

6. Разработка методики первоприменения организациями государственного сектора стандартов IPSAS.

7. Разработка методики трансформации отчетности организаций, государственного сектора в формат, соответствующий требованиям IPSAS.

Литература

1. Международные стандарты финансовой отчетности: изд. на рус. яз. — М.: Аскери-АССА, 2010.
2. http://ipsas.org/en/ipsas_standards.htm

Е.О. Лагуновская

Белорусский государственный экономический университет (Минск)

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ В ОТРАСЛИ АПК: СОСТОЯНИЕ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ

Основная цель внутреннего контроля для отрасли агропромышленного комплекса (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.

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

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, 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, исхо-

для из его классификации на ведомственный и внутривладельческий, а также определить объект внутреннего контроля.

Субъектами ведомственного контроля являются контрольно-ревизионные управления комитетов по сельскому хозяйству и продовольствию областных исполнительных комитетов. Куратором их работы является Управление ведомственного контроля Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь [4]. Изучение и анализ действующей практики внутривладельческого контроля сельскохозяйственных организаций различных организационно-правовых форм хозяйствования и форм собственности позволили определить в качестве его субъектов: 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.

Наибольшее внимание субъекты ведомственного контроля уделяют выявлению финансовых нарушений, связанных с использованием бюджетных ресурсов. За счет эффективных мероприятий государства, направленных на совершенствование механизмов регулирования АПК, 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.

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.

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.

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

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.

Литература

1. *Бурцев, В.В.* Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации / В.В. Бурцев. — М.: Экзамен, 2000. — 320 с.
2. *Жминько, С.И.* Внутренний аудит / С.И. Жминько, О.И. Швырева, М.Ф. Сафонова. — Ростов н/Д: Феникс, 2008. — 316 с.
3. 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.
4. 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 М-ва сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь, 1 марта 2006 г., № 18: в ред. постановления М-ва сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь от 28.05.2007 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2006. — № 94. — 8/14512.

С.О. Лебедева

Белорусский государственный экономический университет (Минск)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНУТРЕННЕЙ ОТЧЕТНОСТИ ЖЕЛЕЗНЫХ ДОРОГ

Основным инструментом мониторинга затрат и корпоративного управления ими является внутренняя отчетность субъекта хозяйствования. На Белорусской железной дороге (БЖД) используется трехуровневая структура подготовки внутренней отчетности: отчетность структурных подразделений, отчетность отделений дороги, консолидированная отчетность БЖД.

Существующая система обобщения информационных потоков о финансово-экономических и эксплуатационных показателях деятельности железных дорог формировалась еще в рамках Министерства путей сообщения (МПС), но при этом отчетность являлась скорее административным, чем организационно-экономическим инструментом, так как МПС играло роль механизма, обобщающего информацию и следящего за своевременностью и форматом поступления документов отчетности. Таким образом, ранее формируемая консолидированная отчетность не обуславливала и не предусматривала в своем формате никаких аналитико-регулирующих функций.

Считаем, что внутренняя отчетность должна выполнять две основные функции: информационную и контрольную, т.е. характеризовать