

оттока молодых специалистов в другие отрасли, коммерческие организации и за границу.

В 2008 г. выполнено 70 трансплантаций почек и 9 трансплантаций печени, 8206 высокотехнологичных операций на сердце и сосудах. Данные высокотехнологические операции могут проводить только высококвалифицированные специалисты. Поэтому нужно выходить на новый уровень в развитии здравоохранения и предотвратить отток молодых специалистов из данной отрасли. В Республике Беларусь, на наш взгляд, должна быть разработана государственная программа, предусматривающая следующие направления:

- снижение затрат на получение образования за счет обеспечения жильем нуждающихся студентов. В БГМУ 7 общежитий на 3278 мест, при этом количество иногородних студентов более 4000;
- увеличение заработной платы молодым специалистам, врачам путем установления надбавок, доплат с целью уменьшения срока окупаемости вложенных инвестиций за счет средств местных бюджетов;
- создание государственного жилищного фонда, служебного жилья для выпускников вузов за счет средств местных исполкомов. По Брестской области по состоянию на 1 ноября 2008 г. требовалось 784 молодых специалиста, из них только 110 может быть предоставлено жилье;
- дифференциация заработной платы младшего медицинского персонала и врачей в сторону увеличения. Отказ от привязки заработной платы всех медицинских работников к тарифной ставке первого разряда. Разработка нового механизма оплаты труда, позволяющего учитывать квалификацию, уровень образования, стаж, ответственность за принятие решений, материальную ответственность, сложность решаемых проблем, степень коммуникационности, санитарно-гигиенические условия труда, сложность работы.

*М.А. Новикова  
БГЭУ(Минск)*

#### ИННОВАЦИОННЫЙ АУДИТ КАК СРЕДСТВО МОНИТОРИНГА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИННОВАЦИОННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Одной из приоритетных задач социально-экономического развития Республики Беларусь, которая была закреплена в постановлении Совета Министров Республики Беларусь от 4 ноября 2006 г. № 1475, является переход на инновационный путь развития. Эта задача определяет стратегическую цель государственной научно-технической и инновационной политики — создание благоприятных правовых, экономических и социальных условий для развития науки и постоянного повы-

шения технологического уровня производства, уровня и качества жизни населения.

Инновационный путь развития экономической системы в последнее время признается также одним из направлений преодоления финансового кризиса, обеспечения стратегического экономического роста.

Проблема управления инновационным фактором устойчивого развития путем совершенствования системы бухгалтерского учета, контроля и аудита на основе их адаптации к вызовам времени приобретает особую актуальность.

Инновационный аудит — это системная оценка показателей развития организации в области разработок и коммерциализации новшеств, а также определение внутренних и внешних барьеров на их пути. Инновационный аудит включает оценку инновационных возможностей инноватора: его потенциала, инновационной среды, позиции и активности предприятия.

Инновационный аудит должен включать три аспекта проверки: организационный, технологический и экономический. Он должен проводиться на всех стадиях реализации инновационного проекта; процедуры аудита должны входить во все программы проверок любых организаций, занимающихся инновационной деятельностью.

Одним из наиболее важных аспектов аудиторской проверки инновационной деятельности является выполнение аналитических процедур в части оценки эффективности инновационных мероприятий. Необходимым условием рассмотрения проблемы эффективности является адекватность подходов к ее оценке, т.е. выражение через систему стоимостных показателей. Оценка эффективности может производиться по показателям выпуска продукции, изменению прибыли на единицу продукции, себестоимости изделия, а также должна быть связана с определением эффекта от освоения новых видов продукции, так как эта составляющая занимает наибольший удельный вес в деятельности предприятия.

Инновационный аудит в мониторинге хозяйственной деятельности предполагает выделение такого направления, как аудит инновационных рисков и его информационного обеспечения.

Инновационные риски следует рассматривать во взаимосвязи с экологическими рисками, информационным сопровождением которого должен выступать экологический учет наряду с инновационным в системе бухгалтерского учета, адаптированной к требованиям времени.

Инвестирование в инновационную деятельность может осуществляться как за счет внешних, так и внутренних источников финансирования, отсюда и различия в подходах в оценке эффективности проектов.

По результатам проверки аудитором должно быть сформулировано мнение об эффективности инновационных мероприятий в рамках орга-

низации, в случае отсутствия какого-либо положительного эффекта, по мнению аудитора, необходимо установить причины, побудившие предприятие приступить к реализации проекта.

Таким образом, являясь системой информационного обеспечения управления, бухгалтерский учет, анализ и аудит инновационной деятельности позволяют сформировать эффективные формы организации риск-менеджмента. Управляя рисками, предприятия смогут снижать их, при этом, не отказываясь от реализации выгодных, но рискованных инновационных проектов.

С.М. Патупчик, О.П. Трухан  
БГЭУ(Минск)

#### СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Мы выделяем следующие проблемы анализа финансовых результатов в бюджетных организациях и предлагаем пути их решения.

**Проблема № 1:** различные условия ведения внебюджетной деятельности в части уплаты налога на прибыль. Вузам предоставлена льгота по налогу на прибыль, а ПТУ не предоставлена. Следовательно, проводить анализ и сравнивать эффективность оказания платных услуг вузов и ПТУ по такому показателю как чистая прибыль нецелесообразно, так как она изначально отличается на сумму налога, на прибыль у ПТУ по сравнению с вузами.

*Решение:* такие неравные условия, на наш взгляд, должны устраняться, так как нет существенных отличий между внебюджетной деятельностью ПТУ и вузов. Следовательно, выход: либо предоставить ПТУ льготу по налогу на прибыль, либо лишить вуз этой льготы.

**Проблема № 2:** распределение расходов между бюджетной и внебюджетной деятельностью. Оно оказывает существенное влияние на величину финансовых результатов. Это усложняет анализ, так как не всегда это соотношение правильное, что приводит к уменьшению или увеличению прибыли.

*Решение:* четкое разделение расходов по бюджетной и внебюджетной деятельности путем сопоставления объемов оказанных услуг за счет бюджетных средств и внебюджетных источников.

**Проблема № 3:** неэффективное использование прибыли. Нужно отслеживать, на какие цели используется прибыль. Если большая ее часть направляется на материальное поощрение, премирование, доплаты работникам, проведение спортивных, культурно-массовых мероприятий, то это затрудняет развитие материально-технической базы,

□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□.  
□□□□□□□□.  
□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□  
□□□□□□□□□. □□□□□□□□.