом инвестиционных ограничений по годам, с показателями ЧДД = 140,3 млн. руб., индекс доходности инвестиций 1,96 д.ед, которая в первый год реализации имеет положительную динамику ЧДД (4,9 млн. руб. в 1-й год).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В экономической литературе были выявлены различные подходы к определению экономической безопасности предприятия. Под экономической безопасностью предприятия понимается состояние защищенности жизненно важных интересов предприятия от реальных и потенциальных источников опасности или экономических угроз. На экономическую безопасность предприятия влияет: защищенность от угроз; эффективность использования ресурсов; способность к стабильному функционированию, развитию; возможность достижения целей; наличие конкурентных преимуществ. Экономическая безопасность предприятия испытывает влияние внешних и внутренних факторов. К внешним факторам относятся политические, экономические, социальные, рыночные технологические, природные. К внутренним относят управленческие, финансовые, трудовые, производственные, информационные, маркетинговые, правовые, технико-технологические.

Судебная экономическая экспертиза – это вид экспертной деятельности, которая представляет собой установление фактов, касающихся расследования экономических преступлений, а также экономических споров, лежащих в основе гражданских и арбитражных дел, осуществляемая на основе специальных познаний различных наук экономического профиля. При этом предметом каждого отдельного исследования становятся конкретные факты (операции), выявленные (установленные) в ходе расследования или судебного разбирательства, требующие экономической и стоимостной оценки. Экономическая экспертиза подразделяется на бухгалтерскую, налоговую, финансово-аналитическую, финансово-кредитную. Экспертизы классифицируют с учетом совокупности признаков: предмет, объекты, методики экспертного исследования, которые должны рассматриваться в совокупности, поскольку ни один из этих признаков, взятый в отдельности, не позволяет понять основу экспертизы, а также ограничить один ее вид от другого.

ПАО «Транснефть» является монополистом в своей отрасли, и старейшей в России компанией по транспортировке нефти. За анализируемый период доля собственного капитала увеличилась на 1,37%. Задолженность по краткосрочным

заемным средствам снизилась на 11307830 тыс. руб. или на 8,54%. доля наиболее ликвидных активов возросла с 14,83% до 15,18% оборотных средств. Коэффициент абсолютной ликвидности за рассматриваемый период вырос на 0,0284 и составляет 0,5689. Показатель рентабельности продаж составляет 7,11%. За отчетный период каждый рубль собственного капитала организации принес 30,82 руб. Фондоотдача увеличилась на 0,23 руб. и составила 9,61 руб. Коэффициент оборачиваемости на конец анализируемого периода достигает 3,39, что говорит о том, что оборотные активы успевают 3,39 раз в год обратиться в деньги. Темп роста оборотных активов опережает темп роста внеоборотных активов на 2,58. Такое соотношение характеризует тенденцию к ускорению оборачиваемости оборотных активов.

Проанализировав влияние внутренних и внешних факторов на деятельность нефтедобывающей компании, мы выявили, пять основных факторов, оказывающих наибольшее влияние на деятельность компании, таких как налог на добычу полезных ископаемых – повышение налога приведет к снижению чистой прибыли, негативно скажется на показателях ее платежеспособности и ликвидности; уровень инфляции - изменение индекса потребительских цен оказывает влияние на финансовое состояние компании; цена на сырье - приведет к снижению объемов рентабельной добычи нефти и газа, к уменьшению экономической эффективности программ проведения поисково-разведочной работы; экспорт сырья и обеспеченность собственными средствами - задержка в функционировании экспортных терминалов может отрицательно сказаться на результатах деятельности нефтедобывающей компании; санкции – запрет доступа к зарубежному рынку капитала ограничат нефтедобычу, что приведет к уменьшению объемов добычи нефти.

Исследованы следующие виды правонарушений в области экологии. ПАО «Транснефть» признана виновной, из-за несоблюдения условия свободного доступа к водному объекту общего пользования, загрязнение почв нефтепродуктами, назначен административный штраф в размере 700 тыс. руб. В области налогового законодательства недоимка налоговых платежей в бюджет, проходящие через фи-

лиалы принадлежащие компании ПАО «Транснефть», что повлекло уголовной ответственности сотрудника предприятия. Правонарушения в валютном законодательстве, нарушения в валютные сделки с ПАО «Сбербанк России», иск на сумму 67 000 0000 рублей. Административное законодательство невыплаты дивидендов по обыкновенным акциям 11 521 266 рублей акционерам. Это привело к недоинвестированию в деятельность ПАО «Транснефть», подрывает репутацию, доверие иностранных инвесторов к российским активам, к расширению сотрудничества. В области законодательства об энергосбережении отличается безучетное потребление электроэнергии, нарушение законодательства об энергосбережении, назначен штраф в размере 1 200 000 руб. и 200 000 руб. Соответственно это приведет к уменьшению коэффициента ликвидности.

Для оптимизации энергозатрат на производственных объектах нефтедобычи сформирован список энергосберегающих мероприятий, общие капитальные вложения которых потребуют инвестиций в размере 71.4 млн. руб., а общая годовая экономия электроэнергии составит 22 696 тыс. кВт*ч. Установлена оптимальная последовательность внедрения рекомендуемых мероприятий. Сформирована оптимальная инвестиционная программа энергосбережения с учетом инвестиционных ограничений по годам, с показателями ЧДД равен 140,3 млн. руб., индекс доходности инвестиций 1,96 д.ед, которая в первый год реализации имеет положительную динамику ЧДД (4,9 млн. руб. в 1-й год).

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Стратегия национальной безопасности Российской Федерации [Электронный ресурс]: указ Президента РФ от 31 декабря 2015г. №683// Официальный сайт компании «Консультант Плюс». Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_191669/.

2 Гражданский Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]-Режим доступа: www.consultant.ru.

3 Уголовный кодекс Российской Федерации, [Электронный ресурс]-Режим доступа: www.consultant.ru.

4 Указ Президента Российской Федерации от 17 декабря 1997г. №1300 «Об утверждении Концепции национальной безопасности Российской Федерации» (в ред. Указа Президента Российской Федерации от 10 января 2000г. №24) [Электронный ресурс]- Режим доступа: <http://www.zakonprost.ru/content/base/35216>.

5 Указ Президента РФ от 29 апреля 1996 г. № 608 «Государственная стратегия экономической безопасности Российской Федерации (основные положения)», [Электронный ресурс]-Режим доступа: www.consultant.ru.

6 Бендигов М.А Экономическая безопасность промышленного предприятия в условиях кризисного развития// Менеджмент в России и за рубежом. - 2000. №2. С. 17 - 29.

7 Блинов А.В. Промышленные предприятия и их экономическая безопасность: Экономист. М: -2014-№1- С. 56-60.

8 Богатин Ю.В. Экономическая оценка качества и эффективности работы предприятия. М: Издательство стандартов. 2001-216 с.

9 Богомолов В.А. Экономическая безопасность: учеб пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям экономики и управления - 2-е изд.: ЮНИТИ-ДАНА. 2009- 295 с.

10 Брагинский О. Б. Нефтегазовый комплекс мира.: Изд. «Нефть и газ» РГУ нефти и газа им. И. М, Губкина. 2009- 280 с.

11 Вишняков Я.Д., Харченко С.А. Управление обеспечением безопасности

предприятий: экономические подходы. В: Менеджмент в России и за рубежом. - 2001- №5-С. 72-79.

12 Воробьев А.Е. Исследование российских образовательных программ менеджмента в нефтегазовой отрасли / А. Е. Воробьев, Г. Ж. Молдабаева // Бурение и нефть: специализированный журнал / учредитель: ООО «Бурнефть». – 2013 – № 1 – С. 20-23.

13 Гапоненко В.Ф., Беспалько Л.Л., Власков А.С. Экономическая безопасность предприятий. Подходы и принципы.: Издательство «Ось-89», 2007. 208 с.

14 Гончаренко Л.П., Куценко Е.С. Управление безопасностью: КНОРУС, 2009. 272 с.

15 Горфинкель В.Я., Швандар В.А. Экономика предприятия: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. 670 с.

16 Гусев В.С. Экономика и организация безопасности хозяйствующих субъектов. 2-е изд. – СПб. 2004. 288 с.

17 Дебердиева Е.М. Регулирование нефтегазового сектора экономики: государственный и корпоративный аспекты общественного развития. – 2015 – № 6 – С. 60-63.

18 Загинайлов Ю.Н. Теория информационной безопасности и методология защиты информации: учебное пособие. КНОРУС. 2011. 252 с.

19 Косякова И.В. Современные подходы к оценке экономической безопасности промышленного предприятия. В: Вопросы экономических наук-2007-№1-С.28-35.

20 Кузьмина Н. В. Экономическая безопасность в системе оценки функционирования предприятия: Экономика и управление. ЮНИТИ-ДАНА. - 2013-№ 1-С. 55-58.

21 Назарова Е.В. Антикризисное управление кредитными организациями: Изд. центр ЕАОИ. - 2007-С. 236-238.

22 Парамонов П.Ф. Экономика предприятий.: КГАУ. 2009. 522 с.

23 Стратан И.А. Безопасность бизнеса.: ELAN-POLIGRAF.2007. 336 с.

24 Суворова Ю.Н. Особенности управления рисками в операционной деятельности предприятия: метод. пособие. АSEM. 2012. 100 с.

25 Суглобов А.Е., Хмелев С.А., Орлова Е.А. Экономическая безопасность предприятия: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Экономическая безопасность»: ЮНИТИ-ДАНА. 2013. 217 с.

26 Тамбовцев В.Л. Экономическая безопасность хозяйственных систем: структура, проблемы.: Вестник МГУ. Сер. 6 Экономика. - 2001- № 3-С. 3-9.

27 Таушанжи К.П., Анастасов С.И., Тодорич Л.П. «Налоговая система». «Наука, Культура, Образование». КНОРУС. 2011. 76 с.

28 Федоров А.Ю. Рейдерство и корпоративный шантаж (организационно-правовые меры противодействия). КНОРУС. 2010. 480 с.

29 Шлыков В.В. Экономическая безопасность предприятия. Во что обходиться хозяйствующим субъектам защита собственности и способы минимизации возможных потерь. КНОРУС. 2007. 63 с.

30 Кузнецова, Е.И. Экономическая безопасность и конкурентоспособность. Формирование экономической стратегии государства: ЮНИТИ. 2011- 239 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет» (национальный исследовательский университет)
Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Экономическая теория, региональная экономика, государственное и муниципальное управление»

Оценка угроз экономической безопасности предприятия нефтегазового сектора

АЛЬБОМ ИЛЛЮСТРАЦИЙ
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ – 38.05.01.2018. 424.АИ ВКР

Количество листов 11

Руководитель, к.э.н. доцент

_____/ С.В.Слива /

« ____ » _____ 2018 г.

Автор

студент группы ВШЭУ – 504

_____/ С.В.Лукашова /

« ____ » _____ 2018 г.

Челябинск 2018 г

Выпускная квалификационная работа на тему:
**Оценка угроз экономической безопасности
предприятия нефтегазового сектора**



Автор проекта: Лукашова С.В

Руководитель к.э.н., доцент : Слива С.В.

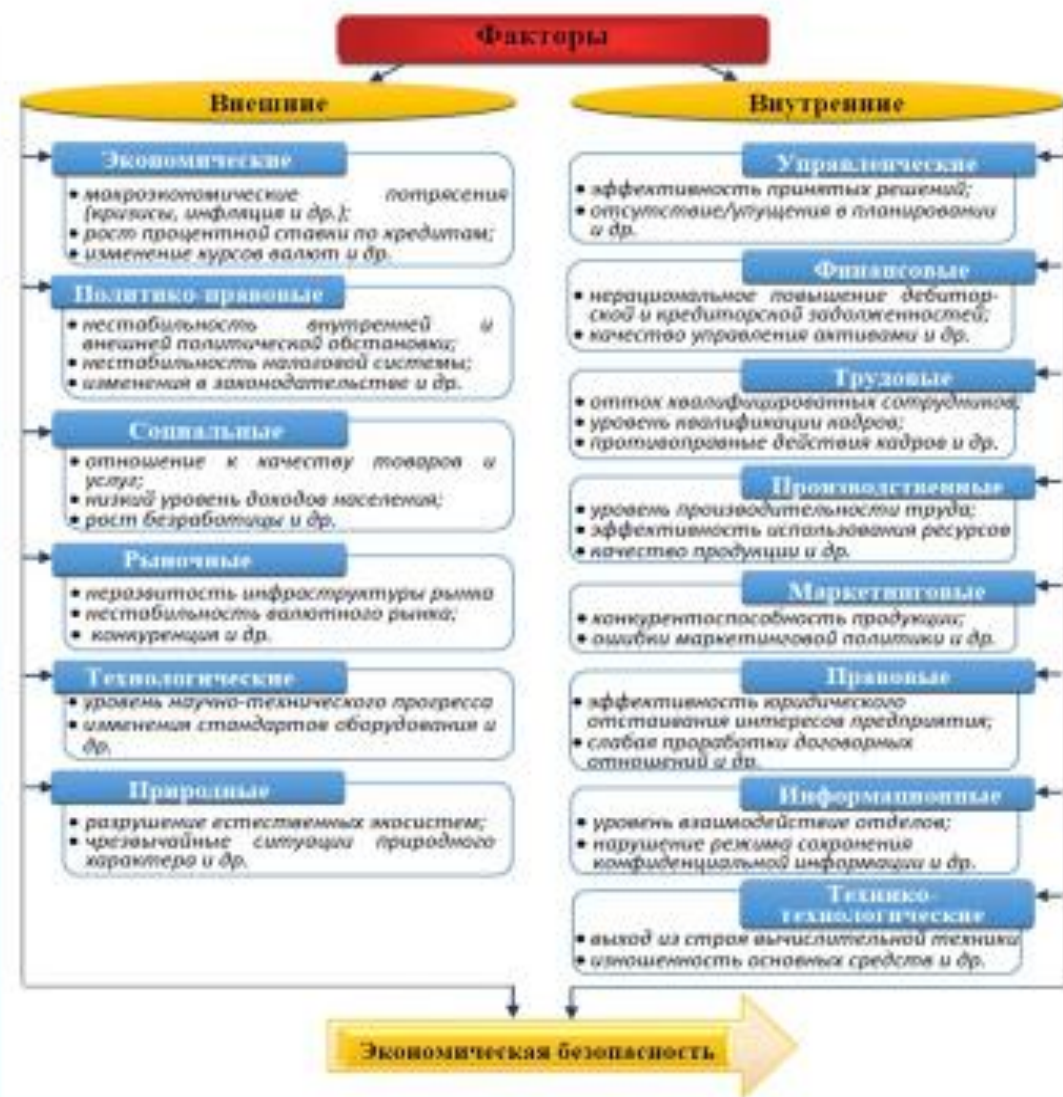


Цель работы-исследование оценки угроз экономической безопасности предприятия нефтегазового сектора.

Задачи:

- изучить элементы безопасного функционирования и развития современного предприятия;
- изучить организационно-правовые вопросы экспертизы производственно-экономических, социально-трудовых и институциональных отношений в производственной сфере;
- оценить финансово-экономическое состояние ПАО «Транснефть»;
- проанализировать отраслевые риски и угрозы предприятия ПАО «Транснефть»;
- -систематизировать нарушения законодательства в нефтегазовом секторе;
- обосновать необходимость повышения энергоэффективности в целях укрепления экономической безопасности предприятия.

Слайд 2



Виды экономической экспертизы			
Бухгалтерская	Налоговая	Финансово-аналитическая	Финансово-кредитная
Предмет			
Исследование содержания записей бухгалтерского учета	Исследование исполнения обязательств по исчислению и уплате налогов и сборов	Исследование финансового состояния	Исследование и соблюдение принципов кредитования
Объект			
Данные бухгалтерского учета и отчетности	Данные налогового учета и отчетности	Данные бухгалтерского учета и отчетности	Данные бухгалтерского учета и отчетности
Методы			
Экономико-математические, исследование документов, экспертизы, нормативно-правовое регулирование, аналитическая группировка	Экономико-математические, исследование документов, экспертизы, нормативно-правовое регулирование	Экономико-математические, исследование документов, экспертизы, нормативно-правовое регулирование, аналитическая группировка, статистические расчеты	Экономико-математические, исследование документов, экспертизы, нормативно-правовое регулирование, аналитическая группировка, статистические расчеты
Основной защищаемый субъект			
Хозяйствующий субъект, банк, государство	Государство	Хозяйствующий субъект, банк	Хозяйствующий субъект, банк
Вид правонарушений			
Кража, мошенничество, незаконное предпринимательство, незаконное получение кредита, уклонение от уплаты таможенных платежей, налогов, неправомерные действия при банкротстве	Незаконное предпринимательство, уклонение от уплаты таможенных платежей, налогов	Мошенничество, незаконное предпринимательство, незаконное получение кредита, уклонение от погашения кредиторской задолженности, неправомерные действия при банкротстве	Незаконная банковская деятельность, уклонение от погашения кредиторской задолженности

Слайд 4

Структура имущества ПАО «Транснефть», %

Актив	2015г.	2016г.	2017г.	Абсолютное изменение	
				2016/2015	2017/2016
1. Внеоборотные активы, в том числе:	75,08	77,32	76,84	2,24	-0,48
Нематериальные активы	0,36	0,57	0,82	0,21	0,25
Основные средства	4,27	7,69	8,17	3,42	0,48
Финансовые вложения	69,64	68,08	66,94	-1,56	-1,14
Отложенные налоговые активы	0,4	0,55	0,55	0,15	0
Прочие внеоборотные активы	0,41	0,43	0,37	0,02	-0,06
2. Оборотные (текущие) активы, в том числе:	24,92	22,68	23,16	-2,24	0,48
Запасы	0,64	0,82	0,98	0,18	0,16
НДС	0,62	0,81	0,97	0,19	0,16
Дебиторская задолженность	11,12	7,03	7	-4,09	-0,03
Краткосрочные финансовые вложения	6,83	9,9	9,48	3,07	-0,42
Денежные средства	6,34	4,93	5,7	-1,41	0,77
Баланс	100	100	100	0	0

Слайд 5

Структура источников формирования имущества ПАО «Транснефть»⁰%

Пассив	2015г.	2016г.	2017г.	Абсолютное изменение	
				2016/2015	2017/2016
1. Собственный капитал, в том числе:	13,17	16,47	17,84	3,3	1,37
Переоценка внеоборотных активов	0,12	0,12	0,12	0,02	0
Добавочный капитал	4,19	4,72	5,5	0,53	0,78
Резервный капитал	0	0	0	0	0
Нераспределенная прибыль	8,89	11,62	12,22	2,73	0,6
2. Долгосрочные обязательства, в том числе:	67,31	56,09	55,48	-11,22	-0,61
заемные средства	62,44	53,38	54,39	-9,06	1,01
прочие долгосрочные обязательства	4,87	2,72	1,09	-2,15	-1,63
3. Краткосрочные обязательства, в том числе:	19,52	27,44	26,68	7,92	-0,76
заемные средства	7,21	11,89	11,37	4,68	-0,52
кредиторская задолженность	12,12	15,31	15,03	3,19	-0,28
доходы будущих периодов	0,01	0	0	-0,01	0
прочие обязательства	0,18	0,24	0,27	0,06	0,03
Валюта баланса	100	100	100	0	0

Слайд 6

Коэффициенты финансовой устойчивости, %

Показатели	Значение		2017г.	Изменение		Нормативное ограничение
	2015г.	2016г.		2016/2015	2017/2016	
1. Коэффициент обеспеченности запасов источниками собственных оборотных средств	8,48	-5,79	-3,59	-14,28	2,19	более 1. Оптимально 0,6– 0,8
2. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (коэффициент финансового Ливериджа)	6,48	4,98	4,52	-1,50	-0,46	меньше 1; отрицательная динамика
3. Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,13	0,16	0,18	0,03	0,01	0,5 и более
5. Коэффициент маневренности	0,40	0,08	-0,19	-0,69	0,09	Оптимальное значение 0,2-0,5;
6. Индекс постоянного актива, КП	5,61	4,62	4,24	-0,99	-0,38	менее 1
7. Коэффициент реальной стоимости имущества, КР	0,04	0,07	0,08	0,03	0,01	
8. Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств, КД	0,83	0,77	0,75	-0,06	-0,01	
9. Коэффициент Финансовой устойчивости	0,80	0,78	0,73	-0,07	0,01	0,8-0,9
10. Коэффициент заемного капитала, Кз	0,86	0,83	0,81	-0,03	-0,01	0,5 и менее
11. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,53	0,73	0,78	0,20	0,04	0,1 и более
Обобщающий коэффициент финансовой устойчивости	8,61	7,61	7,23	-1,00	-0,37	

Слайд 7

Риски, влияющие на деятельность ПАО «Транснефть»

Наименование	Последствия
Снижение цены на сырую нефть, газ и нефтепродукты	К снижению объемов рентабельной добычи нефти и газа, сокращение объемов эффективных к разработке запасов компании, к уменьшению экономической эффективности программ проведения поисково-разведочных работ
Риски, связанные с географическими и климатическими условиями	Задержка в функционировании экспортных терминалов может отрицательно сказаться на результатах деятельности нефтедобывающей компании
Риски, связанные с зависимостью от монопольных поставщиков услуг по транспортировке нефти	Сбой в функционировании трубопроводной системы или ограничение в доступе к ее мощностям могут сорвать транспортировку нефти и нефтепродуктов, что отрицательно скажется на деятельности компании
Риски, связанные с изменением, инфляцией и валютный риск	Волатильность обменных курсов валют к рублю влияет на результат финансово-хозяйственной деятельности нефтедобывающей компании. Увеличение процентных ставок может привести к удорожанию обслуживания долга нефтедобывающей компании. Изменение индекса потребительских цен оказывает влияние на финансовое состояние компании
Налоговые риски	Повышение налога на полезные ископаемые приведет к снижению чистой прибыли компании, негативно скажется на показателях ее платежеспособности и ликвидности
Санкции	В результате ограничений компания потеряла доступ к зарубежному рынку капитала. Данные меры ограничат нефтедобычу, что приведет к уменьшению объемов добычи нефти, к снижению доходов компании

Слайд 8

Наиболее распространенные нарушения законодательства

ПАО «Транснефть»

Ответчик	Нарушения	Последствия	Санкции в руб.
ОАО «Транснефть-Прикамье»	Природоохранное законодательство	Несоблюдение условия обеспечения свободного доступа к водному объекту общего пользования	Административные штрафы на сумму 700 000 руб.
АО «Транснефть-Урал»	Природоохранное законодательство	Загрязнения почв нефтепродуктами	Административный штраф на сумму 28 473 250 руб.
ПАО «Транснефть»	Валютное законодательство	Нарушение не действительных валютных сделок	Иск на сумму 67 000 000 руб.
ЛПДС Петропавловск, является филиалом АО «Транснефть-Урал»	Налоговое законодательство	Недоимка налоговых платежей в бюджет	Недоимки в сумме 114 000 000 руб.
ПАО «Транснефть»	Административное законодательство	Подрывает репутацию, доверие иностранных инвесторов к российским активам	Выплата дивидендов по обыкновенным акциям на сумму 11 521 266 руб.
АО «Транснефть Дружба»	Административное законодательство	Нарушение законодательства об энергосбережении	Административный штраф в размере 200 000 рублей
ЛДПС «Травники» является филиалом «Транснефть продукт»	Административное законодательство	Безучетное потребление электроэнергии	Административный штраф в размере 1 200 000 рублей

Слайд 9

Список энергосберегающих мероприятий, рекомендованных к внедрению

№	Энергосберегающее мероприятие	Инвестиции, тыс.руб.	Ожидаемая экономия энергии в год, кВт*ч	Срок окупаемости, год
1	Внедрение Э/Эфф УЭЦН нового типоразмера линейки DN на 25 скважинах	4583	1760	1
2	Снижение потерь электроэнергии в силовых трансформаторах на НГДП-1	46	22	1
3	Снижение потерь электроэнергии в силовых трансформаторах на НГДП-2	41	20	1
4	Снижение потерь электроэнергии в силовых трансформаторах на НГДП-4	71	57	1
5	Внедрение высоковольтных ПЭДН	4180	1494	1
6	Внедрение ЧРП для насосов ППД (4 шт.)	17636	6780	1
7	Мероприятия по ремонту насосов системы ПиТ (4 шт.)	6857	1298	2
8	Внедрение ЧРП для насосов ПиТ (8 шт.)	17181	2947	2
9	Мероприятия по замене насосов ПиТ (4 шт.)	6286	2707	1
10	Установка станций управления УЭЦН с частотным регулированием	9615	4006	1
11	Установка устройств компенсации реактивной мощности (9 шт.)	2191	465	2
12	Внедрение вентильных электродвигателей в составе УЭЦН на 4 скважинах	1857	489	2
13	Оптимизация схемы работы насосных агрегатов КНС	893	650	1

Слайд 10

Основные экономические показатели

Годы		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Экономия ТЭР	тыс. кВт	13519	16466	19642	16546	12354	11491	11491	3596	0	0
Инвестиции	тыс. руб.	34340	17181	19917	0	0	0	0	0	0	0
Денежный поток	тыс. руб.	4864	30572	37045	47982	35827	33323	33323	10430	0	0
Дисконт. денежный поток	тыс. руб.	4864	26014	27042	30090	19436	15566	13371	3889	0	0
Дисконт. доход	тыс. руб.	4864	30878	57920	88010	107447	123012	140272	140272	140272	140272

Слайд 11