

На финансирование материально-технического развития направляется часть прибыли, остающейся в распоряжении организации после выплаты налогов и иных платежей из прибыли, в том числе дивидендов (Рисунок 1). Следует отметить, что в настоящее время счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по своему названию не соответствует сущностному содержанию, так как на этом счете отражается распределение (использование) прибыли по различным каналам: на дивиденды, на накопление, на потребление работниками. Для приведения в соответствие названия и содержания счета рекомендуется переименовать счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в счет «Чистая прибыль (чистый убыток)», на котором в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета отражаются суммы прибыли после налогообложения, то есть чистой прибыли (чистого убытка) отчетного года в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, счет 84 «Чистая прибыль (чистый убыток)» будет соответствовать своему экономическому значению и содержанию.

Представленные направления развития методик учета собственных источников финансирования инвестиционных проектов, таких как амортизация и прибыль организации, позволят получать качественную информацию для принятия управленческих решений и организовать эффективный контроль за формированием и использованием капитала организации.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве : учебник / А.П. Михалкевич, П.Я. Папковская, С.К. Матальцкая и др. ; под ред. А.П. Михалкевича. – 4-е изд., с изм. – Минск : БГЭУ, 2006. – 688 с.
2. Ванкевич, В.Е. Учет внеоборотных активов и источников их формирования: состояние и развитие : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / В.Е. Ванкевич; Бел. гос. экон. ун-т. – Минск, 2007. – 21 с.
3. Гражданский кодекс Республики Беларусь от 07.12.1998 г. №218-З : принят Палатой представителей 28 окт. 1998 г. : одобр. Советом Респ. 19 нояб. 1998 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 28.12.2009 № 97-З // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – № 2/744.
4. Об утверждении инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов : постановление министерства экономики Респ. Беларусь, министерства финансов Респ. Беларусь, министерства архитектуры и строительства Респ. Беларусь 27 февр. 2009 г., № 37/18/6: в ред. постановления Минэкономики, Минфина, Минстройархитектуры Респ. Беларусь от 02.12.2009 № 191/144/27 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2009. – № 149. – 8/21041.
5. О внесении дополнений и изменений в налоговый кодекс Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь от 15 окт. 2010 г. № 174-З // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2010. – № 253. – 2/1726.
6. Папковская, П.Я. Рекомендации по корреспонденции счетов бухгалтерского учета / П.Я. Папковская. – 12-е изд., изм. и доп. – Минск : Информпресс, 2010. – 175 с.
7. План счетов бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях. – 3-е изд., стер. – Минск : Информпресс, 2010. – 244 с.
8. Финансы и кредит в сельском хозяйстве / Л.И. Колычев, К. Влахински, З.Г. Ширинская, В.И. Таранков. – М. : Финансы и статистика, 1986. – 238 с.
9. Ченг, Ф. Ли, Джозеф, И. Финнерти. Финансы корпораций: теория, методы и практика / Ченг, Ф. Ли, Джозеф, И. Финнерти ; пер. с англ. – М.: ИНФРА-М, 2000. – XVIII, 592 с.
10. Шевлюков, А.П. Парадигмы русской модели счетоводства капитального имущества / А.П. Шевлюков. – Гомель : УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2009. – 140 с.

### ВЕДОМСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ СТРОИТЕЛЬНОГО КОМПЛЕКСА: СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

А. В. Бунь,  
магистр экономических наук,  
соискатель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита  
в отраслях народного хозяйства БГЭУ

Контроль является важнейшей функцией государственного управления. В условиях рыночной экономики функция контроля становится ведущей в государственном управлении. Получив широкую хозяйственную самостоятельность, решая вопрос об источниках привлечения финансовых ресурсов и распределения

полученного дохода, хозяйствующие субъекты несут ответственность за законность своей деятельности и достоверное отражение своих финансовых результатов в бухгалтерской (финансовой) отчетности [1, с. 11]. В этой связи особую актуальность приобретает снижение трудоемкости, повышение эффективности и результативности контрольных процедур.

Финансовый контроль является важнейшим элементом системы государственного контроля. В процессе формирования социально ориентированной рыночной инфраструктуры и развития ее экономики на качественно новом уровне проверка законности, целесообразности и эффективности формирования, распределения и использования денежных фондов и имущества государства, позволяет четко оценивать результаты и отдаленные последствия проводимой экономической политики, вносить необходимые коррективы и устанавливать перспективные цели общественно-хозяйственного развития. Финансовый контроль является одним из наиболее действенных инструментов регулирования рыночной экономики. Институт финансового контроля гармонично влился в процесс экономической интеграции национальных экономик и локализовался в виде элемента финансового механизма интенсивно развивающегося мирового хозяйства.

Системы финансового контроля в развитых странах имеют отличия, обусловленные их финансово-промышленным развитием, степенью централизации управления экономикой и социальной сферой, историческими и законодательными особенностями. Однако общим для всех систем финансового контроля во всех демократических странах с рыночной экономикой является их нацеленность на всестороннюю защиту финансовых интересов государства и общества в целом и интересов экономически активных групп его граждан (акционеров, инвесторов). Различные звенья этих систем охватывают практически все виды финансовой деятельности в государственном и негосударственном секторах экономики, все объекты и сферы, отвечающие за потребности общества, подвергающиеся периодически финансовому контролю.

Как правило, такие системы организации финансового контроля состоят из трех основных звеньев: государственный финансовый контроль, негосударственный аудиторский контроль (независимый аудит) и общественный контроль [2, с. 28]. В свою очередь одним из видов государственного финансового контроля является ведомственный контроль.

Ведомственный контроль в Республике Беларусь организуется контрольно-ревизионными службами министерств, ведомств и других вышестоящих органов. Данные органы осуществляют контроль за деятельностью подведомственных им организаций. Такой вид финансового контроля представляет интересы ведомства. Компетенция органов, непосредственно осуществляющих контроль, распространяется только на подведомственные организации и осуществляется, как правило, путем проведения комплексных проверок (ревизий) и тематических проверок.

На современном этапе развития экономики Республики Беларусь значение контроля постоянно растет, хотя в связи с курсом политики нашего государства в начале 1990-х годов финансовый контроль оказался ослаблен. Снижалось значение ведомственного контроля, ликвидировались некоторые ревизионные управления, что приводило к нецелевой трате бюджетных средств. Поэтому в настоящее время ведется большая работа по его развитию и обеспечению правовой базой, т. е. совершенствованию законодательства о ведомственном контроле.

В Республике Беларусь традиционно большое внимание уделялось исследованиям в области контроля (ревизии, аудита). Современные исследования концептуальных основ методологии контрольного процесса базируются на богатом теоретическом наследии советской научной школы. Наиболее значимые результаты содержатся в работах В. Д. Андреева, И. А. Белобжецкого, Н. Г. Белова, Н. Т. Белухи, В. В. Бурцева, Ф. Ф. Бутынца, С. К. Егоровой, В. Б. Ермолинского, В. Ф. Журко, Е. В. Калюга, Л. М. Крамаровского, И. С. Мацкевичюс, В. М. Мельник, В. М. Митрофанова, В. М. Мурашко, В. Н. Обухова, М. В. Овсянчук, М. И. Протасова, Л. И. Слепак и других авторов.

Среди белорусских ученых, внесших существенный вклад в развитие теории и практики ревизской науки, следует отметить Ю. И. Акулича, В. Н. Березовского, В. И. Евдокимовича, Н. П. Дробышевского, М. А. Кравченко, Т. Л. Кравченко, В. Н. Лемеш, Ю. Г. Малыхина, Н. В. Мартынова, Г. М. Пупко, В. А. Хмельницкого, Г. П. Шостик и других.

Значительный вклад в формирование методологии непосредственно ведомственного контроля внесли такие белорусские и российские ученые и практики, как С. Н. Беляев, В. В. Бурцев, М. М. Безвидная, Д. М. Воронов, Л. Э. Голованова, В. Ф. Журко, Т. Е. Журов, М. В. Ковалев, В. Ю. Кундротас, В. Н. Лемеш, П. В. Мезенцев, Е. Г. Пеньков, М. И. Протасов, М. М. Румянцева, П. П. Сумин, О. Н. Шапиро.

Не умаляя важности проделанной ими работы и ценности полученных результатов, тем не менее, приходится констатировать факт существования проблем в области разработки и усовершенствования форм и методов контрольно-ревизионной работы, координации и обмена позитивным опытом, наработанным различными контролирующими структурами в последние десятилетия.

В экономической литературе встречается множество определений ведомственного контроля. Так, согласно формулировке предложенной Н.Т. Белухой, ведомственным считается контроль, осуществляемый министерствами и отраслевыми объединениями [3, с. 7]. Аналогичное, по сути, определение сугубо через субъект контроля в виде отраслевых министерств и ведомств, было предложено В.Д. Андреевым [4, с. 7] и В.Г. Пупко [5, с. 13].

Ранее, а именно до 2 октября 2010 года, определение ведомственного контроля было изложено в Положении о ведомственном контроле за финансово-хозяйственной деятельностью организаций, утвержденном постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 9 января 2002 года № 22 [6] и трактовалось как «...составная часть государственного контроля, осуществляемого республиканскими органами государственного управления, иными государственными организациями, подчиненными Правительству Республики Беларусь, местными исполнительными и распорядительными органами (далее – органы государственного управления) в целях обеспечения соблюдения подчиненными или входящими в их состав организациями государственной формы собственности, а также с долей государственной собственности (далее – организации) требований законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, сохранности, целевого и эффективного использования государственного имущества, своевременного выявления, пресечения и предотвращения нарушений законодательства, регулирующего экономические отношения, выявления неиспользуемых резервов повышения эффективности экономической деятельности организаций». Данное определение характеризовало сущность и значимость ведомственного контроля, определяло его субъекты и объекты, а также, что является особенно важным для наших исследований, обозначало государственную задачу, стоящую и сегодня перед данным уровнем системы государственного контроля, – это выявление, пресечение и, главное, предотвращение нарушений законодательства. Это позволяет констатировать, что превенция является одной из основных функций ведомственного контроля Республики Беларусь.

На сегодняшний день среди экономистов нет единого мнения в определении места ведомственного контроля в общенациональной системе финансово-хозяйственного контроля, что связано с отсутствием единой классификации видов по субъектам его осуществляющим. Суть разногласий сводится к тому, относится или нет ведомственный контроль к государственному. Так, такие учёные как Н.Т. Белуха [3, с. 7], М. С. Шидловская [7, с. 7], Н. П. Дробышевский [8, с. 5] отдельно выделяют государственный и ведомственный контроль. Однако на наш взгляд, такая точка зрения является весьма дискуссионной, поскольку из указа Президента Республики Беларусь от 22 июня 2010 года № 325 [9] (далее – Указ № 325), вытекает, что ведомственный контроль является составной частью государственного контроля. Это подтверждает тот факт, что осуществляют ведомственный контроль государственные органы и иные государственные организации, республиканские государственно-общественные объединения, структурные подразделения этих государственных органов и объединений, подчиненные этим органам и объединениям организации, включенные в перечень, утвержденный Указом № 325. Деятели науки и практики В. Д. Андреев [4, с. 7], В.А. Хмельницкий [10, с. 21], В. Н. Лемеш [11, с. 54] рассматривают ведомственный контроль как неотъемлемую часть именно государственного контроля, и это, на наш взгляд, является обоснованным, так как субъекты ведомственного контроля – это сугубо государственные организации (за исключением ведомственного контроля потребительской кооперации [12, с. 54] и области архитектуры и строительства).

История образования ведомственных контрольно-ревизионных служб берёт своё начало с 1936 года и связана с утверждением постановления «О внутриведомственном финансовом контроле и документальной ревизии учреждений, предприятий и хозяйственных организаций», которое несколько было модифицировано Положением о ведомственном контроле, утвержденным в 1981 году [12, с. 55].

Во времена существования СССР ведомственный контроль априори был и считался государственным. В социалистическом обществе строжайший контроль за производством, распределением и обращением общественного продукта, рациональным использованием материальных и денежных ресурсов являлся объективной необходимостью и обязательным условием социалистического общества [13, с. 33]. Цели и задачи, которые ставились тогда перед ведомственным контролем, во много были скорректированы существовавшей системой управления государством. Так, при осуществлении контроля среди прочего необходимо было следить за сохранностью социалистической собственности, бороться с бесхозяйствен-

ностью и расточительством. Тем не менее, примечательным является факт, что сегодня Президент Республики Беларусь А. Г. Лукашенко требует от системы ведомственного контроля практически того же. На совещании по вопросам развития ведомственного контроля в республике, которое Глава государства провел 13 июля 2005 года, А. Г. Лукашенко, характеризуя значение ведомственного контроля, отметил: «Вопрос о том, нужен ли ведомственный контроль или нет, не стоит. Ведомственный контроль должен быть. Но им должен заниматься министр, привлекая организационные, технологические и ревизионные структуры, в том числе бухгалтеров, экономистов. Ведомственный контроль должен стать действенным инструментом предотвращения и пресечения экономических правонарушений, обеспечения государственного порядка». В ходе совещания Президент выразил обеспокоенность состоянием ведомственного контроля, который, по его словам, оказывает недостаточное влияние на ситуацию в отраслях, имеющих серьезные проблемы с ростом себестоимости продукции, хищениями, нарушениями трудовой дисциплины, другими правонарушениями». С данными выводами трудно спорить и в настоящее время. Деятельность органов ведомственного контроля в определенных отраслях народного хозяйства вызывает много критических замечаний. Основным недостатком ведомственного контроля считается то, что он нередко носит формальный характер, проводимые ревизии во многих случаях не выявляют образовавшихся недостатков, хищений и других злоупотреблений. Актуальным является необходимость реформирования действующей системы ведомственного контроля, в методическом и технологическом планах. Во многих государственных органах существует необходимость пересмотра организационной структуры специальных контрольных органов, имеется излишняя численность ревизоров. Высшим руководством отмечаются факты недостаточно активного участия в проводимых проверках, не принятия действенных мер, направленных на предотвращение нарушений в будущем. В этой связи нам представляется основной задачей реформирования системы ведомственного контроля на современном этапе – внедрение в практику его деятельности систематизированных приемов и способов, а также технологий, направленных на повышение эффективности контрольно-ревизионной деятельности.

Обеспечение всеобъемлющих, квалифицированных и объективных ревизий и проверок, искоренение путей проявления тенденции, свойственных для начала 2000-х годов «не выносить сор из избы», стали научными исследованиями многих ученых и практиков в области ревизии, аудита и государственного управления. Со стороны одних специалистов выдвигалось предложение упразднить ведомственный контрольно-ревизионный аппарат и создать единый вневедомственный контрольный орган. Оппоненты данной мысли считали, что контрольно-ревизионную службу нельзя выводить из ведомственной подчиненности. Что изъятие контрольно-ревизионного аппарата серьезно подорвет осуществление контроля, оперативность и гибкость хозяйственного руководства со стороны вышестоящих органов, а создание единого вневедомственного контрольного органа приведет к уменьшению специализации ревизоров в данной отрасли и спровоцирует развитие инертности ревизионного аппарата.

Одним из направлений реформирования ведомственного контроля стало возможность реорганизации контрольно-ревизионных структурных подразделений министерств (ведомств) в самостоятельные организации – республиканские унитарные предприятия, организованные на принципах хозрасчета. Предоставленным правом одним из первых воспользовалось Министерство архитектуры и строительства Республики Беларусь, в структуре которого было создано республиканское унитарное предприятие «Служба ведомственного контроля при Министерстве архитектуры и строительства Республики Беларусь» (Постановление Совета министров Республики Беларусь от 24 ноября 2001 года № 1705 [14]). И уже за первых полтора года своего существования служба ведомственного контроля при Министерстве архитектуры и строительства Республики Беларусь заняла достойное место среди контрольно-ревизионных служб органов государственного управления. Подтверждением тому стали результаты проверки, проведенной в мае 2003 года специалистами Комитета госконтроля Республики Беларусь и КРУ Министерства финансов Республики Беларусь с целью изучения опыта функционирования службы. В итоге в июне 2003 года на заседании Совета по координации контрольной деятельности в Республике Беларусь было принято решение рекомендовать облисполкомам и Минскому горисполкому по согласованию с Минстройархитектуры привлекать его ревизоров для проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности в организациях строительного комплекса, переданных в коммунальную собственность [15].

Поскольку эксперимент с созданием органа ведомственного контроля за пределами ведомства получился удачным в 2004 году Правительство совместно с Комитетом государственного контроля Республики Беларусь приняли решение о целесообразности поэтапного перехода к новой форме организации ведомственного контроля. Республиканским органам государственного управления были направлены ре-

комендации и график создания таких унитарных предприятий. Мотивировалось это решение тем, что новая форма организации ведомственного контроля позволит, во-первых, увеличить количество проверок, так как хозрасчетное предприятие не будет ограничено в наборе ревизоров; во-вторых, сократить численность аппарата министерств, комитетов и концернов и за счет этого сэкономить бюджетные средства; в-третьих, даст возможность государственным предприятиям охватить новые участки работы, конкурировать с частными аудиторскими фирмами.

Однако ряд министерств оказался не готов к таким конструктивным переменам. По этой причине в Администрацию Президента Республики Беларусь были представлены возражения, суть которых заключалась в опасении, что создание унитарных контролирующих организаций не только не даст экономии бюджетных средств, но приведет к более значительным расходам и негативному влиянию на экономическое положение целых отраслей и отдельных промышленных и сельскохозяйственных предприятий. Пото-му что новые структуры потребуют дополнительных расходов бюджета. И главный недостаток заключается в том, что финансовое содержание этих контролирующих структур возлагается непосредственно на подчиненные организации [16].

Тем не менее, создание РУП «Служба ведомственного контроля при Министерстве архитектуры и строительства Республики Беларусь» себя оправдало, и сегодня данное предприятие является динамично развивающейся, полностью самофинансирующейся структурой. В расчёте на одного работника данной службы выявляется вреда в 2,9 раза больше чем в среднем по республике. В настоящее время РУП «Служба ведомственного контроля при Министерстве архитектуры и строительства Республики Беларусь» представляет собой организацию, в структуру которой кроме контрольно-ревизионного отдела входит отдел аудита, консультационный отдел и другие. Отдел аудита и консалтинга свою деятельность полностью посвящают хозрасчётной деятельности по договорам с субъектами хозяйствования на оказание консалтинговых и аудиторских услуг. Прибыль от оказания названных видов услуг позволяет организации сокращать сумму расходов, подлежащую финансированию за счёт отчислений подведомственных организаций, а также формировать дополнительные источники для финансирования социального развития предприятия [17, с. 44].

Возвращаясь к совещанию в Администрации Президента Республики Беларусь, состоявшегося 13 июля 2005 года, необходимо отметить, что президент заявил о необходимости систематизировать всю систему контроля в стране, подчеркнул, что создаваемая система ведомственного контроля должна быть приведена в соответствие с существующей вневедомственной. Думается, что имелась в виду качественная составляющая деятельности контролирующих органов. Также можно констатировать, что Глава государства чётко сформулировал концепцию развития и формат деятельности органов ведомственного контроля: «Любая ревизия должна работать на упреждение, носить профилактический характер и способствовать принятию управленческих решений на перспективу. Проверяйте те предприятия, которые необходимо. И на основании таких проверок повышайте эффективность и ответственность, учите других финансовой и другой дисциплине, чтобы никому не хотелось нарушать. Главный принцип – выявить основные типичные проблемные ситуации и не допустить их повторения» [18]. На наш взгляд, указанный принцип стал основополагающим вектором, в направлении которого сегодня происходят все трансформации в области совершенствования деятельности органов ведомственного контроля.

Традиционно к задачам ведомственного финансово-хозяйственного контроля относят: обеспечение сохранности активов, содействие и контроль за рациональным расходованием всех видов ресурсов, содействие повышению рентабельности деятельности, выявлению и использованию резервов роста и повышению эффективности деятельности предприятий, контроль за правильным и достоверным ведением бухгалтерского учета и отчетности, обеспечение соблюдения законодательства, выявление и предупреждение злоупотреблений должностных лиц и других работников.

Перестройка хозяйственного механизма предопределяет необходимость соответствующей перестройки организации деятельности ведомственного контроля. Деятельность органов ведомственного контроля в современных условиях должна быть направлена не просто на выявление недостатков и нарушений, а в большей степени на обнаружение внутрихозяйственных резервов, борьбу за экономию, сохранность, приумножение и повышение эффективности использования экономического потенциала, предотвращение возможных негативных последствий управленческих решений. Организация работы органов ведомственного контроля при сохранении накопленных традиций должна вобрать в себя весь передовой опыт соответствующей работы аудиторских организаций, служб внутреннего контроля, специальных контрольных органов, так как главная задача деятельности ведомственного контроля, по сути, является совокупностью целей и задач деятельности всех вышеперечисленных органов [12, с. 54].

В рамках дальнейшего совершенствования законодательства, регулирующего осуществление ведомственного контроля в республике, в целях повышения эффективности и значимости такого контроля Президент Республики Беларусь 22 июня 2010 года подписал указ № 325 «О ведомственном контроле в Республике Беларусь». Указ не изменяет закрепленные в предыдущих решениях главы государства подходы к назначению и проведению проверок в рамках ведомственного контроля, а упорядочивает систему органов и организаций, уполномоченных на проведение ведомственного контроля, устанавливает требования к функционированию системы такого контроля. Существенной нормой Указа № 325 является, возложение персональной ответственности на руководителей ведомственных контролирующих органов за организацию и осуществление ведомственного контроля в подчиненных или входящих в их состав (систему) организаций, обоснованность включения проверок в координационные планы контрольной деятельности.

При всех положительных моментах, проводящейся в стране реструктуризации и упорядочиванию органов ведомственного контроля, приходится констатировать на невозможность автоматического обеспечения повышения эффективности их деятельности без надлежащего теоретико-методологического обоснования направлений и методического обеспечения повседневной работы этих органов. По нашему мнению, для успешного решения задач по повышению эффективности деятельности органов ведомственного контроля необходима правильная организация ревизионного процесса, которая непременно должна быть сопряжена с унификацией и регламентацией действий проверяющих, непосредственно осуществляющих ревизионный процесс. Использование, манипулирование существующими формами и методами, приемами и способами контроля должно быть не бессистемным процессом, зачастую основанным на интуиции и уровне профессиональной подготовки ревизора и его опыте, а следованием и исполнением документа, определяющего технологию проверки определенного пункта программы ревизии.

В этой связи совершенствование организации работы контрольных органов в Республике Беларусь нам видится:

1) в разработке на республиканском уровне **регламентов проведения проверок (ревизий)** для всех служб ведомственного и вневедомственного контроля, которые являлись бы нормативными документами, регламентирующими единые требования к организации контрольной деятельности всех органов контроля республики. Они должны адекватно соответствовать правовому и организационному статусу соответствующего органа контроля.

2) На уровне отдельных министерств с учетом требований республиканских регламентов проведения проверок (ревизий), необходимо разрабатывать, по нашему мнению, отраслевые регламенты проведения проверок (ревизий), используемые для регулирования деятельности органов контроля указанного уровня.

3) На уровне структурных подразделений министерств и подведомственных организаций создаваться внутренние регламенты проведения проверок (ревизий) с целью регулирования работы своих контрольных служб.

При разработке республиканских, отраслевых и внутренних регламентов существенное значение имеет концепция их построения. Основными требованиями, предъявляемыми к регламентам проведения проверок (ревизий), являются целесообразность и эффективность, преемственность и согласованность, логическая последовательность, полнота и детализация, единство применяемой в них терминологии и другие признаки. Поэтому необходимо, чтобы каждый регламент проведения проверок (ревизий) имел бы определенную структуру: общие положения – описание необходимости разработки регламентов внутреннего контроля, определение основных терминов и понятий, сфера пользования, а также описание объекта регламентации; цели и задачи регламента, взаимосвязь с другими регламентами; установление основных принципов и контрольных технологий – описание подходов контрольной службы к положениям регламента, изложение принятых методик и методических приемов решения рассматриваемых проблем; оформление – перечень документов, которые ревизор должен составить в соответствии с требованиями регламента внутреннего контроля. В каждом внутреннем регламентах проведения проверок (ревизий) должны указываться: алгоритм его применения; описание технологии выполнения конкретного этапа проверки (ревизии); перечень контрольных действий и процедур; рабочие документы, схемы, формы ведомостей для регистрации фактов выявленных нарушений; систематизированный перечень нормативных документов, регулирующих организацию и проведение проверок (ревизий) и другое.

Структуру регламента проведения проверок (ревизий) считаем целесообразным представить в виде перечня контрольных процедур, снабженного схемами с краткими пояснениями. По своему статусу документ должен быть обязательным к исполнению проверяющим (ревизором), по всем своим пунктам, по каж-

дому объекту бухгалтерского учета. Описание алгоритмов действий проверяющих (ревизоров) в виде схем обусловлено сокращением времени для его изучения и практического применения.

В результате разработки и практического использования регламентов проведения проверок (ревизий) в работе ведомственных ревизоров контрольно-ревизионных служб и управлений всех министерств Республики Беларусь станет возможным:

- повышение эффективности и результативности контроля;
- четкость и логичность осуществляемых контролерами действий;
- превентивность (предупреждение) вероятных финансовых нарушений;
- снижение трудоемкости контрольных процедур и повышение их эффективности;
- исключение влияния фактора уровня компетенции и квалификации ревизоров на результативность ревизии;
- согласованность действий различных контролирующих органов;
- обоснованность и доказательность информации, приведенной в актах проверок и ревизий.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Мельник, М. В. Концепция развития финансового контроля в условиях рыночной экономики / М. В. Мельник // Ревизия и контроль : учеб. пособие / М. В. Мельник, А. С. Пантелеев, А. Л. Звездин ; под ред. проф. М. В. Мельник. – М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. – С. 11–64.
2. Родионова, В. М. Финансовый контроль : учебник / В. М. Родионова, В. И. Шлейников. – М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. – 320 с.
3. Белуха, Н. Т. Ревизия и контроль в торговле / Н. Т. Белуха. – И. : Экономика, 1988. – 255 с.
4. Андреев, В. Д. Ревизия и контроль в потребительской кооперации / В. Д. Андреев. – М. : Экономика, 1987. – 334 с.
5. Пупко, Г. М. Ревизия и аудит : учеб. пособие / Г. М. Пупко. – Минск : Изд-во БГЭУ, 2009. – 303 с.
6. О некоторых вопросах осуществления ведомственного контроля : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 9 янв. 2002 г., № 22 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2002. – № 8. – 5/9753.
7. Шидловская, М. С. Финансовый контроль и аудит : учеб. пособие для студентов экон. специальностей вузов / М. С. Шидловская. – Минск : Выш. шк., 2001. – 495 с.
8. Дробышевский, Н. П. Ревизия и аудит : учеб. пособие / Н. П. Дробышевский, Д. Т. Солодкий. – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск : ООО «Мисанта», 2009. – 336 с.
9. О ведомственном контроле в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь, 22 июн. 2010 г., № 325 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2010. – № 157. – 1/11733.
10. Хмельницкий, В. А. Ревизия и аудит : учеб. комплекс / В. А. Хмельницкий. – Минск : Книжный Дом, 2005. – 480 с.
11. Лемеш, В. Н. Ревизия и аудит : пособ. для студентов экон. специальностей высш. и сред. спец. учеб. заведений : в 2 ч. / В. Н. Лемеш. – Минск : Изд-во Гревцова, 2007. – Ч. 1. – 288 с.
12. Воронов, Д. М. Ведомственный финансово-хозяйственный контроль: роль, проблемы и направления его совершенствования / Д. М. Воронов // Бухгалтерский учет и анализ. – 2005. – № 10. – С. 53–56.
13. Ревизионную работу – на современный уровень : Сб. статей об опыте работы ревиз. комис. орг. ДОСААФ / ДОСААФ СССР; [Сост. Ф. С. Кошелев]. – М. : Изд-во ДОСААФ СССР, 1981. – 87 с.
14. О ведомственном контроле Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 24 нояб. 2001 г., № 1705 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – № 114. – 5/9495.
15. Горчанюк, Т. Ведомственный контроль за пределами ведомства / Т. Горчанюк // Национальная экономическая газета. – 2003. – 15 авг.
16. Агафонова, М. Президент Беларуси Александр Лукашенко считает необходимым повысить эффективность ведомственного контроля в стране / М. Агафонова // Республика. – 2005. – 14 июля.
17. Воронов, Д. М. Новые формы организации государственного ведомственного финансово-хозяйственного контроля / Д. М. Воронов // Бухгалтерский учет и анализ. – 2006. – № 5. – С. 43–46.
18. Материалы совещания по вопросам развития ведомственного контроля в республике: сообщение пресс-службы Президента Республики Беларусь за 13.07.2005 // Портал Президента Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – 2010. – Режим доступа : <http://www.president.gov.by/press16389.html#doc>. – Дата доступа : 15.11.2010.
19. Евдокимович, В. И. Условия повышения эффективности и качества контрольной деятельности в Республике Беларусь / В. И. Евдокимович // Бухгалтерский учет и анализ. – 2006. – № 10. – С. 3–13.