

Особенностью первоначально разработанной "западной" грейдинговой системы являлось то, что она разрабатывалась исключительно для среднего и высшего руководящего звена предприятий. То есть для сравнения специалистов разных направлений и выявления наиболее приоритетных отраслей производства. Для рядовых служащих и работников такой подход не применялся.

В соответствии с Рекомендациями гибкая система оплаты труда устанавливается единой для всего персонала организации. В связи с этим введение грейдинговой системы становится достаточно громоздкой и трудоемкой задачей. С другой стороны, эта система комплексно оценивает важность и ответственность каждого отдельного работника для получения общего результата.

Введение грейдинговой системы оплаты труда мы видим хорошим вариантом для малых организаций. С одной стороны, небольшой штат позволит разработать грейды с достаточно невысокими затратами. С другой – прозрачность системы позволит работникам оценивать собственный вклад и вклад других сотрудников в результате деятельности, в том числе и в виде полученной заработной платы.

В итоге считаем, что принятые Рекомендации по применению гибких систем оплаты труда в коммерческих организациях открывают определенные возможности в области улучшения управления персоналом, которые не следует упускать. Наиболее перспективной из рекомендованных систем мы видим применение грейдов, но применительно для высших и средних слоев управленцев в организации или на малых производствах. Разработанные грейдинговые системы оплаты труда в организациях считаем целесообразными к уточнению не реже раза в год в зависимости от сложившейся конъюнктуры.

<http://edoc.bseu.by>

*Н.А. Теплякова  
(Беларусь, Бобруйск)*

## **МЕСТНЫЕ БЮДЖЕТЫ: ИСТОЧНИКИ НАПОЛНЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

Формирование доходов и расходов бюджета, как республиканского, так и местных бюджетов основывается на: макроэкономических показателях социально-экономического развития Беларуси (программа на 2011-2015 гг.); приоритетах бюджетной политики; предельных возможностей бюджета, определяемых его доходной частью; государственных минимальных социальных стандартах, обеспечивающих реализацию закрепленных Конституцией прав граждан; действующих в республике финансовых норм и нормативов. Расходы бюджетов тесно взаимоувязаны с их доходами, что выражается в количественном соответствии расходов доходам, а также их взаимном влиянии.

Рассмотрим состав и структуру источников формирования республиканского бюджета Республики Беларусь и бюджета г. Бобруйска (таблица 1).

Таблица 1. Состав и структура источников формирования республиканского бюджета Республики Беларусь и бюджета г. Бобруйска, %

ПОКАЗАТЕЛИ	Республ. бюджет	Бюджет г. Бобруйска	
	2013	2011	2012
ВСЕГО ДОХОДОВ	100	100	100
В том числе:			
Налоговые доходы	84,35	48,96	52,09
Неналоговые доходы	15,65	5,34	3,98
Безвозмездные поступления	0,004	45,70	43,93
В том числе:			
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Республики Беларусь	0,004	45,70	43,93

Как видно из таблицы 1 в структуре источников формирования республиканского бюджета на 2013 год основную долю (84,35 %) занимают налоговые доходы и 15,65 % составляют неналоговые доходы. Доля безвозмездных поступлений в республиканском бюджете незначительна.

Анализируя структуру источников формирования бюджета г. Бобруйска в 2011-2012 гг. видим, что в структуре источников местного бюджета основную долю занимают также налоговые доходы, но их доля значительно меньше, чем в республиканском бюджете (48,96 и 52,09 % соответственно в 2011 и 2012 гг.). Вторую по значимости долю занимают в местном бюджете безвозмездные поступления (45,70 и 43,93 %) от других бюджетов бюджетной системы Республики Беларусь. Неналоговые доходы в местном бюджете составляют всего 5,34 % и 3,98 % в 2011 и 2012 гг. соответственно. Анализируя показатели бюджета г. Бобруйска за 2011-2012 гг. и структуру расходов местного бюджета (таблица 2).

Таблица 2. Показатели бюджета г. Бобруйска, 2011-2012 годы

Показатели	2011, факт	2012, угв.	Уд. вес, % 2011/2012
ВСЕГО ДОХОДОВ, млн р.	587069,9	887400,9	100
ВСЕГО РАСХОДОВ, млн р.	550524,0	887400,9	100
В том числе:			
Общегосударственная деятельность	15128,6	28445,9	2,75 / 3,21
Национальная оборона	14,7	15,0	0,003 / 0,002
Национальная экономика	18792,3	24661,1	3,41 / 2,78
Судебная власть, правоохранительная деят., обеспечение безопасности	54,4	-	0,01 / -
Охрана окружающей среды	1607,7	78,4	0,29 / 0,01
В том числе:			
Фонд охраны природы	1504,9		0,27 / -
Жилищно-коммунальные услуги и жилищное строительство	109056,9	153320,0	19,81 / 17,28
Здравоохранение	182911,9	297302,6	33,23 / 33,50
Физическая культура, спорт, культура и средства массовой информации	23571,9	51874,5	4,28 / 5,85
Образование	175676,8	291835,1	31,91 / 32,89
Социальная политика	23708,9	39868,3	4,31 / 4,49
ДЕФИЦИТ / ПРОФИЦИТ, млн р.	36546,0	0	

Видим, что доходы в 2012г по сравнению с 2011 г. увеличились на 300331,0 млн р., расходы увеличились на 336876,9 млн р. Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета занимают расходы на: здравоохранение (33,23 и 33,50 % соответственно по годам), увеличение составило 0,27 %; образование – 31,91 и 32,89 % (увеличение – 0,98 %); жилищно-коммунальные услуги и жилищное строительство – 19,81 и 17,28 % (снижение на 2,53 %); физическую культуру, спорт, культуру и средства массовой информации – 4,28 и 5,85 (увеличение на 1,57 %); общегосударственную деятельность – 2,75 и 3,21 % (увеличение на 0,46%); социальную политику – 4,31 и 4,49 % (увеличение на 0,18 %). За 2011 год местный бюджет имел профицит бюджета в сумме 36546,0 млн р. На 2012 год утвержден бюджет г. Бобруйска с дефицитом в сумме 0 (ноль) рублей.

Осуществляя расходы, государство, органы местной власти оказывают прямое воздействие на экономику, регулируя и выравнивая пропорциональное развитие отраслей народного хозяйства, территорий страны, повышает жизненный уровень населения.

*С.Л. Шатров*  
(Беларусь, Гомель)

## **ФОРМИРОВАНИЕ ЭФФЕКТИВНОЙ КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЫ ОРГАНИЗАЦИЙ КОРПОРАТИВНОГО ТИПА**

В период укрупнения бизнеса, наблюдающегося на фоне глобализации, существенно возрастает роль контрольных механизмов в системе управления крупных организаций корпоративного типа. Контрольная среда представляет собой основу для всех других компонентов внутреннего контроля: контрольные действия, мониторинг средств контроля, информационная система, связанная с процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и оценка аудируемым лицом рисков хозяйственной деятельности.

Общепринятым является мнение о том, что контрольная среда – это общее отношение, осведомленность и практические действия, мероприятия и процедуры руководства и/или собственников проверяемого экономического субъекта, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля. Это, прежде всего, философия руководства по управлению внутренним контролем, этические ценности организации, процесс принятия решений, делегирование полномочий и распределение ответственности, политика в отношении персонала, компетентность и уровень квалификации сотрудников.

Согласно Правилу аудиторской деятельности “Понимание деятельности системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности”, утвержденному Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.12.2008 № 203 контрольная среда включает функции управления и руководства аудируемым лицом; отношение, осведомленность и практические действия руководства, собственников аудируемого лица, направленные на организацию и под-