

заготавливают материальные ресурсы, произведенные на территории Республики Беларусь. Такая форма организации процесса снабжения называется централизованной и является определяющей для железной дороги, хотя допускается и децентрализованное снабжение. В случае децентрализованного заготовления материальных ресурсов данный процесс осуществляется непосредственно структурными подразделениями отделений железной дороги. Так как централизованно заготавливаемые ресурсы требуют последующей специфики в организации расчета за их поставку, то на железной дороге регламентированы материальные ресурсы, которые должны быть заготовлены централизованно (топливо, горюче-смазочные материалы). Не включенные в данный перечень материальные ресурсы, структурные подразделения имеют право заготавливать самостоятельно (децентрализованно).

В условиях работы железной дороги организация централизованно-материально-технического снабжения является трудоемкой и многоступенчатой. Причиной тому является прежде всего широкая номенклатура запасных частей, деталей и оборудования, обусловленная разнообразием применяемых на железнодорожном транспорте технических средств. Проведенные исследования по сравнению способов поставки, осуществляемых на железной дороге, указывают на достоинства и преимущества главного способа — централизованного. Вместе с тем более детальные и глубокие аналитические исследования свидетельствуют о том, что система снабжения, в основе которой заложен принцип централизации, имеет сегодня негативные последствия. Прежде всего, это отсутствие оперативности, трата времени на выбор поставщика и формирование годовых заявок по дороге в целом. Поэтому способ поставки материальных ресурсов оказывает соответствующее влияние на организацию бухгалтерского учета.

*А.В. Бунь, магистр экон. наук
БГЭУ (Минск)*

НОВЫЙ ПОДХОД К ВОПРОСУ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СПОСОБОВ И МЕТОДОВ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК

Переход к рыночной экономике сопровождался сокращением штата работников контрольно-ревизионных служб министерств и ведомств. Однако время показало объективную необходимость возобновления и функционирования таких служб. В настоящее время министерства, иные республиканские органы государственного управления, объединения (учреждения), подчиненные Правительству Республики Беларусь, местные исполнительные и распорядительные органы осуществляют контроль за финансово-хозяйственной деятельностью всех подчиненных или входящих в их состав организаций государственной формы собственности, а также с долей государственной собственности, проводят проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности

организаций, подчиненных органам государственного управления или входящими в их состав.

С 1 января 2010 г. контрольная (надзорная) деятельность в Республике Беларусь регулируется Указом № 510 от 16 октября 2009 г. (далее — Указ № 510). Он был подписан Главой государства в целях совершенствования контрольной (надзорной) деятельности, а также определения единого порядка ее проведения, создания дополнительных условий для развития эффективных форм хозяйствования.

Согласно п. 36 Указа № 510 проведение проверок контролирующими (надзорными) органами осуществляется с применением в пределах их компетенции методов и способов, установленных законодательством. Проверяющий самостоятельно определяет методы и способы осуществления проверки. Анализ нормативно-правовых актов показал, что в настоящее время не существует документов, четко регламентирующих методы и способы контроля, применяющихся относительно проверки того или иного аспекта бухгалтерского учета. По мнению автора, либерализация в области выбора ревизором определенных способов и методов контроля не всегда оправдана. Данное утверждение базируется на результатах анализа итогов проверки несколькими ревизорами одного и того же объекта контроля при одинаковом временном периоде проверки. В результате анализа были получены различные мнения и замечания. На наш взгляд, данный факт обусловлен применением различных способов контроля проверяющими, а также неодинаковым уровнем профессионального опыта и компетенции.

Данная ситуация довольно распространена в сфере контрольно-ревизионной деятельности и обозначила имеющуюся проблему. Решением ее может быть создание нормативного акта (регламентов проведения проверки (ревизии), строго регламентирующего применяемые способы и методы контроля относительно проверяемых вопросов. Следует отметить, что первые попытки в данном направлении уже делаются. Указом № 510 определено понятие контрольного списка вопросов (чек-лист), представляющего собой исчерпывающий перечень требований, которые могут быть предъявлены проверяемому субъекту в соответствии с законодательством, подлежащих проверке соответствующим контролирующим (надзорным) органом. Однако такая форма документа не содержит в себе информации об используемых при проверке способах и методах.

Таким образом, создание и внедрение в повсеместную практику проверяющих (ревизоров) регламентов проведения проверки (ревизии) позволят: повысить результативность контроля, четкость и логичность предъявляемых контролерами действий, превентивность вероятных финансовых нарушений; снизить трудоемкость контрольных процедур и повысить их эффективность; исключить влияние фактора уровня компетенции и квалификации ревизоров; добиться согласованности действий различных контролирующих органов, обоснованности и достоверности информации, приведенной в актах проверок и ревизий.