

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2023, Том 15, № 5 / 2023, Vol. 15, Iss. 5 <https://esj.today/issue-5-2023.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/50ECVN523.pdf>

DOI: 10.15862/50ECVN523 (<https://doi.org/10.15862/50ECVN523>)

5.2.6. Менеджмент (экономические науки)

Ссылка для цитирования этой статьи:

Фролова, И. И. Направления совершенствования процедур контроля за движением финансовых ресурсов в компаниях с филиальной сетью на примере ООО «Газпром трансгаз Самара» / И. И. Фролова, Д. В. Харитоновна, Т. В. Фаттахов // Вестник евразийской науки. — 2023. — Т. 15. — № 5. — URL: <https://esj.today/PDF/50ECVN523.pdf> DOI: 10.15862/50ECVN523

For citation:

Frolova I.I., Kharitonova D.V., Fattakhov T.V. Directions for improving control procedures over the movement of financial resources in companies with a branch network on the example of ООО «Gazprom transgaz Samara». *The Eurasian Scientific Journal*. 2023; 15(5): 50ECVN523. Available at: <https://esj.today/PDF/50ECVN523.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.) DOI: 10.15862/50ECVN523

УДК 336.64

Фролова Ирина Ивановна

ЧОУ ВО «Казанский инновационный университет имени В.Г. Тимирязова (ИЭУП)»
Филиал в г. Набережные Челны, Набережные Челны, Россия
Заведующий кафедрой «Цифровая экономика и управление качеством»
Кандидат социологических наук, доцент
E-mail: fii@mail.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8707-6336>

РИНЦ: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=621888

Харитоновна Дарья Вячеславовна

ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет», Самара, Россия
Преподаватель
E-mail: daria.july@bk.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7507-8086>

РИНЦ: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=1034720

Фаттахов Тимур Василевич

ФГАОУ ВО «Казанский федеральный университет», Казань, Россия
Аспирант
E-mail: tvfat@mail.ru

ORCID: <https://orcid.org/0009-0009-0559-6820>

Направления совершенствования процедур контроля за движением финансовых ресурсов в компаниях с филиальной сетью на примере ООО «Газпром трансгаз Самара»

Аннотация. В статье рассматриваются проблемы контроля движения финансовых ресурсов в крупных компаниях, имеющих широкую филиальную сеть как внутри страны, так и за ее пределами. Авторы на примере одной из крупнейших топливно-энергетических российских компаний рассматривают процессы движения финансовых ресурсов между филиалами на местах, региональными представителями и головной организацией. Одним из представителей холдинговых структур, включающих компании с филиальной сетью в

добывающей отрасли, выступает Группа Газпром, включающая в себя головную организацию в лице ПАО «Газпром» и множество дочерних компаний, занимающихся добычей, переработкой и транспортировкой нефти и газа. Авторы отмечают, что осуществление финансового контроля внутри таких компаний представляет собой достаточно сложный процесс, который в значительной степени способствует поддержанию финансовой устойчивости холдинга в целом. Актуальность работы заключается в том, что отсутствие эффективной системы контроля за движением финансовых ресурсов в компаниях с филиальной сетью может отразиться не только на деятельности всего холдинга, но и на экономике целой страны. Авторами представлено движение финансовых потоков внутри компании, выявлены слабые места и разработаны рекомендации по совершенствованию процедур контроля. Сделан вывод, что разработка Единой системы контроля за движением денежных ресурсов в компаниях с филиальной сетью способна решить ряд выявленных ранее проблем существующей системы контроля. Несмотря на имеющиеся в системе контроля недостатки, предложенные решения представляются достаточно простыми в реализации и будут способствовать их устранению.

Ключевые слова: филиальная сеть; финансовые потоки; финансовые ресурсы; контроль; процедуры контроля; движение средств; финансовый контроль

Введение

В связи со сложившейся тенденцией к концентрации финансового капитала в промышленной отрасли, существенную роль в экономическом развитии начинают играть филиальные и холдинговые структуры [1]. Вопросами изучения деятельности филиальных и холдинговых структур занимаются многие отечественные ученые. Некоторые из них отмечают, что филиальные и холдинговые структуры не всегда выступают в качестве естественных монополий, стратегических отраслей, транснациональных компаний и иных представителей крупного бизнеса [2]. Существуют примеры, когда средний и малый бизнес представляется не в качестве автономных хозяйствующих субъектов, а группами компаний.

Однако в большей степени компании с филиальной сетью создаются целенаправленно для удовлетворения потребностей общества и иных экономических интересов, состоящих в перегруппировке ресурсов организации и разработке наиболее перспективных направлений развития фирмы [3]. Рассматривая крупнейших представителей филиальных и холдинговых компаний в экономике России, особое внимание необходимо уделить добывающей промышленности. Это обусловлено особой значимостью отрасли для экономики страны [4]. Несмотря на переориентацию экономики с сырьевой модели на инновационную, добывающая промышленность продолжает играть большое значение для России.

Снижение финансовой устойчивости подобного рода компаний приведет к снижению эффективности деятельности государства, что неизбежно отразится на его доходах [5]. Учитывая тот факт, что холдинги занимают большую долю рынка, такие изменения могут замедлить экономический рост страны и даже привести к кризису. Актуальность подтверждается и интересом зарубежных авторов к данной проблеме. Всесторонне рассматриваются вопросы управления финансами в холдинговых структурах, связанные с этим риски и угрозы [6–10].

Авторами выдвигается гипотеза о том, что существующая система контроля не обладает достаточной степенью эффективности, в связи с чем возникает необходимость изучения процедур контроля за движением финансовых ресурсов. Исходя из вышесказанного можно заключить, что основной пробел в изучении деятельности филиальных и холдинговых структур заключается в определении ключевых проблем контроля за движением финансовых ресурсов в

них. Цель исследования заключается в изучении процедур контроля за движением финансовых ресурсов на примере Группы Газпром.

Методы

При проведении исследования использовались методы анализа локальных нормативных актов, дедукции, а также графический метод для наглядного отображения результатов анализа.

Результаты

ООО «Газпром трансгаз Самара»¹ является дочерним обществом ПАО «Газпром», 100 % уставного капитала которого принадлежит ПАО «Газпром». Основной задачей общества выступает транспортировка газа по магистральным газопроводам. На долю предприятия приходится порядка 15 % транспортируемого природного газа, добываемого Газпромом. В связи с тем, что ООО «Газпром трансгаз Самара» состоит из главного офиса в г. Самара и филиалов на местах, имеет смысл изначально рассмотреть, как осуществляется движение финансовых ресурсов между ними и основные контрольные процедуры в их отношении (рис. 1).



Рисунок 1. Соподчиненность генерального директора ООО «Газпром трансгаз Самара» и филиала (составлено авторами)

Видно, что филиал включает в себя руководителя и два отдела: экономический — отвечает за подготовку документации по расчетам с покупателями и поставщиками, производственно-технический — за осуществление основных функций, связанных с обеспечением транспортировки газа в конкретном регионе. Руководитель филиала собирает информацию из отделов и передает Генеральному директору ООО «Газпром трансгаз Самара».

Реального движения финансовых ресурсов у ООО «Газпром трансгаз Самара» и его филиалов по поводу расчетов с контрагентами не возникает, так как все расчеты между покупателями, поставщиками и предприятием производятся на основании представленных филиалом расчетных документов непосредственно ООО «Газпром трансгаз Самара». Взыскание платежей с покупателей также возлагается на ООО «Газпром трансгаз Самара» (рис. 2).

¹ Газпром Трансгаз Самара. Режим доступа URL: <https://samara-tr.gazprom.ru/>. (дата обращения 02.09.2023).



Рисунок 2. Схема расчетов между ООО «Газпром трансгаз Самара» и филиалом (составлено авторами)

В рамках данной системы расчетов ООО «Газпром трансгаз Самара» необходимо контролировать правильность сумм, указанных в расчетных документах, поскольку от этого зависит полнота и своевременность оплаты. Для проверки правильности сумм ООО «Газпром трансгаз Самара» запрашивает копии договоров, которые направляются им в течение 5 рабочих дней, и на основании этих документов осуществляет самостоятельный контрольный расчет сумм платежей. В этом заключается основной недостаток существующей процедуры контроля.

Для того, чтобы определить, имеются ли аналогичные недостатки в отношениях между ПАО «Газпром» и ООО «Газпром трансгаз Самара» рассмотрим систему планирования денежных потоков и процедуры осуществления контроля на них.

Планирование денежных потоков в организации осуществляется в рамках внутригруппового финансирования участников единого денежного пула только с применением платежного календаря. Планирование осуществляется «сверху-вниз», то есть планы создаются головной организацией и отправляются подразделениям для согласования и реализации (рис. 3). Такой подход обусловлен тем, что осуществление контроля за движением финансовых ресурсов в дочерних фирмах значительно упрощается при следовании их плану, разработанному головной организацией.

В первую очередь формируется и предоставляется платежный календарь Лидеру пула — ПАО «Газпром». Планово-экономический отдел ООО «Газпром трансгаз Самара» формирует платежный календарь на основе имеющихся прогнозных данных и лимитов по статьям платежного баланса на отчетный месяц и направляет его в Единое казначейство, сформированное на базе подразделения, осуществляющего контроль по обеспечению

эффективности долгосрочных вложений. После этого проводится актуализация платежного календаря исходя из банковский выписок и уточненной информации о планируемых платежах и поступлениях.

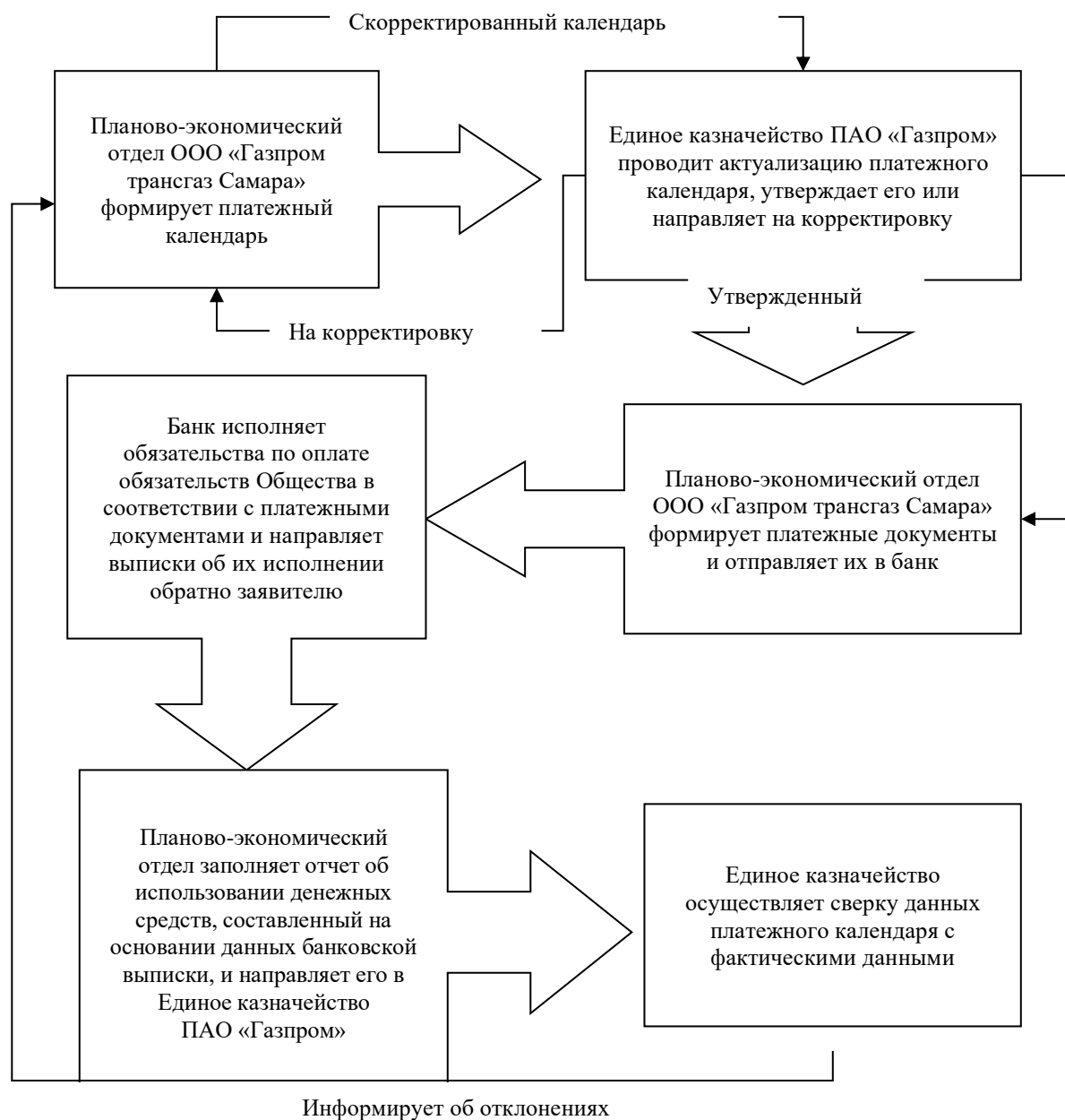


Рисунок 3. Схема создания и исполнения плана движения финансовых ресурсов (составлено авторами)

После проверки корректности платежного календаря и, при необходимости, его доработки формируются значения нормативов внутригруппового финансирования. На основании платежного календаря определяется дневная потребность в финансировании и значения нормативов, которые утверждаются Единым казначейством Группы Газпром. В случае необходимости производится корректировка сумм платежей и проверка их на соответствие лимитам по статьям платежного календаря, после чего значение нормативов утверждается.

В рамках внутригруппового финансирования определяется размер максимально допустимых сумм задолженности Участников пула перед его Лидером. Единым казначейством определяется лимит дебетового остатка Участника пула.

Участник пула формирует платежные документы на осуществление платежей в соответствии с нормативами и направляет их в банк. По завершении каждого рабочего дня и всех запланированных финансовых операций, денежные средства списываются со счета Участников пула на Мастер-счет Лидера пула. Денежные средства с Мастер-счета перечисляются на счета Участников пула для погашения текущей задолженности или в качестве выдачи займа Участнику пула на основании платежных документов, сформированных Единым казначейством.

Участником пула заполняется отчет об использовании денежных средств, составленный на основании данных банковской выписки, и направляется в Единое казначейство, где осуществляется сверка данных платежного календаря с фактическими данными.

Платежный календарь Участников пула включает в себя следующие виды статей:

- Оплата труда. Фонд заработной платы. Задолженность текущего периода.
- Взносы в государственные и внебюджетные фонды. Задолженность текущего периода.
- Налоги. Задолженность текущего периода.
- Страхование (без НПФ). Взнос на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Задолженность текущего периода.
- Прочие эксплуатационные и внереализационные расходы. Расходы на командировки. Задолженность текущего периода.
- Прочие эксплуатационные и внереализационные расходы. Другие расходы. Расчетно-кассовое обслуживание. Задолженность текущего периода.
- Расходы по непредвиденным чрезвычайным ситуациям.²

Рассматривая схему создания и исполнения плана движения финансовых ресурсов, можно увидеть, что на этапе актуализации платежного календаря, аналогично с ситуацией между ООО «Газпром трансгаз Самара» и его филиалами, у Единого казначейства возникает потребность в запросе документации, подтверждающей потребность именно в этих суммах, что существенно затормаживает процесс.

Единое казначейство Группы Газпром является одним из контролирующих органов. Его задачами являются контроль и мониторинг движения денежных средств Обществ Группы Газпром, недопущение спекулятивных подходов к совершению финансовых операций, своевременное исполнение платежей и др.

Контроль осуществляется через мониторинг соблюдения лимитов на финансирование, мониторинг поступления и расходования денежных средств, в том числе о зарубежных контрагентов, мониторинг движения денежных средств по всем счетам компаний Группы Газпром.

² Положение о внутригрупповом финансировании ПАО «Газпром» от 21.02.2013 года. Режим доступа URL: <https://www.gazprom.ru/f/posts/60/091228/2019-10-17-regulation-board-directors-appointments-rewards-committee-ru.pdf>. (дата обращения 02.09.2023).

На схеме видно, что момент формирования платежных документов, передача их в банк и получение выписки об исполнении происходят без участия контрольного органа непосредственно планово-экономическим отделом ООО «Газпром трансгаз Самара». Единое казначейство видит лишь конечный результат, зафиксированный в отчете об использовании денежных средств.

Здесь виден момент несоблюдения локальных нормативных актов, а именно Единой казначейской политики ПАО «Газпром», в соответствии с которой контроль соблюдения лимитов, акцептование платежей компании, формирование платежных документов, передача их банкам-контрагентам является обязанностью одного из подразделений Единого казначейства — Единого расчетного центра.³

Анализ внутренних документов, регламентирующих осуществление контрольных функций в организации, а именно Положений о Ревизионной комиссии и о Внутреннем контроле показал, что в качестве инструментов применяются: сверка; арифметический контроль; анализ отклонений; физический контроль сохранности активов; инвентаризация, а также иные общие и специализированные контрольные процедуры информационных технологий — контроль доступа, целостности данных, внесения изменений в информационные системы.^{4, 5}

Подводя итоги об используемых процедурах контроля, можно отметить, что в ней имеет место ряд недостатков:

- при проверке правильности сумм, указанных в расчетных документах, требуется производить запрос документов, подтверждающих обоснованность этих сумм, что увеличивает длительность процедуры;
- несоблюдение локальных нормативных актов, перекладывание некоторых обязанностей контрольных органов на исполнительные;
- возникновение ошибок при проведении арифметических расчетов;
- периодичность проведения контрольных процедур всего 1 раз в год;

Эти недостатки имеют в большей степени организационную природу. Все это в значительной степени может отразиться на финансовом состоянии предприятия, поэтому требуется разработка мер, способных искоренить недостатки используемых методов или способствовать разработке новых методов контроля.

Обсуждение

Как говорилось в предыдущем пункте, существующие процедуры контроля за платежами ООО «Газпром трансгаз Самара» имеют ряд недостатков. Для того, чтобы сохранить стабильное финансовое положение предприятия, необходимо понять, какое влияние они оказывают на объект исследования, а также разработать меры, призванные помочь избавиться от этих недостатков.

³ Единая казначейская политика ПАО «Газпром» от 15.11.2016 года. Режим доступа URL: https://www.gazprom.ru/f/posts/60/091228/external-audit-2016-11-15-ru_1.pdf. (дата обращения 02.09.2023).

⁴ Положение о Ревизионной комиссии ПАО «Газпром» от 20.06.2020 года. Режим доступа URL: <https://www.gazprom.ru/f/posts/60/091228/audit-committee-2020-06-26.pdf>. (дата обращения 02.09.2023).

⁵ Положение о системе внутреннего контроля ПАО «Газпром» от 25.12.2018 года. Режим доступа URL: <https://www.gazprom.ru/f/posts/93/485406/risk-internal-control-policy.pdf>. (дата обращения 02.09.2023).

Первым недостатком, имеющим место на предприятии, выступает тот факт, что при проверке правильности сумм, указанных в расчетных документах, требуется производить запрос документов, подтверждающих обоснованность этих сумм, что увеличивает длительность процедуры. Как упоминалось ранее, документооборот организован только внутри отдельных предприятий, поэтому запрос тех или иных документов занимает достаточно длительный период времени, что не дает оперативно актуализировать изменения в предстоящих расходах.

В связи с тем, что контролирующее подразделение будет осуществлять перерасчет сумм для их сверки, было бы логичным передать и первоначальное составление расчетной документации туда, как это предусмотрено в Единой казначейской политике.³ Тогда подотчетное подразделение будет передавать договоры либо иную документацию в контролирующее подразделение, которое самостоятельно будет составлять документы для передачи в банк или покупателям.

Следующим моментом следует рассмотреть тот факт, что было выявлено несоблюдение локальных нормативных актов, перекалывание обязанностей контрольных органов на исполнительные. Функции контрольного органа не реализуются в той форме, как заложено локальными нормативными актами, вследствие чего контрольный орган видит лишь конечный результат движения денежных потоков без анализа непосредственных процедур расчета. Несмотря на плановые показатели, в реальности суммы по расчетам могут изменяться, в связи с чем необходимо обоснование подобных изменений, появляющихся на этапе подготовки расчетных документов.

Для решения подобной проблемы необходимо привести создание и исполнение плана движения финансовых ресурсов в соответствие с локальными нормативными актами, где будет присутствовать дополнительный этап, который заключается в составлении расчетных документов контрольным органом, проверке логичности и обоснованности сумм, указанных в них, перед передачей их в банк (рис. 4).

Возникновение ошибок при проведении арифметических расчетов может привести к возникновению спорных ситуаций при проверке правильности произведенных расчетов по соответствию сумм в платежных документах реально понесенным расходам и т. д. Зачастую арифметические ошибки являются следствием невнимательности лица, осуществляющего расчеты. Поэтому однозначно говорить об умышленности таких просчетов нельзя.

Прежде всего следует обратить внимание на непосредственно процедуру расчетов как в ходе осуществления текущих расчетов, так и при проведении проверки. В настоящее время в ООО «Газпром трансгаз Самара» внутренние расчеты по движению финансовых ресурсов в финансовом и планово-экономическом отделах осуществляются сотрудниками вручную, то есть с использованием калькуляторов, что может привести к опечаткам, опискам и исказить итоговые результаты. Автоматизация подобных процессов способна свести к минимуму вероятность получения арифметических ошибок.

Контрольные процедуры на дочерних обществах проводятся как через систему внутреннего контроля, через Ревизионную комиссию, так и с привлечением внешних аудиторов. В Положении о Ревизионной комиссии указывается, что периодичность проведения этих процедур составляет один год. Проведение ежегодных проверок может оказаться недостаточным для осуществления всестороннего контроля над деятельностью предприятий. Поэтому рекомендуется производить проверки 1 раз в квартал после составления квартальной финансовой отчетности.

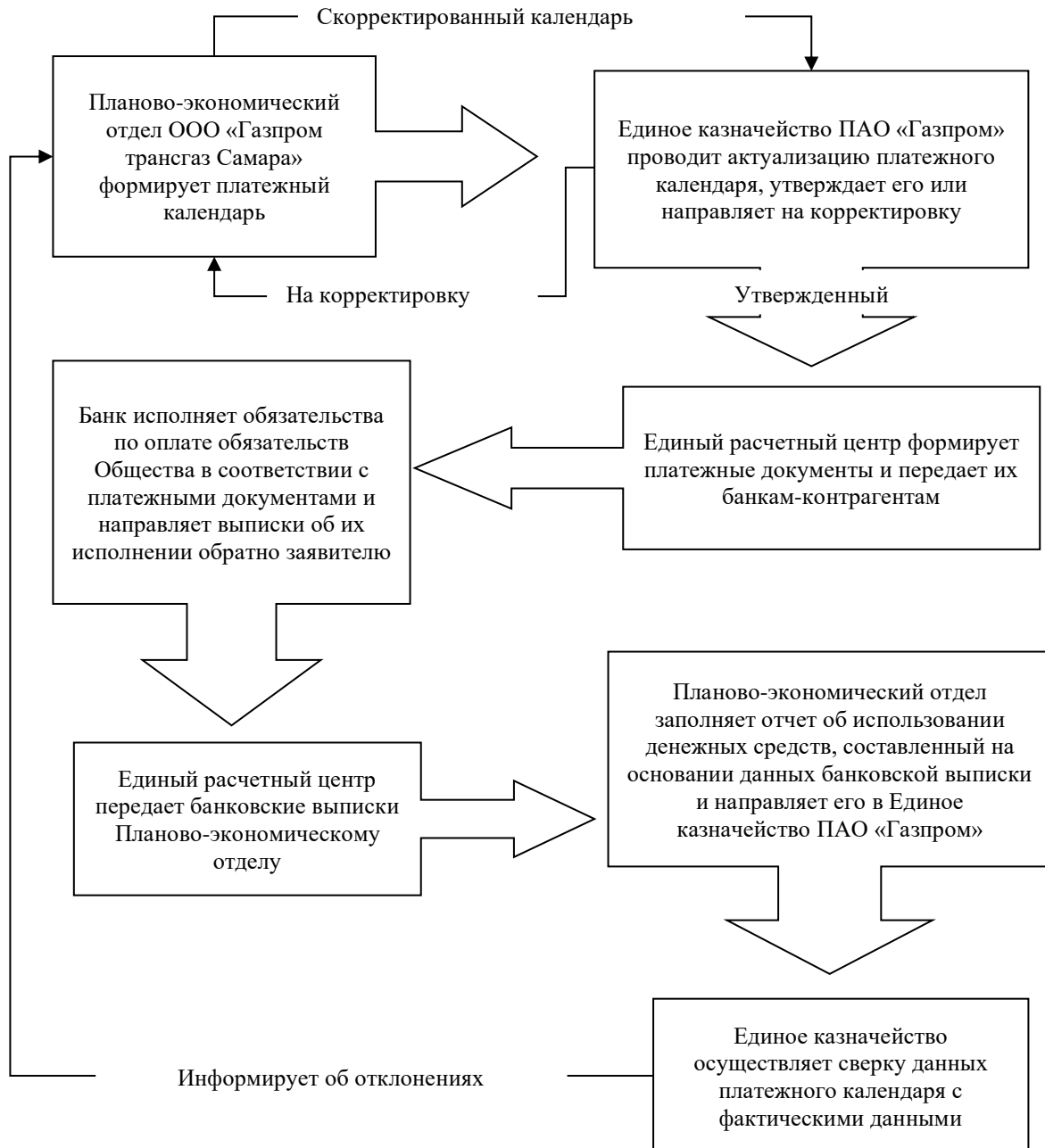


Рисунок 4. *Скорректированная схема создания и исполнения плана движения финансовых ресурсов (составлено авторами)*

В течение года может измениться форма документации, заключаются и расторгаются договоры с различными контрагентами, изменяются условия сотрудничества, происходят перемены в кадровом составе, что в значительной степени может ограничить возможности фиксации и поиска необходимой для тщательной проверки информации. К тому же, при проведении проверок с большей периодичностью, проверке подлежит меньший объем документации, что значительно ускорит процедуру и снизит вероятность возникновения ошибок, вызванных масштабом проверки.

Еще одним вариантом решения всех перечисленных выше проблем является модернизация системы контроля за движением денежных ресурсов в компаниях с филиальной сетью, заключающаяся в создании единой системы контроля за платежами, которая бы представляла единый информационный ресурс, предназначенный для фиксирования и анализа

всей входящей и исходящей документации и предоставления ее руководству Группы Газпром в любое время. В настоящее время подобная программа существует только внутри ООО «Газпром трансгаз Самара» и действует для обеспечения документооборота внутри компании, не включая головную организацию. В ней хранятся все основные документы, связанные с деятельностью организации: нормативно-правовые акты, платежные документы, отчеты подразделений и др.

Такая система может быть доработана с целью обеспечения доступа к документам головной организации и осуществления анализа платежных документов контрольными органами. В программу будут загружаться электронные копии всех документов, касающихся поступления и расходования денежных средств дочерними организациями. Такими документами, например, могут служить договоры с контрагентами, платежные поручения, чеки, счета-фактуры и др. Это упростит и ускорит процедуру контроля, так как представители в режиме реального времени смогут осуществлять проверку соответствия документов дочерних организаций, сопоставлять платежные документы с условиями заключенных договоров и контрактов, проводить необходимые расчеты, требующиеся для совместной разработки платежного календаря.

Можно выделить следующие положительные моменты внедрения подобной системы контроля:

- централизованный сбор информации о движении денежных ресурсов дочерних компаний;
- стандартизация системы предоставления документов;
- высокая скорость получения актуальной информации;
- возможность проведения ряда контрольных процедур без выезда в организацию;
- возможность проведения контрольных процедур в любое время.

Однако существуют и минусы подобного метода:

- расхождение электронной документации с бумажной — может проверяться на выездной проверке;
- создание подложных документов — проверяется по аналогии с предыдущим пунктом;
- необходимость в обучении сотрудников, которые будут работать с данной программой;
- возможность утечки информации — требует проявления особого внимания к вопросам информационной безопасности.

Заключение

По результатам исследования был выявлен ряд проблем в существующей системе контроля за движением финансовых ресурсов на примере ООО «Газпром трансгаз Самара». Научная новизна состоит в построении схемы движения финансовых ресурсов в компании с филиальной сетью, позволившей выявить потенциальные проблемы и скорректировать схему для обеспечения более эффективного функционирования.

Важно понимать, что решение отдельных проблем не может в полной мере обеспечить устойчивость существующей системы, и только комплексный подход к решению данных проблем способен обеспечить положительный эффект в рассматриваемом вопросе.

ЛИТЕРАТУРА

1. Нуркатов, А.А. Методические рекомендации по управлению филиальной сетью крупных компаний телекоммуникационного сектора в современных условиях / А.А. Нуркатов // Научно-технический прогресс: актуальные и перспективные направления будущего: Сборник материалов VIII Международной научно-практической конференции, Кемерово, 16 июля 2018 года. — Кемерово: Общество с ограниченной ответственностью "Западно-Сибирский научный центр", 2018. — С. 109–111. — URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=35401640> (дата обращения 02.09.2023).
2. Абрамов, С.С. Геоинформационное обеспечение изучения размещения зарубежных ТНК в глобальных городах / С.С. Абрамов, Н.А. Слуга. — DOI <https://doi.org/10.35595/2414-9179-2021-1-27-205-217> // ИнтерКарто. ИнтерГИС. — 2021. — Т. 27, № 1. — С. 205–217 — URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=47334003> (дата обращения 02.09.2023).
3. Яровая, Е.В. Управление денежными потоками с использованием инструментов cash management в холдинговых структурах и компаниях с развитой филиальной сетью / Е.В. Яровая // Финансовый вестник. — 2018. — № 3(42). — С. 28–36. — URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=36541597> (дата обращения 02.09.2023).
4. Черкашин, С.А. Оценка рисков в многоуровневой организации / С.А. Черкашин, В.С. Черкашина — DOI <https://doi.org/10.24891/fc.24.10.2273> // Финансы и кредит. — 2018. — Т. 24, № 10(778). — С. 2273–2282. — URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=36320223> (дата обращения 02.09.2023).
5. Алешкова, Д.В. Нормативно-правовое регулирование деятельности компаний с филиальной сетью / Д.В. Алешкова, Е.С. Смолина // Наука XXI века: актуальные направления развития: Сборник научных статей VII Международной научно-практической конференции / Ответственные редакторы Г.Р. Хасаев, С.И. Ашмарина. Выпуск 1. Часть 2. Самара: Самарский государственный экономический университет, 2018. — С. 29–34. — URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=36793159> (дата обращения 02.09.2023).
6. Mamun, A. How do noninterest income activities affect bank holding company performance? / A. Mamun, G. Meier, C. Wilson — DOI: 10.1016/j.frl.2023.103630 // Finance Research Letters. — 2023. — Т. 53. — С. 103630. — URL: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1544612323000041> (дата обращения 02.09.2023).
7. Greiner, A.J. An examination of real activities management and corporate cash holdings / A.J. Greiner — DOI <https://doi.org/10.1016/j.adiac.2017.10.002> // Advances in Accounting. — 2017. — Т. 39. — С. 79–90. — URL: <https://EconPapers.repec.org/RePEc:eee:advacc:v:39:y:2017:i:c:p:79-90> (дата обращения 02.09.2023).
8. Luo, H. Advertising and corporate cash holdings / H. Luo, H. Wang, Y. Wu — DOI <https://doi.org/10.1016/j.frl.2023.104475> // Finance Research Letters. — 2023. — Т. 58. — С. 104475. — URL: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1544612323008474> (дата обращения 02.09.2023).

9. Xu, X. Corporate risk and financial asset holdings / X. Xu, Y. Mu, J. Wang — DOI <https://doi.org/10.1016/j.pacfin.2023.102121> // Pacific-Basin Finance Journal. — 2023. — Т. 81. — С. 102121. — URL: https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0927538X23001920?dgcid=rss_sd_all (дата обращения 02.09.2023).
10. Zhao, Y. Does the Antimonopoly Law improve companies' cash-holding management efficiency? Empirical evidence from Chinese listed companies / Y. Zhao — DOI <https://doi.org/10.1016/j.frl.2023.103953> // Finance Research Letters. — 2023. — Т. 55. — С. 103953. — URL: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1544612323003252> (дата обращения 02.09.2023).

Frolova Irina Ivanovna

Kazan Innovative University named after V.G. Timiryasov (KIU)
Branch in Naberezhnye Chelny, Naberezhnye Chelny, Russia
E-mail: fii@mail.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8707-6336>

RSCI: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=621888

Kharitonova Daria Vyacheslavovna

Samara State University of Economics, Samara, Russia
E-mail: daria.july@bk.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7507-8086>

RSCI: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=1034720

Fattakhov Timur Vasilevich

Kazan (Volga region) Federal University, Kazan, Russia
E-mail: tvfat@mail.ru

ORCID: <https://orcid.org/0009-0009-0559-6820>

Directions for improving control procedures over the movement of financial resources in companies with a branch network on the example of OOO «Gazprom transgaz Samara»

Abstract. The article deals with the problems of controlling the flow of financial resources in large companies with a wide branch network both inside and outside the country. The authors use the example of one of the largest fuel and energy Russian companies to consider the processes of financial resources movement between local branches, regional representatives and the parent organization. One of the representatives of holding structures that include companies with a branch network in the extractive industry is the Gazprom Group, which includes the parent organization represented by PJSC Gazprom and many subsidiaries engaged in oil and gas production, processing and transportation. The authors note that the implementation of financial control within such companies is a rather complex process, which contributes significantly to the financial stability of the holding company as a whole. The relevance of the work lies in the fact that the lack of an effective system of control over the movement of financial resources in companies with a branch network can affect not only the activities of the entire holding, but also the economy of the whole country. The authors present the movement of financial flows within the company, identify weaknesses and develop recommendations to improve control procedures. It is concluded that the development of the Unified system of control over the movement of cash resources in companies with a branch network can solve a number of previously identified problems of the existing control system. Despite the existing deficiencies in the control system, the proposed solutions seem simple enough to implement and will contribute to their elimination.

Keywords: branch network; financial flows; financial resources; control; control procedures; flow of funds; financial control