

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ В АГРАРНОМ СЕКТОРЕ ЭКОНОМИКИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ

Е. О. Лагуновская, аспирантка БГЭУ

В современных условиях хозяйствования возникает потребность в повышении достоверности учетно-аналитической информации о целевом использовании бюджетных средств. От своевременного контроля за рациональным использованием источников финансирования вложений во внеоборотные активы зависят результаты финансово-хозяйственной деятельности организаций. В связи с этим важным является разработка комплекса теоретических, методических и организационных положений, связанных с формированием и развитием системы контроля формирования показателей отчетности, предполагающей повышение качества учетной информации аграрных предприятий.

В настоящее время отсутствуют научные и практические рекомендации по организации внутреннего контроля в секторе АПК. В экономической литературе используются различные трактовки понятия «внутренний контроль», поэтому уточнение сущности и содержания внутреннего контроля для отрасли АПК в частности, является обоснованным и актуальным.

Большинство ученых экономистов трактуют внутренний контроль как «систему» либо «комплекс» мероприятий, то есть используют системный подход к его исследованию, что соответствует основным законам диалектики, исходя из которых все объекты, явления и процессы реальности рассматриваются в многообразии их связей, взаимодействиях, в изменении и развитии. Углубленный анализ существующих точек зрения ученых и специалистов, а также требований международных стандартов аудита позволяет сделать вывод об отсутствии единства взглядов относительно определения экономической сущности внутреннего контроля. Если в предыдущей версии международных стандартов аудита МСА 400 «Оценка рисков и внутренний контроль» (не применяется с 2005 г.) система внутреннего контроля определяется как «совокупность мероприятий», в которых, в первую очередь, заинтересован сам экономический субъект, то в новой редакции международных стандартов аудита ISA 315 «Понимание деятельности экономического субъекта и его среды и оценка рисков существенного искажения» акцент сделан на непрерывности процесса, а также надежности составляемой клиентом финансовой отчетности, соответствии ее применяемым законам и нормам, а также на возможности руководителей предприятия снижать с помощью системы внутреннего контроля бизнес-риски [2].

На основе изучения и обобщения взглядов ученых-экономистов нами уточнено определение понятия «внутренний контроль» для отрасли АПК как совокупности организационных процедур, способов и приемов, осуществляемых субъектами, которые выражают интересы государства и собственника. Его необходимо рассматривать как систему инспектирования и проверки функционирования субъекта хозяйствования с целью оценки обоснованности и эффективности принятых управленческих решений.

В связи с тем, что в отрасли АПК субъекты предпринимательства представлены различными организационно-правовыми формами хозяйствования и формами собственности возникает необходимость классифицировать внутренний контроль для отрасли АПК на ведомственный и внутрихозяйственный.

Классификация внутреннего контроля в аграрном секторе экономики по видам и субъектам осуществления приведена на рисунке 1.



Рисунок 1. Классификация внутреннего контроля в аграрном секторе экономики

Для отрасли АПК ведомственный контроль наряду с внутрихозяйственным является видом внутреннего контроля. Действия субъектов ведомственного и внутрихозяйственного контроля должны быть согласованными и скоординированными, дополнять друг друга. В настоящее время существует необходимость создания единой системы контроля за рациональным расходованием целевых средств на уровне отрасли сельского хозяйства, как одной из приоритетных задач развития АПК. С одной стороны, в аграрных предприятиях субъекты внутрихозяйственного контроля должны осуществлять эффективный контроль за формированием показателей отчетности о целевом использовании полученных субсидий и дотаций для обеспечения достоверности отчетных данных. С другой стороны, субъекты ведомственного контроля (контрольно-ревизионные управления комитетов по сельскому хозяйству и продовольствию областных исполнительных комитетов), в свою очередь, должны обеспечить контроль за целевым использованием средств инновационного фонда.

Исследование форм и видов внутреннего контроля позволило идентифицировать субъектов внутреннего контроля для отрасли АПК, исходя из его классификации на ведомственный и внутрихозяйственный, а также определить объект внутреннего контроля.

Субъектами ведомственного контроля являются контрольно-ревизионные управления комитетов по сельскому хозяйству и продовольствию областных исполнительных комитетов. КРУ комитетов по сельскому хозяйству и продовольствию областных исполнительных комитетов проводят ревизии объединений и организаций Минсельхозпрода, расположенных на территории области, независимо от формы собственности (государственной, с долей государственной собственности, республиканской и коммунальной). Куратором их работы является Управление ведомственного контроля Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, которое проводит ревизии финансово-хозяйственной деятельности комитетов по сельскому хозяйству и продовольствию областных исполнительных комитетов, департамента по мелиорации и водному хозяйству и департамента по хлебопродуктам, Государственного производственного объединения по строительству и эксплуатации мелиоративных и водохозяйственных систем, республиканских объединений и организаций, находящихся в подчинении Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь [7]. Изучение и анализ действующей практики внутрихозяйственного контроля сельскохозяйственных организаций различных организационно-правовых форм хозяйствования и форм собственности позволили определить в качестве субъектов внутрихозяйственного контроля: собственников, руководителей и специалистов, наблюдательный совет, правление, ревизионную комиссию, службу внутреннего аудита, административно-хозяйственную службу, инвентаризационную комиссию. Объектом контроля в данном случае является комплекс хозяйственных процессов и финансовых операций по целевому использованию бюджетных и собственных средств организации.

Теоретические и методические аспекты, цель и задачи контроля не всегда находят отражение в практике управления предприятиями. Основная цель внутреннего контроля для отрасли АПК заключается в обеспечении рационального использования целевых бюджетных и собственных средств. Задачи контроля в системе управления не должны ограничиваться констатацией фактов, сбором информации или другими техническими процедурами, а напротив, должны быть направленными на предотвращение возможных недостатков и нарушений и обеспеченными аналитическими процедурами, включающими сбор и обработку информации для стратегического планирования.

Наибольшее внимание субъекты ведомственного контроля уделяют выявлению финансовых нарушений, связанных с использованием бюджетных ресурсов. За счет эффективных мероприятий государства, направленных на совершенствование механизмов регулирования агропромышленного комплекса, объемы прямой бюджетной поддержки сельского хозяйства ежегодно возрастают, что в значительной мере позитивно влияет на финансовое состояние аграрных предприятий. Ведомственный контроль за целевым использованием бюджетных средств на предприятии является приоритетным.

В сложившихся условиях осуществляется значительная финансовая поддержка агропромышленного сектора экономики. Так, по данным Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь общая сумма субсидий и дотаций, полученных организациями АПК в 2009 г. составила 3052902 млн руб., в том числе организациями Минской области – 755404 млн руб., Брестской области – 442257 млн руб., Витебской области – 482406 млн руб., Гомельской области – 518544 млн руб., Гродненской области – 428415 млн руб., Могилевской области – 425876 млн руб. Наибольшая часть субсидий и дотаций в целом по республике используется на приобретение удобрений, средств защиты и пестицидов на сумму 966759 млн руб. или 32 % от общей суммы целевых средств. Дотации для снижения цен на сельскохозяйственную технику составили 558977 млн руб., на финансирование капитальных вложений было направлено 488507 млн руб. В этой связи первостепенное значение приобретает контроль за использованием бюджетных средств, являющихся источниками финансирования текущей хозяйственной деятельности, производственной базы и социальной инфраструктуры сельскохозяйственных организаций. Внутрихозяйственный контроль необходим для обеспечения достоверности информации, отраженной в форме 7-АПК «Реализация продукции» о размере полученных субсидий и дотаций из бюджета.

В соответствии с данными отчетов КУП «Минская овощная фабрика» за период с 2007 по 2009 годы предприятием из бюджета были получены целевые средства. Так, в 2007 г. исследуемой организацией было полу-

чено из бюджета субсидий и дотаций на сумму 15723 млн руб., основная часть из которых использовалась на капитальные вложения в размере 13430 млн руб. В 2008 году общая сумма целевых поступлений из бюджета составила 689 млн руб., что значительно ниже, чем в 2007 г. В 2009 г. КУП «Минская овощная фабрика» получила целевых средств на сумму 9857 млн руб., в том числе на финансирование мероприятий, программ (за исключением инвестиционных целей) работ, услуг по развитию сельскохозяйственного производства – 54 млн руб., дотации для снижения цен на сельскохозяйственную технику, поставляемую на условиях долгосрочной аренды – 4 млн руб., на капитальные вложения – 5604 млн руб., прочие субсидии и дотации составили 4195 млн руб. Наглядно структура бюджетных поступлений организации в зависимости от целей использования средств представлена на рисунке 2 «Структура субсидий и дотаций, полученных из бюджета за 2007–2009 гг. КУП «Минская овощная фабрика»». Из рисунка 2 видно, что наибольшая часть полученных субсидий и дотаций из бюджета в 2007 и 2009 гг. использовалась на капитальные вложения.

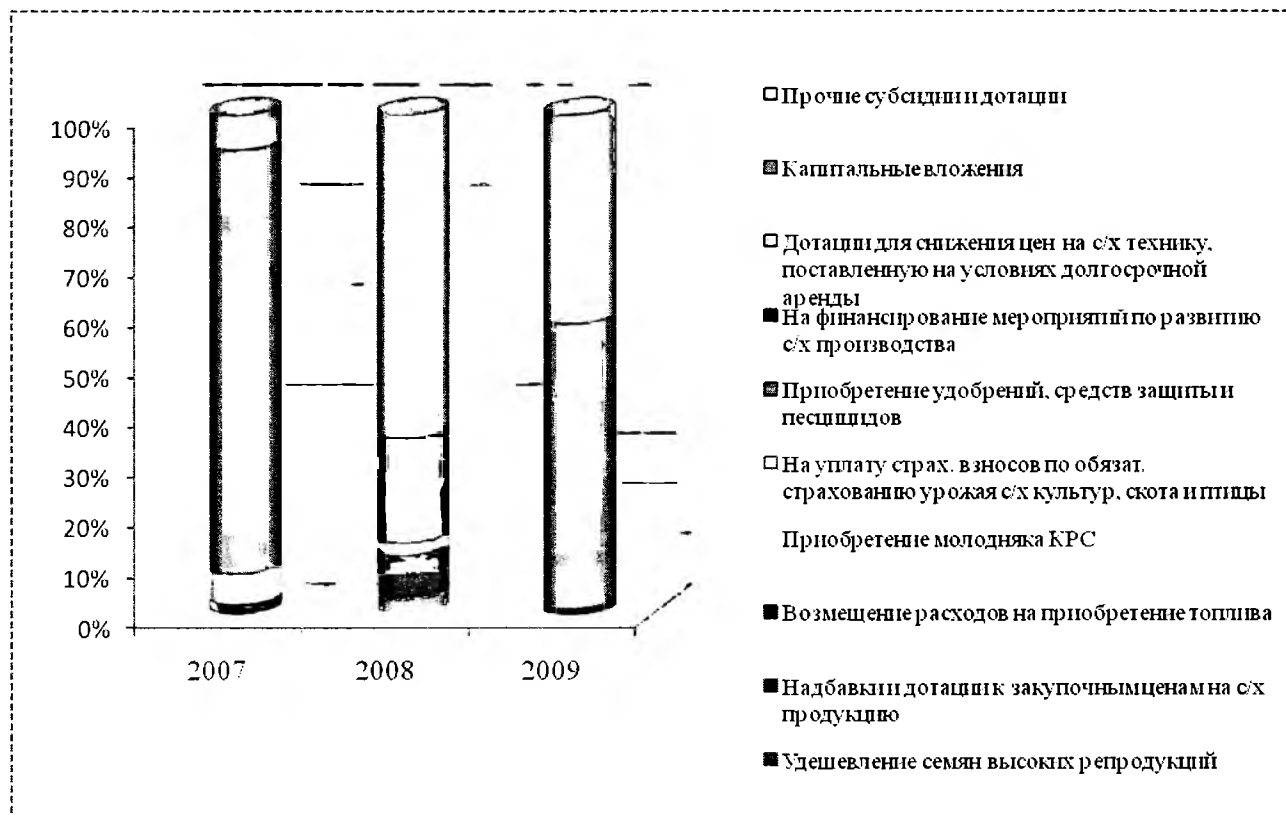


Рисунок 2. Структура субсидий и дотаций, полученных из бюджета за 2007–2009 гг. КУП «Минская овощная фабрика»

В 2008 г. на удешевление семян высоких репродукций КУП «МОФ» было направлено 9 % от общей суммы бюджетных средств, 21 % на приобретение удобрений, средств защиты и пестицидов и 65 % пришлось на прочие субсидии и дотации. Как видно из рисунка 2, в 2009 г. 57 % субсидий и дотаций было использовано на капитальные вложения, 42 % – на прочие субсидии и дотации и 1 % – на финансирование мероприятий, программ (за исключением инвестиционных целей) работ, услуг по развитию сельскохозяйственного производства.

Результаты исследования организации внутреннего контроля в деятельности сельскохозяйственных организаций приобретают особое значение для построения рациональной системы ведомственного и внутрихозяйственного контроля, обеспечения скоординированных контрольных действий без дублирования.

Интеграция Республики Беларусь в мировое экономическое сообщество предусматривает унификацию национальных стандартов финансово-хозяйственного контроля. Законодательное оформление функционирования единых стандартов контрольной деятельности является обязательным и важным с точки зрения исключения дублирования и параллелизма в работе контролирующих органов. Правовое обеспечение методологического аспекта контрольной деятельности придает законность использования системного подхода к осуществлению контроля.

На современном этапе законодательно определено понятие ведомственного контроля. В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 22.06.2010 г. № 325 «О ведомственном контроле в Республике Бе-

ларусь» ведомственный контроль за деятельностью организаций осуществляется вышестоящим органом по принципу административной подчиненности. Согласно Положению о ведомственном контроле за финансово-хозяйственной деятельностью организаций, утвержденному Советом Министров Республики Беларусь от 09.01.2002 г. № 22, «ведомственный контроль – составная часть государственного контроля, осуществляемого республиканскими органами государственного управления, иными государственными организациями, подчиненными Правительству Республики Беларусь, местными исполнительными и распорядительными органами в целях обеспечения соблюдения подчиненными или входящими в их состав организациями государственной формы собственности, а также с долей государственной собственности требований законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, сохранности, целевого и эффективного использования государственного имущества, своевременного выявления, пресечения и предотвращения экономических правонарушений, выявления неиспользуемых резервов повышения эффективности экономической деятельности организаций» [5, 6].

Основными направлениями повышения эффективности работы органов ведомственного контроля, в аграрном секторе экономики являются: формирование полноправных контрольно-ревизионных служб; совершенствование организационного и методического обеспечения проведения ревизии; использование наиболее эффективных методов, приемов и принципов проведения проверки; рациональное использование рабочего времени ревизоров. Контрольно-ревизионные управления комитетов по сельскому хозяйству и продовольствию областных исполнительных комитетов могут перейти на новую форму контрольно-ревизионной работы, на административный аудит хозяйственной деятельности аграрных предприятий при должном законодательном и нормативно-правовом обеспечении. В таких условиях организация ведомственного контроля предприятий АПК может быть организована по двум направлениям:

- первый – контроль эффективности использования бюджетных и собственных средств. При этом ревизоры должны проверять соблюдение законности, целевого назначения и эффективности использования субсидий и дотаций, которые выделяются сельскохозяйственным организациям из бюджета.
- второй – административный аудит, при котором специалисты ведомственного контроля могут «сопровождать» предприятие в процессе хозяйственной деятельности с целью предупреждения неэффективного использования материальных и финансовых ресурсов, злоупотреблений и улучшения его финансового состояния.

Объединение этих направлений дает возможность службам ведомственного контроля более эффективно влиять на деятельность аграрных предприятий, поскольку одним из наиболее важных объектов внутреннего контроля для отрасли АПК является целевое использование полученных средств.

Однако система внутреннего контроля отрасли АПК включает составной частью внутриведомственный контроль, по отношению к которому нормативно определенных требований не существует. Если ведомственный контроль в Республике Беларусь регламентирован в соответствии с Указом Президента «О ведомственном контроле в Республике Беларусь» и Положением о ведомственном контроле за финансово-хозяйственной деятельностью организаций [5, 6], то система внутриведомственного контроля находится в настоящее время вне нормативного регулирования.

В связи с этим является обоснованным на законодательном уровне регламентировать порядок организации системы внутриведомственного контроля на предприятии в виде нормативного положения о порядке организации системы внутриведомственного контроля в организациях всех форм собственности рекомендательного характера, с конкретизацией понятия внутриведомственного контроля, осуществляемых процедур внутриведомственного контроля, инициаторов и субъектов осуществления внутриведомственного контроля, в соответствии с предложенной классификацией внутреннего контроля в аграрном секторе экономики по видам и субъектам (Рисунок 1).

В данном случае возникает необходимость определить также сущность категории «внутриведомственный контроль», как системы непрерывных действий, осуществляемых руководством, управленческим персоналом либо специальным структурным подразделением, направленных на предотвращение и обнаружение случайных либо умышленных ошибок и искажений, соблюдение требований законодательства для обеспечения надежности финансовой отчетности и сохранности имущества организации.

Для обеспечения эффективной работы органов внутриведомственного контроля в аграрных предприятиях необходимо: законодательно закрепить порядок его организации на предприятии; организационно обеспечить формирование службы внутриведомственного контроля; усовершенствовать методику проведения внутриведомственного контроля с учетом организационно-правовой формы предприятия; организовать надлежащее управление органами внутриведомственного контроля; обеспечить высокую профессиональную подготовку специалистов внутриведомственного контроля.

Таким образом, внедрение усовершенствованной системы внутреннего контроля в аграрном секторе экономики, которая призвана заменить устаревшие формы ревизионной работы на общественных началах, вызвано

объективной необходимостью повышения эффективности управления отраслью в целом. Внутренний контроль в отрасли АПК позволит обеспечить сохранность активов, выявить и использовать имеющиеся резервы сельскохозяйственного производства, будет способствовать повышению его качества и эффективности на современном этапе экономического развития.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бурцев, В.В. Государственный финансовый контроль: методология и организация / В.В. Бурцев. – М. : Маркетинг, 2000. – 392 с.
2. Жминько, С.И. Внутренний аудит / С.И. Жминько, О.И. Швырёва, М.Ф. Сафонова. – Ростов н/Д : Феникс, 2008. – 316 с.
3. Майсигова, Л.А. О сущности и роли экономического контроля в государственном управлении / Л.А. Майсигова // Экономический анализ: теория и практика. – 2007. – № 13. – С. 48–54.
4. Маренков, Н.Л. Ревизия и контроль / Н.Л. Маренков. – 2-е изд. – Ростов н/Д : Феникс, 2005. – 410 с.
5. О ведомственном контроле в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь, 22 июня 2010 г., № 325 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2010. – № 157. – 1/11733.
6. О некоторых вопросах осуществления ведомственного контроля : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 9 янв. 2002 г., № 22 : в ред. постановления Совета Министров Респ. Беларусь от 1.06.2007 № 736 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2002. – № 8. – 5/9753.
7. Об утверждении инструкции о порядке организации и проведения проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности организаций, находящихся в подчинении Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь : постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь 1 марта 2006 г., № 18 : в ред. постановления Минсельхозпрода Респ. Беларусь от 28.05.2007 № 41 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2006. – № 94. – 8/14512.
8. Сертаков, А.С. О построении эффективной системы внутреннего контроля / А.С. Сертаков // Финансовый менеджмент. – 2009. – № 1. – С. 3–10.
9. Шматалюк, А., Коптелов А. Как разработать систему внутреннего контроля / А. Шматалюк, А. Коптелов // Финансовый директор. – 2006. – № 1. – С. 11–21.

ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АГРАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ С УЧЕТОМ МЕЖДУНАРОДНЫХ ТРЕБОВАНИЙ

Е. О. Лагуновская, аспирантка БГЭУ

В условиях мирового финансового кризиса, предъявляющего повышенные требования к управлению экономикой, вопросы организации системы внутрихозяйственного контроля в аграрных предприятиях приобретают не только теоретическую, но и практическую значимость. От грамотно функционирующей системы внутрихозяйственного контроля зависит эффективность их деятельности. Аграрные предприятия являются базовым народнохозяйственным ресурсным потенциалом поддержания продовольственной безопасности государства. Негативными последствиями кризиса явились нарушение управляемости и дисгармония сбыта производимой продукции, а также потеря платежеспособности сельскохозяйственных предприятий. В результате этого становится актуальной проблема обеспечения защиты имущественных и финансовых интересов объединившихся собственников. Объективно обусловленная потребность в осуществлении усовершенствованной формы внутрихозяйственного контроля формирования показателей отчетности в аграрных предприятиях, учитывающей отраслевую диверсификацию, территориальную удаленность структурных подразделений, связана с изменениями условий функционирования и системой их экономических взаимоотношений с государством, партнерами и собственниками.

Исследование системы управления аграрными предприятиями показало, что в настоящее время практически отсутствует полноценная система внутрихозяйственного контроля, внедрение и использование потенциальных возможностей которой будет способствовать существенному повышению доходности аграрного бизнеса. Мнения различных ученых относительно сущности понятия «внутрихозяйственный контроль», а также необходимости его осуществления на предприятии противоречивы и противоположны. Поэтому целесообразно остановиться на некоторых основополагающих вопросах: исследовании сущности внутрихозяйственного контроля в соответствии с международными стандартами аудита; обосновании необходимости системного подхода к его организации в аграрных предприятиях; разработке последовательных этапов создания структурной единицы внутрихозяйственного контроля в аграрных предприятиях.

Современный этап унификации требований к системе внутреннего контроля предприятий начался в 1985 году в США, когда при участии и на средства пяти профессиональных саморегулируемых организаций – Американского института сертифицированных общественных бухгалтеров (*American Institute of Certified Public*