

## СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ОАО «РОССИЙСКИЕ ЖЕЛЕЗНЫЕ ДОРОГИ»

© 2016

*Ю.Н. Гольская*, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы и бухгалтерский учет»  
*Иркутский государственный университет путей сообщения, Иркутск (Россия)*

**Ключевые слова:** железнодорожный транспорт; система внутреннего контроля; эффективное управление организацией.

**Аннотация:** В статье обоснована значимость и необходимость создания системы внутреннего контроля деятельности ОАО «Российские железные дороги» (ОАО «РЖД»). Система внутреннего контроля способствует созданию условий для бесперебойной работы систем экономической информации организаций, принятию руководителями всех уровней своевременных и обоснованных управленческих решений, повышению прозрачности бухгалтерской (финансовой) отчетности, созданию инвестиционной привлекательности. Согласно российскому законодательству, в хозяйственной деятельности организации должна быть создана система внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля осуществляется с помощью персонала организации для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности. Автором рассмотрены компоненты, процедуры и субъекты системы внутреннего контроля в ОАО «РЖД». Показано, что субъекты системы внутреннего контроля определяются организационной структурой организации. В холдинге ОАО «РЖД» организация системы внутреннего контроля регламентируется распоряжением ОАО «РЖД» от 23 января 2015 г. № 131р «Об утверждении Положения о системе внутреннего контроля в холдинге "РЖД"». Эффективность работы системы внутреннего контроля характеризуется наличием ее сильных и слабых сторон. Отмечены основные сильные стороны, что указывает на наличие налаженной и эффективной системы внутреннего контроля. В то же время определены слабые стороны системы внутреннего контроля, которые уменьшают надежность финансовой отчетности, а также степень соответствия действительности действующим нормативно-правовым актам. По мнению автора, система внутреннего контроля должна своевременно выявлять и устранять отклонения, ошибки и неэффективности в работе, способствуя повышению результативности работы, достигать поставленных целей с минимальными затратами, а также обнаруживать внутренние резервы организации.

Состояние организации в первую очередь определяется по ее финансовому положению. Для того чтобы определить текущее финансовое положение организации и, соответственно, принять определенные решения для его стабилизации при возникновении кризиса, необходимо проводить анализ показателей деятельности организации. Для менеджера предприятия важна оценка эффективности принимаемых им решений, эффективность используемых в хозяйственной деятельности ресурсов и полученных итоговых финансовых результатов [1].

В настоящее время система внутреннего контроля в ОАО «Российские железные дороги» (далее – ОАО «РЖД») является неотъемлемой частью системы управления, обеспечивающей руководство достоверной информацией об эффективности использования активов, выполнении функциональных задач структурными подразделениями, данными о наличии резервов снижения себестоимости оказанных услуг, путях их реализации и т. д.

В недавнем прошлом считалось, что наличие системы внутреннего контроля и ее структура являются сугубо внутренним делом руководства организации. Однако в организации внутренний контроль должен быть обязательным [2]. Это указано в Федеральном законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в котором отдельный раздел посвящен организации внутреннего контроля. Согласно ст. 19, организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни теперь должен каждый экономический субъект, а внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности

должна организовывать и осуществлять организация, подлежащая обязательному аудиту (п. 2 ст. 19 Закона № 402-ФЗ) [3].

Исходя из вышеизложенного, можно констатировать, что вопросы организации и функционирования внутреннего контроля в ОАО «РЖД» стали объектом государственного регулирования. Поэтому перед руководством ОАО «РЖД» встала проблема формирования системы внутреннего контроля [4].

Организация единой системы внутреннего аудита и контроля в холдинге «РЖД» необходима для исполнения Плана мероприятий по реализации функциональной стратегии построения единой системы внутреннего аудита и контроля в холдинге «РЖД» и Программы организационного развития холдинга «РЖД».

ОАО «РЖД» утвердило Положение о системе внутреннего контроля в холдинге «РЖД», в котором указано, что система внутреннего контроля представляет собой совокупность методик, процедур, норм корпоративной культуры и организационных мер, предпринимаемых руководством ОАО «РЖД», подразделений аппарата управления ОАО «РЖД», его филиалов для обеспечения финансовой устойчивости холдинга «РЖД» [5].

Внутренний контроль – процесс, осуществляемый руководством и работниками ОАО «РЖД» на всех уровнях управления и направленный на обеспечение эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности, сохранности активов, достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдения требований законодательства Российской Федерации и нормативных документов ОАО «РЖД» [6]. Создание системы внутреннего контроля направлено на обеспечение ра-

зумной уверенности в достижении поставленных перед холдингом «РЖД» целей [7].

Эффективная система внутреннего контроля подразумевает ее построение на различных уровнях управления ОАО «РЖД» путем внедрения и выполнения необходимых процедур контроля в бизнес-процессах и посредством организации функций, координирующих деятельность ОАО «РЖД» в рамках системы внутреннего контроля. Основа организации и функционирования системы внутреннего контроля в ОАО «РЖД», а также по оценке COSO, должна строиться на следующих пяти взаимосвязанных компонентах [8]: контрольная среда; оценка рисков; процедуры внутреннего контроля; информация и коммуникация; мониторинг.

Говоря об отчетности и бухгалтерской отчетности как объекте контроля, отметим следующее. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» определяет основные задачи, стоящие перед бухгалтерской службой организации [3]:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и за их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Основные качественные характеристики отчетности – это ее понятность, уместность, существенность (или значимость), достоверность (или надежность) и сопоставимость [9]. На рисунке 1 представлены факторы, влияющие на уместность бухгалтерской отчетности. Уместность означает следующее: в отчетность должна быть включена информация, способствующая оценке пользователями событий (прошлых, настоящих и будущих), принятию решений [10]. Таким образом, бухгалтерская отчетность организации отражает текущую деятельность организации и в то же время представляет собой информационную базу для анализа и принятия управленческих решений.

В ОАО «РЖД» применяются процедуры внутреннего контроля, такие как [11]:

- документальное оформление всех фактов хозяйственной жизни;

- подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям, а также процедуры контроля взаимосвязанных фактов хозяйственной жизни;

- санкционирование (авторизация) операций, обеспечивающее подтверждение правомочности их совершения (например, утверждение авансового отчета работника его руководителем);

- сверка данных путем проверки полноты, точности, непротиворечивости и корректности информации, полученной из разных источников;

- разграничение полномочий, в том числе посредством исключения совмещения одним лицом функций



Рис. 1. Факторы, влияющие на уместность бухгалтерской отчетности

иницирования, исполнения и контроля за совершенством хозяйственных операций;

– контроль фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа и инвентаризация;

– надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей;

– процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами (компьютерный контроль), осуществляющие контроль доступа, целостности данных и внесения изменений в информационные системы.

Как следует из рисунка 2, система внутреннего контроля в ОАО «РЖД» определяется совокупностью объектов и субъектов. Объектами системы внутреннего контроля являются финансово-хозяйственная деятельность подразделений ОАО «РЖД» и его бизнес-процессы [12]. Состав субъектов системы внутреннего контроля определяется организационной структурой ОАО «РЖД».

Одним из основных нормативных документов в сфере внутреннего контроля является Распоряжение ОАО «РЖД» от 23 января 2015 г. № 131р «Об утверждении Положения о системе внутреннего контроля в холдинге "РЖД"». В настоящем положении определены цели, задачи, компоненты, требования и порядок организации системы внутреннего контроля в холдинге «РЖД». Система внутреннего контроля должна быть экономически оправданной, т.е. затраты на ее функционирование должны быть меньше потерь в случае ее отсутствия. Если система будет эффективно функционировать, это позволит сократить расходы на проведение внешнего аудита [13]. Система внутреннего контроля в организации распространяется на все возникающие бизнес-процессы,

начиная с планирования деятельности и заканчивая составлением финансовой отчетности.

В ОАО «РЖД» о наличии налаженной и эффективной системы внутреннего контроля свидетельствуют отмеченные ниже основные сильные стороны.

1. Наилучшим вариантом является ситуация, когда руководитель службы внутреннего контроля функционально подчиняется совету директоров, а административно – генеральному директору организации. Основная проблема внутренних контролеров – это вопрос независимости. Так как специалисты внутреннего контроля являются внутренними сотрудниками организации, то снизить риск независимости контролеров от руководства до 0 % является невозможным. Однако в ОАО «РЖД» существует решение данной проблемы. Для минимизации риска зависимости руководитель «Желдорконтроля» подчиняется не президенту ОАО «РЖД», а высшему исполнительному руководству – совету директоров ОАО «РЖД».

2. Система внутреннего контроля создана в ОАО «РЖД» при наличии следующих условий: стремления собственников и высшего руководства получить достоверную информацию и оценку действий руководителей всех уровней управления; усложненной структуры; наличия филиалов и дочерних компаний; разнообразия видов деятельности.

3. Система внутреннего контроля улучшает качество организации бухгалтерского учета ОАО «РЖД», это положительно сказывается на дальнейшем развитии холдинга и способствует привлечению инвестиций. Появляются новые возможности развития бизнеса в связи с наличием налаженной и контролируемой системы финансового подразделения хозяйствующего субъекта.

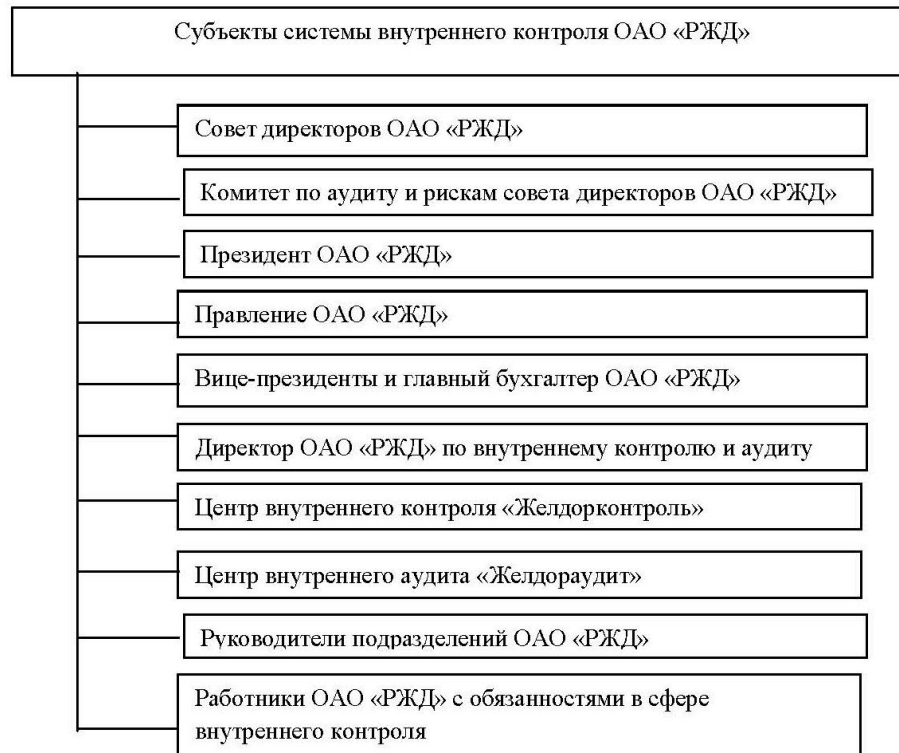


Рис. 2. Субъекты внутреннего контроля ОАО «РЖД»

4. Наличие системы внутреннего контроля способствует повышению эффективности работы филиалов и структурных подразделений ОАО «РЖД» в связи с надзором за их деятельностью.

По мнению автора, в системе внутреннего контроля имеются следующие слабые стороны, устранение которых позволит повысить эффективность внутреннего контроля.

1. Дороговизна содержания Центра внутреннего контроля и аудита. Специалисты по контролю и аудиту являются одними из самых высокооплачиваемых сотрудников в организациях, поскольку только человек, обладающий достаточными профессиональными знаниями и опытом, может являться первоклассным внутренним аудитором. Однако, как показывает практика, затраты на создание и обеспечение Центра внутреннего контроля и аудита легко окупаются в случае найма высококвалифицированных специалистов и высокого уровня качества их работы.

2. Наличие отличий российского учета от международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Проверка и отслеживание изменений двух видов учета является довольно трудозатратным и дорогим удовольствием. Необходимо сближение российского бухгалтерского учета с требованиями МСФО.

3. Отсутствие квалифицированных кадров в области внутреннего контроля и аудита как по российским, так и по международным стандартам является проблемой. Высокие требования необходимо предъявлять к кафедрам учета и аудита. Основная трудность, с которой приходится сталкиваться при трудоустройстве выпускника вуза, – отсутствие практического опыта.

Слабые стороны системы внутреннего контроля уменьшают надежность финансовой отчетности, а также степень соответствия действительности действующим нормативно-правовым актам [14].

Приведем в таблице 1 критерии эффективности осуществления внутреннего контроля за деятельностью бухгалтерской службы и качеством бухгалтерской отчетности [15].

Понятие сопоставимости означает следующее: чтобы определить тенденции развития предприятия, необходимо наличие методологического единства отчетности, составленной в различные промежутки времени.

Необходимо отметить, что стремление к соблюдению всех качественных характеристик отчетности может вступить в противоречие со сбалансированностью информации, ее стоимостью. Здесь должен быть реализован следующий принцип: выгоды, полученные от информации, превышают расходы на ее получение [16].

В содержании отчетности необходимо отметить полноту и точность ее составления. Это позволит обеспечить ее формальный, арифметический и логический контроль [17].

Логическая проверка, проводимая финансово-экономической службой, позволяет выявить, достоверны ли данные внутренней и внешней информации, демонстрирующие качество выпускаемой продукции, доходы и расходы организации, оценить квалификацию и добросовестность руководителей и персонала организации, состояние бухгалтерского учета и контроля. Также необходимо изучить сличительные ведомости инвентаризации основных и оборотных средств.

Недоверие к внутренней информации может возникнуть за счет резкого отклонения доходности от дельных операций от среднеотраслевого ее уровня. Также настороженность возникает, если отсутствуют замечания со стороны внутреннего контроля относительно хранения имущества и оформления операций, имеющих связь с основной и неосновной деятельностью организации.

Таблица 1. Критерии эффективности

Фактор	Пояснение
Полнота, или целостность	Отсутствуют пропуски информации, способные дезориентировать пользователей. В МСФО полнота информации соотнобразовывается с затратами на получение этой информации, а в законодательстве РФ определяется следующим образом: в учете отражаются все факты хозяйственной жизни предприятия, его подразделений и филиалов, в основе этого отражения лежит принцип рационального ведения бухгалтерского учета в зависимости от размеров предприятия и конкретных условий хозяйствования
Правдивость (точность составления)	Рассматривается более широко, чем обычное документирование хозяйственных операций (законодательство РФ делает на этом акцент), в то же время документ является необходимым условием правдивости. Часто отсутствует соответствие бухгалтерской оценки (особенно финансовых активов), основанной на документации, и рыночных реалий
Нейтральность, или непредвзятость	Отсутствуют пристрастные оценки, нацеленные на воздействие на какую-либо из категорий пользователей. Информацию нельзя считать нейтральной в случае, когда при определенном представлении или отборе она оказывает влияние на оценку и решение пользователей так, что достигаются predetermined последствия или результаты
Приоритет содержания перед формой	Факты хозяйственной деятельности отражаются в бухгалтерском учете не только согласно их правовой форме, но и в соответствии с экономическим содержанием условий и фактов хозяйствования предприятия
Осмотрительность, или консерватизм	Наличие большей готовности признать расходы и обязательства, чем возможные доходы и активы, недопущение создания каких-либо скрытых резервов (примером может служить создание резерва на обесценение ценных бумаг и по безнадежным долгам в отечественных организациях или оценка финансовых активов и материально-производственных запасов по их наименьшей стоимости)

Логическая проверка собранной информации может выявить и ряд других несоответствий. Выводы аналитика в основном предварительны, большое значение здесь имеют его квалификация и опыт аудиторской или ревизионной деятельности. Методику логической проверки принято считать субъективной, чаще всего она неформализована.

Завершающий этап проверки отчетности – это корректировка таких показателей, как стоимость имущества, балансовая прибыль и размеры собственного капитала [18]. Корректировки вносятся даже в том случае, когда строго соблюдаются установленный порядок ведения бухгалтерского учета и порядок составления бухгалтерской отчетности, а также формирование внешней информации.

Таким образом, главная цель руководства организации – это не создание системы внутреннего контроля, которая бы полностью гарантировала отсутствие отклонений, ошибок и неэффективности в работе, а система, которая помогала бы их своевременно выявлять и устранять, способствуя повышению эффективности работы. Основным принцип системы внутреннего контроля заключается в том, что не нужно концентрироваться на экспертном контроле операций, а необходимо контролировать то, как построена сама система, как она работает и какие качественные изменения в ней происходят. Повышение эффективности системы внутреннего контроля заключается в повышении качества внутреннего контроля, а не в увеличении количества проверенных операций [19].

Экономисты всегда ставили в центр своего внимания порядок составления годовой бухгалтерской отчетности и методику проведения анализа ее основных показателей, поскольку именно годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью характеризуются результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия [20]. Именно она позволяет дать объективную оценку финансового состояния предприятия, чтобы принимать управленческие и инвестиционные решения как текущего, так и перспективного характера; выявить факторы влияния информации о состоянии финансовой ситуации, собственности, убытков и прибылей предприятия на оценку пользователями.

В современной системе бухгалтерского учета организации информацию формируют и для внутренних, и для внешних пользователей. В условиях рыночных отношений пользователями бухгалтерской отчетности могут быть сотни юридических и физических лиц, желающих иметь информацию о хозяйствующем субъекте. Из этого можно сделать вывод, что в рыночной экономике публичная бухгалтерская отчетность, по существу, представляет собой визитную карточку бизнеса, несущую обширный объем информации, и поэтому имеет важнейшее значение для жизнеспособности организации.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Филевская Н.А. Процесс проведения аудита // Известия вузов. Серия: Экономика, финансы и управление производством. 2014. № 1. С. 59–63.
2. Петров А.А. Внутренний контроль хозяйственной деятельности: основные положения // Экономика, управление, финансы: материалы III Международ-

ной научной конференции. Пермь: Меркурий, 2014. С. 93–101.

3. РФ. О бухгалтерском учете: Федеральный закон Российской Федерации от 6 дек. 2011 г. № 402-ФЗ: в ред. от 4 нояб. 2014 г.
4. Белозеров О.В. Доклад президента открытого акционерного общества «Российские железные дороги» на расширенном итоговом заседании правления ОАО «РЖД» // Железнодорожный транспорт. 2016. № 1. С. 4–10.
5. РФ. Положение о системе внутреннего контроля в холдинге «РЖД»: распоряжение ОАО «РЖД» от 23 янв. 2015 г. № 131р.
6. Массарыгина В.Ф. Внутренний контроль в крупном холдинге с разветвленной структурой // Экономика железных дорог. 2005. № 7. С. 50–56.
7. Аксенов Б.А. Концепция системы внутреннего контроля корпорации // Экономика железных дорог. 2016. № 5. С. 43–47.
8. Барматина Л.В. Контроль и ревизия. Новосибирск: НГУЭУ, 2009. 95 с.
9. Терешина Н.П. Экономика железнодорожного транспорта. М.: Финансы, 2012. 536 с.
10. Массарыгина В.Ф. Оценки аудиторских рисков при формировании бухгалтерской отчетности // Аудитор. 2007. № 2. С. 20–27.
11. Иванов О.Б. Практика построения риск-ориентированной системы внутреннего контроля и аудита в ОАО «Российские железные дороги» // ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика. 2014. № 4. С. 7–31.
12. Данилевский Ю.А. Финансовый контроль в отраслях народного хозяйства при различных формах собственности. М.: Финансы и статистика, 1992. 136 с.
13. Попов Д.С. Бюджетный стратегический контроль // Экономика железных дорог. 2016. № 1. С. 56–61.
14. Соколов Б.Н. Внутренний контроль в коммерческой организации // Аудиторские ведомости. 2006. № 5. С. 79–85.
15. Соловьев Г.А. Экономический контроль в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1986. 191 с.
16. Журавлева Н.А., Аксенов Б.Э. Бухгалтерский учет на железнодорожном транспорте: теория и практика. М.: Техинформ, 2012. 430 с.
17. Бурцев В.В. Внутренний контроль: основные понятия и организация проведения // Менеджмент в России и за рубежом. 2008. № 4. С. 5–8.
18. Андреев В.Д. Система внутрихозяйственного контроля: основные понятия // Аудиторские ведомости. 2008. № 2. С. 14–16.
19. Кириченко М. Системы внутреннего контроля. Организационные аспекты построения // Финансовая газета. 2013. № 4.
20. Полунина Ю.В., Желтов П.А. Система внутреннего контроля предприятия. Существование и оценка эффективности // Корпоративный менеджмент. URL: [cfin.ru/press/afa/97\\_3\\_126-131.pdf](http://cfin.ru/press/afa/97_3_126-131.pdf).

#### REFERENCES

1. Filevskaya N.A. During the audit corporate relations. *Izvestiya vuzov. Seriya: Ekonomika, finansy i upravlenie proizvodstvom*, 2014, no. 1, pp. 59–63.

2. Petrov A.A. Internal control of economic activities: the main provision. *Ekonomika, upravlenie, finansy: materialy III Mezhdunarodnoy nauchnoy konferentsii*. Perm', Mercuriy Publ., 2014, pp. 93–101.
3. RF. Federal law “Concerning accounting” dated the 6<sup>th</sup> of December 2011 № 402-FL: in redaction of 4<sup>th</sup> of November 2014. (In Russ.)
4. Belozherov O.V. The report of president of joint-stock company “Russian Railways” at the extended final board meeting of the JSC “RZD”. *Zheleznodorozhnyy transport*, 2016, no. 1, pp. 4–10.
5. RF. Regulations on internal control system in “Russian Railways” holding: order of JSC “Russian Railways” dated the 23<sup>th</sup> of January 2015 №131p. (In Russ.)
6. Massarygina V.F. Internal control in large holding with multidivisional structure. *Ekonomika zheleznykh dorog*, 2005, no. 7, pp. 50–56.
7. Aksenov B.A. The concept of internal control system of a corporation. *Ekonomika zheleznykh dorog*, 2016, no. 5, pp. 43–47.
8. Barmatina L.V. *Kontrol i reviziya* [Control and revision]. Novosibirsk, NGUEU Publ., 2009. 95 p.
9. Tereshina N.P. *Ekonomika zheleznodorozhnogo transporta* [Railway transport economics]. Moscow, Finansy Publ., 2012. 536 p.
10. Massarygina V.F. Audit risks evaluation when forming accounting statements. *Auditor*, 2007, no. 2, pp. 20–27.
11. Ivanov O.B. Practice of a risk-oriented internal control and audit system construction in russian railways. *ETAP: ekonomicheskaya teoriya, analiz, praktika*, 2014, no. 4, pp. 7–31.
12. Danilevskiy Yu.A. *Finansovyy kontrol v otraslyakh narodnogo khozyaystva pri razlichnykh formakh sobstvennosti* [Financial control in the sectors of the economy in various forms of ownership]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 1992. 136 p.
13. Popov D.S. Budgetary strategic control. *Ekonomika zheleznykh dorog*, 2016, no. 1, pp. 56–61.
14. Sokolov B.N. Internal control in commercial organization. *Auditorskie vedomosti*, 2006, no. 5, pp. 79–85.
15. Solovev G.A. *Ekonomicheskyy kontrol v sisteme upravleniya* [Economic control in the control system]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 1986. 191 p.
16. Zhuravleva N.A., Aksenov B.E. *Bukhgalterskiy uchet na zheleznodorozhnom transporte: teoriya i praktika* [Accounting on the railways: theory and practice]. Moscow, Tekhinform Publ., 2012. 430 p.
17. Burtsev V.V. Internal control: basic concepts and organization of performance. *Menedzhment v Rossii i za rubezhom*, 2008, no. 4, pp. 5–8.
18. Andreev V.D. Internal control system: basic concept. *Auditorskie vedomosti*, 2008, no. 2, pp. 14–16.
19. Kirichenko M. Internal control systems. Organizational aspects of formation. *Finansovaya gazeta*, 2013, no. 4.
20. Polunina Yu.V., Zheltov P.A. Internal control system of an enterprise. Existence and estimation of efficiency. *Korporativnyy menedzhment*. URL: [cfin.ru/press/afa/97\\_3\\_126-131.pdf](http://cfin.ru/press/afa/97_3_126-131.pdf).

#### THE INTERNAL CONTROL SYSTEM IN THE MANAGEMENT OF JSC “RUSSIAN RAILWAYS”

© 2016

*Yu.N. Golskaya*, PhD (Economics), assistant professor of Chair “Finance and accounting”  
Irkutsk State University of Railway Engineering, Irkutsk (Russia)

**Keywords:** railway transport; internal control system; effective management of organization.

**Abstract:** The paper proves the importance and the necessity of creation of the internal control system of the JSC “Russian Railways”. The internal control system contributes to the creation of conditions for the continuous operation of the economic data systems of the organizations, making timely and motivated managerial decisions by the managers of all levels, the improvement of transparency of the accounting (financial) statements, the creation of investment attractiveness. According to the Russian legislation, the internal control system should be created within business activity of the organization.

The internal control is performed by the organization’s staff for regular and effective economic management. The author considers the components, the procedures and the actors of the internal control system in the JSC “Russian Railways”, and shows that the organizational structure of a company determines the parties of the internal control system. The organization of the internal control system of the JSC “Russian Railways” holding is regulated by the order of the JSC “Russian Railways” dated the 23<sup>rd</sup> of January, 2015 № 131p “Concerning the approval of the Regulations on the internal control system in the “Russian Railways” holding”. The operation efficiency of the internal control system is characterized by its strengths and weaknesses. The author notes the main strengths that indicates the existence of the streamlined and effective internal control system. At the same time, the author identifies the weaknesses of the internal control system, which reduce the reliability of financial reports and the validity of the applicable laws and regulations. In the author’s opinion, the internal control system should identify and correct promptly the divergences, errors and inefficiencies in work promoting the enhancing of the efficiency, achieving goals with minimal costs, as well as the discovering of the organization’s internal reserve.