



М. Я. ШТЕЙНМАН, П. И. ГАЙДУЦКИЙ

ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ
КОНТРОЛЬ
НА СЕЛЬСКО-
ХОЗЯЙСТВЕННЫХ
ПРЕДПРИЯТИЯХ

М. Я. ШТЕЙНМАН, П. И. ГАЙДУЦКИЙ

ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ НА СЕЛЬСКО- ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

*Допущено Главным управлением высших учебных заведений
при Государственной комиссии Совета Министров СССР по
продовольствию и закупкам в качестве учебного пособия для
студентов высших сельскохозяйственных учебных заведений
по специальности "Бухгалтерский учет, контроль и анализ
хозяйственной деятельности"*



Москва ВО · Агропромиздат · 1990

ББК 65.052.232

Ш88

УДК 631.16:657/658.1(075.8)

ББК 65.05

Ш887

Редактор *О. Н. Кагановская*

Рецензенты: Горьковский СХИ (зав. кафедрой бухгалтерского учета *М. А. Санников*);
Н. Ф. Евсеев

БИБЛИОТЕКА
Сам. СХИ
Самарканд

Штейнман М. Я., Гайдуцкий П. И.

Ш88 Внутрихозяйственный контроль на сельскохозяйственных предприятиях. — М.: Агропромиздат, 1990. — 143 с. — (Учебники и учебные пособия для студентов высш. учеб. заведений).

ISBN 5-10-000451-7

Раскрываются сущность, методика и организация внутрихозяйственного контроля, особенности его осуществления по основным направлениям хозяйственной деятельности с учетом специфики арендных и кооперированных отношений.

Для студентов высших сельскохозяйственных учебных заведений по специальности "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности".

3701010000-176
III 035(01)-90 — 179-90

ББК 65.052.232

ISBN 5-10-000451-7

© М. Я. Штейнман, П. И. Гайдуцкий, 1990

ВВЕДЕНИЕ

В условиях демократизации, повышения самостоятельности предприятий, резкого изменения функций вышестоящих органов, прекращения их вмешательства в оперативно-хозяйственную деятельность предприятий центр тяжести экономического контроля перемещается на внутрихозяйственный уровень, он все больше становится прерогативой самих предприятий, трудовых коллективов, их выборных органов – ревизионных комиссий. В Законе СССР "О государственном предприятии (объединении)" в статье 22 "Учет, отчетность и контроль" записано: "Предприятие должно... осуществлять строгий контроль за рациональным и экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, вести решительную борьбу с бесхозяйственностью и расточительством, принимать меры к предупреждению таких явлений, сообщать о хищениях и грубых нарушениях законодательства в органы прокуратуры или внутренних дел...".

Дальнейшее углубление демократизации в осуществлении контроля намечено в Законе СССР "О кооперации в СССР", Примерном Уставе колхоза. С превращением колхозов, совхозов в ассоциации кооперативов внутрихозяйственный контроль берет на себя многие функции и задачи внешнего контроля.

К широкому развитию самоконтроля приводит предоставление арендным звеньям и кооперативам хозяйственной и финансовой самостоятельности.

В условиях полного хозрасчета широкое развитие получает взаимный контроль: общехозяйственных служб за работой структурных подразделений и смежных служб; структурных подразделений за работой смежников по технологическому процессу и общехозяйственных служб по обеспечению необходимых экономических условий производства.

Повседневный контроль за расходованием по назначению материально-денежных средств, выполнением обязательств перед государством, поставщиками и подрядчиками осуществляют в первую очередь главные бухгалтеры, их заместители и другие счетные работники совхозов и колхозов. Чтобы квалифицированно провести ту или иную проверку или ревизию, успешно осуществлять оперативный

контроль за ходом производства, работники бухгалтерии должны хорошо знать объекты проверок и ревизий, круг вопросов, которые ставят при проверках, владеть техникой и методами контрольно-ревизионной работы, уметь обобщать материалы ревизий и проверок, определять пути устранения и предупреждения недостатков и потерь.

Учебное пособие соответствует программе курса, содержит задачи по организации внутривозвратного контроля. На практических занятиях целесообразно использовать данные ревизий и тематических проверок, проведенных на сельскохозяйственных предприятиях области (края, республики), где расположено учебное заведение.

В целях устранения дублирования предмета "Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий" в учебном пособии отсутствуют задачи, которые в практике проведения ревизий и тематических проверок решаются с использованием приемов экономического анализа.

Пособие написано доктором экономических наук М. Я. Штейнманом (введение, главы 2, 4, 5, 6, 7) и кандидатом экономических наук П. И. Гайдуцким (главы 3, 9, 10, 11); главы 1 и 8 написаны авторами совместно.

Глава 1. ХАРАКТЕРИСТИКА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ

§ 1. СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ КОНТРОЛЯ

Внутрихозяйственный контроль — один из важнейших видов экономического контроля. Систематически осуществляемый в пределах своей компетенции отделами и службами, руководителями и специалистами предприятия, он позволяет вовремя выявить отклонения в выполнении планов, нарушения технологии производства, факты хищений и злоупотреблений, если они имели место. Такой контроль осуществляется, как правило, без особого контрольно-ревизионного аппарата и требует незначительных расходов, поэтому он наиболее эффективен.

Практика свидетельствует, что на многих сельскохозяйственных предприятиях внутрихозяйственный контроль не налажен. Большинство отмечаемых документальными ревизиями фактов бесхозяйственности, расточительства, хищений и злоупотреблений можно было бы предотвратить при надлежащей его организации, добросовестном выполнении каждым должностным лицом своих служебных обязанностей.

Внутрихозяйственный контроль — первичный, а ведомственный — вторичный, поэтому недостаточно высокий уровень первого зачастую приводил к усилению второго. Это вело к росту управленческого аппарата, не связанного непосредственно с производством. В настоящее время взят курс на существенное сокращение аппарата управления. В таких условиях низкий уровень внутрихозяйственного контроля не может быть компенсирован вневедомственным или ведомственным (внешним).

Углубление хозрасчета, переход на самокупаемость и самофинансирование, оплату от валового и хозрасчетного дохода возможны лишь при строжайшем контроле за рациональным использованием производственных ресурсов. Понятно, что никто не делает это лучше, чем сам коллектив. На этой почве возникла нормативно-чекочная система планирования, учета и контроля затрат.

С другой стороны, внутрихозяйственный контроль способствует демократизации управления, так как его характерной чертой является массовость. Через участие в контроле реализуется такая принци-

пиально важная социальная задача, как вовлечение каждого труженика в управление государственными и общественными делами.

Среди народных контролеров $\frac{2}{3}$ – рабочие и колхозники. Они имеют возможность не только своевременно установить характер нарушений или отклонений от заданной технологии и конкретных виновников, но и принять необходимые меры к устранению отрицательных фактов.

Аренда и кооперация возрождают чувство хозяина, инициативу и потребность в самоуправлении и самоконтроле в тех направлениях хозяйственной деятельности, которыми ранее преимущественно занимались вышестоящие органы.

§ 2. МЕСТО КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМ ПРОИЗВОДСТВОМ

Контроль является звеном хозяйственного механизма и функцией управления производством на всех иерархических уровнях. В. И. Ленин отмечал, что "... задача управления государством сводится... прежде всего и в первую голову к чисто экономической задаче... Можно сказать, что эта задача разделяется на две главные рубрики: 1) учет и контроль за производством и распределением продуктов в наиболее широких, повсеместных и универсальных формах этого учета и контроля и 2) повышение производительности труда". (Полн. собр. соч. Т. 36. С. 130.)

Эти цели особенно актуальны. Последовательный, четкий и действенный контроль является важнейшим рычагом успешной управленческой деятельности, эффективным средством повышения персональной ответственности кадров за порученные участки работы.

В системе управления сельскохозяйственным производством внутрихозяйственный контроль играет двойственную роль: функции управления и элемента управленческой экономической работы. Например, контроль в широком понимании – за темпами роста производительности труда, оплаты, рентабельности, уровня производства продукции, использованием мощностей, ресурсов и т. д. – выступает преимущественно как функция управления. Контроль за соблюдением норм выработки, расхода материальных ресурсов, требований качества, выполнением объемов работ и услуг и т. д. является элементом экономической работы. Он осуществляется на стыке планово-нормативных и фактических параметров хозяйственных процессов.

В литературе встречаются различные трактовки сущности контроля в системе управления, определения его и как функции, и как вспомогательного средства, рычага или элемента управленческой деятельности.

Контроль играет значительную роль в технологии управленческого процесса. Во-первых, он влияет на поведение людей, повышает их ответственность за выполнение работ на порученном участке; во-вто-

рых, содействует своевременному и последовательному выполнению поставленных задач; в-третьих, позволяет получать руководителю, специалисту, работнику информацию о каких-либо нарушениях производственных процессов. В результате повышается оперативность управленческого вмешательства, самостоятельность специалистов.

Если рассматривать управление как процесс, то контроль осуществляется на завершающем его этапе: планирование, регламентация, учет, контроль, анализ. При этом контроль служит исходной информацией для анализа. Возможна и другая последовательность в управленческом процессе. В таком случае видоизменяется и роль контроля. В частности, на стадии планирования контроль используется как информационная база, критерий напряженности плана; на стадии регламентации – как критерий обоснованности регламентов (договоров, приказов, решений, распоряжений, постановлений и т. д.); на стадии учета – служит средством проверки достоверности данных.

Управленческие решения, принятые руководителями предприятия и его структурных подразделений, распоряжения и указания вышестоящих органов могут быть ошибочными, неправомерными в определенных условиях. Поэтому они тоже подлежат тщательной проверке с точки зрения законности и хозяйственной целесообразности, что следует учитывать при осуществлении внутрихозяйственного контроля.

§ 3. ОБЪЕКТЫ КОНТРОЛЯ

Объект внутрихозяйственного контроля – это то, что подлежит проверке; под субъектом подразумевают должностных лиц, службы (отделы) или общественные организации предприятия, проверяющие тот или иной объект (табл. 1).

Объекты внутрихозяйственного контроля могут быть детализированы по отраслям и структурным подразделениям. Следует подчеркнуть, что в ходе его осуществления объектами наблюдения являются не сами по себе производственные ресурсы и процесс расширенного воспроизводства, а действия лиц, ответственных за обеспечение сохранности и эффективное использование средств производства, рациональное использование трудовых ресурсов и соблюдение законности в процессе производства. Из этого следует важный практический вывод: за любое нарушение финансовой дисциплины или хозяйственных договоров, несоблюдение технологии производства, которое привело к недополучению запланированного (ожидаемого) объема продукции, ущерб социалистической собственности, невыполнение договоров, перерасход средств и т. д. должны нести ответственность (дисциплинарную, материальную, а в определенных случаях и уголовную) конкретные лица, причинившие своими неправильными (неправомерными) действиями или же бездействием ущерб хозяйству.

Для успешного осуществления внутрихозяйственного контроля

1. Объекты и задачи внутрихозяйственного контроля на сельскохозяйственных предприятиях

Объекты	Задачи
<p>1. Производственные ресурсы: трудновосстанавливаемые (естественные): земля лес вода и т. д.</p> <p>восстанавливаемые: трудовые материальные финансовые</p>	<p>Систематическое наблюдение за сохранностью и эффективным использованием производственных ресурсов; предотвращение хищений, порчи, разукрупнения, изъятия, использования не по целевому назначению; проверка законности различных выплат; изыскание резервов роста производительности труда</p>
<p>2. Процесс расширенного воспроизводства (по стадиям): производство распределение обмен потребление</p>	<p>Систематический контроль за соблюдением технологии производства, применением передовых приемов, выполнением планов по продаже продукции государству, законностью и целесообразностью операций по реализации и снабжению и др.</p>

важно не только правильно определить его объекты, но и уяснить направления проведения проверок.

Внутрихозяйственный контроль направлен на повышение эффективности сельскохозяйственного производства, выявление и использование внутренних резервов и усиление режима экономии, повышение производительности труда, снижение себестоимости продукции, улучшение использования основных фондов, материальных, трудовых и финансовых ресурсов, устранение непроизводительных расходов и потерь, обеспечение сохранности социалистической собственности, предотвращение и решительную борьбу с бесхозяйственностью, хищениями государственного добра и другими злоупотреблениями и нарушениями.

§ 4. СУБЪЕКТЫ КОНТРОЛЯ

Основной субъект внутрихозяйственного контроля — руководитель предприятия, обеспечивающий общее руководство хозяйственно-финансовой деятельностью. Он является организатором и координатором контроля, обеспечивает его слаженность, координацию, последовательность и регулярность.

Директор совхоза (председатель колхоза), утверждая должностные инструкции соответствующих работников хозяйства, устанавливает каждому лицу, звену аппарата управления круг контролируемых вопросов. Он обязан следить за выполнением субъектами

контроля контрольных функций, принимать необходимые меры к нерадивым работникам и обоснованно решать другие вопросы, связанные с осуществлением контроля. К сожалению, во многих хозяйствах должностные инструкции работников не разработаны, что ведет в одних случаях к бесконтрольности в работе подчиненных, в других — к дублированию функций разных подразделений и должностных лиц. Уместно вспомнить высказывание В. И. Ленина: "...решение всех вопросов управления в советских учреждениях должно сопровождаться установлением самой точной ответственности каждого из состоящих на любой советской должности лиц за *выполнение определенных, ясно и недвусмысленно очерченных, заданий и практических работ*". (Полн. собр. соч. Т. 37, С. 365.)

Исключительно велика роль главного бухгалтера сельскохозяйственного предприятия, который, имея право второй подписи документов, обеспечивает систематический контроль за рациональным, экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а также сохранностью социалистической собственности.

Совместно с руководителями других подразделений и служб главный бухгалтер обязан тщательно контролировать: соблюдение установленных правил оформления приемки и отпуска товарно-материальных ценностей; правильность установления должностных окладов; строгое соблюдение штатной, финансовой и кассовой дисциплины; соблюдение инструктивных указаний директивных органов о порядке проведения инвентаризации статей баланса и отражения ее результатов в учете; взыскание в установленные сроки дебиторской и погашение кредиторской задолженности и др. (перечисленные контрольные функции определены Положением о главных бухгалтерах, утвержденным постановлением Совета Министров СССР (1980 г.).

В условиях развития внутрихозяйственных арендных и кооперированных отношений контролирующая роль главного бухгалтера возрастает. Он должен обеспечить контроль за правильным функционированием внутрихозяйственных товарно-денежных отношений, состоянием экономических взаимоотношений и взаиморасчетов производственных подразделений.

Значительный объем работ по внутрихозяйственному контролю возлагается на работников службы учета — центральной бухгалтерии, учетных работников производственных подразделений хозяйств. Функции контроля они осуществляют по основным направлениям деятельности непосредственно на стадии оформления и приемки первичных документов, а также их отражения в учебных регистрах.

Субъектами внутрихозяйственного контроля являются также главный экономист и работники планово-экономической службы, осуществляющие систематическое наблюдение за выполнением хозяйством и всеми его подразделениями текущих и перспективных планов, заказов, правильностью применяемых норм выработки и сдельных расценок, договорных цен и тарифов. Они выявляют не-

достатки в производственной и финансово-хозяйственной деятельности, изыскивают резервы повышения производительности общественного труда и снижения себестоимости продукции. Экономисты, используя учетную информацию, могут четко определить наметившиеся тенденции в развитии предприятия (положительные или отрицательные), дать количественную оценку этим тенденциям и внести конкретные предложения о путях повышения эффективности общественного производства.

В контроле принимают участие специалисты-технологи и организаторы производства и возглавляемые ими службы (отделы), осуществляющие технологическое, техническое, организационно-экономическое руководство соответствующей отраслью сельскохозяйственного производства.

Важную роль в осуществлении внутрихозяйственного контроля играют руководители структурных подразделений — начальники цехов, бригадиры, заведующие фермами, гаражами, ремонтными мастерскими и другие, которые систематически следят за выполнением хозрасчетных заданий по производству продукции, различных работ и услуг, качеством произведенной продукции и использованием ее по назначению, материальными и денежными ресурсами, сохранностью социалистической собственности, соблюдением трудовой дисциплины и т. д.

Указанные субъекты контроля систематически контролируют своевременность и качество выполнения основных технологических операций, соблюдение правил по охране труда, технике безопасности, производственной и ветеринарной санитарии и противопожарной защите, внутреннего трудового распорядка, социалистического законодательства и т. д.

Особое место среди субъектов внутрихозяйственного контроля занимают материально ответственные лица, которые отвечают за сохранность и надлежащее хранение вверенных им ценностей, соблюдение установленных лимитов их выдачи.

Конкретные контрольные функции руководителей структурных подразделений, специалистов и материально ответственных лиц определяются разрабатываемыми в каждом хозяйстве должностными инструкциями.

Особыми субъектами внутрихозяйственного контроля являются трудовые коллективы производственных подразделений и служб. Они осуществляют контроль через свои Советы.

Субъектами внутрихозяйственного контроля, и прежде всего самоконтроля, становятся руководители, трудовые коллективы арендных звеньев, кооперативов. Они берут на себя функции контроля за сохранностью и рациональным использованием материальных, собственных трудовых и финансовых ресурсов, достоверностью сведений о количестве и качестве ресурсов и продукции, правильностью взаиморасчетов с другими подразделениями и т. д.

Большую работу выполняют ревизионные комиссии (в колхозах, кооперативах и межхозяйственных формированиях), осуществляющие контроль за хозяйственной и финансовой деятельностью правления и отдельных должностных лиц, соблюдением Устава, сохранностью имущества, законностью договоров и хозяйственных операций, правильностью расчетов, своевременным рассмотрением жалоб и заявлений колхозников и хозяйств – участников межхозяйственных предприятий и др. В своей деятельности ревизионная комиссия руководствуется Законом СССР "О кооперации в СССР", Примерным Уставом колхоза, Положениями о ревизионной комиссии.

Объекты и субъекты контроля тесно связаны между собой и взаимообусловлены. Каждый объект связан с деятельностью людей: материально ответственных лиц, руководителей подразделений, специалистов-технологов и организаторов производства, счетных работников и др. Так, например, сохранность производственных запасов на складе обеспечивается заведующим складом (кладовщиком); эффективность использования тракторного парка зависит от умелых действий инженерной службы и бригадиров тракторных (тракторно-полеводческих) бригад; правильная организация оплаты труда предполагает недопущение приписок работ руководителями соответствующих подразделений.

Таким образом, объектом внутривозвратного контроля является деятельность всех без исключения работников предприятия. Уяснение этого вывода принципиально важно, поскольку нацеливает каждый субъект контроля не только на установление фактов и размеров нарушений, злоупотреблений, хищений, бесхозяйственности, расточительства, приписок и т. д., но и на выявление их конкретных виновников, а также немедленное принятие необходимых мер к устранению отрицательных явлений и недопущению их в дальнейшем.

В свою очередь, это положение предъявляет требование четко разграничить контрольные функции каждого субъекта контроля с тем, чтобы, с одной стороны, проверкам подвергалась деятельность всех подотчетных или материально ответственных лиц, а с другой – чтобы контрольные функции разных объектов не дублировались.

Для успешного выполнения контрольных функций субъектам внутривозвратного контроля предоставляются широкие права.

Главный бухгалтер предприятия имеет право требовать от руководителей бригад, участков, цехов и других подразделений, а в необходимых случаях и от руководителя предприятия принять меры к повышению эффективности использования средств и усилению охраны социалистической собственности. В частности, к таким требованиям можно отнести: необходимость пересмотра повышенных и устаревших норм расхода материалов, затрат труда, улучшения складского и весоизмерительного хозяйства, надлежащей организации приемки и хранения сырья, материалов и других ценностей, повышения обоснованности отпуска этих ценностей на нужды производства, проведения

мероприятий по усилению контроля за правильностью применения норм и нормативов, надлежащей организацией первичного учета полученной продукции.

Главный бухгалтер имеет право проверять в структурных подразделениях предприятия соблюдение установленных правил приемки, оприходования, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей, а также вносить предложения о снижении размеров или лишении премий руководителей подразделений хозяйства, не обеспечивающих выполнение установленных требований по организации учета и контроля. Он вправе также вносить предложения в соответствующие комитеты народного контроля о производстве денежных начетов на тех должностных лиц, которые своими неправильными действиями или нераспорядительностью причинили предприятию материальный ущерб.

Важно подчеркнуть, что законодательством строго охраняются права главного бухгалтера. В соответствии с действующим положением любые попытки преследования главного бухгалтера, осуществляющего свои функции, должны решительно пресекаться соответствующими руководителями, виновные в этом лица – привлекаться к строгой ответственности.

Специалисту сельского хозяйства, занимающему в хозяйстве должность руководителя подразделения, службы, отрасли или технолога производства, в соответствии с занимаемой должностью предоставляется право: маневрировать имеющимися трудовыми, материальными и денежными ресурсами и осуществлять контроль за их расходованием; определять технологию производства и вносить в нее изменения с учетом конкретных условий; вносить предложения по подбору, расстановке и увольнению работников, распределению между ними служебных обязанностей, совершенствованию форм и методов организации и оплаты труда, норм выработки, премированию и другим видам материального поощрения работников; не допускать к работе лиц, не имеющих соответствующей квалификации; принимать меры к нарушителям трудовой и производственной дисциплины; не принимать недоброкачественно выполненные работы, требовать их переделки; проверять соблюдение агротехнических, зооветеринарных и технологических правил; приостанавливать выполнение работ в случае нарушения этих правил.

Материально ответственные лица имеют право не производить отпуск материальных ценностей по недооформленным или неправильно оформленным документам или выдавать их в количестве, превышающем установленный лимит; требовать от выделенных в их распоряжение работников правильного складирования материальных ценностей; ставить перед руководителями хозяйства и отдельных подразделений вопрос о создании необходимых условий для обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей (проведении капитального или текущего ремонта, устройстве стеллажей, приобре-

тении, ремонте и государственной проверке весоизмерительных приборов и др.).

Руководители и трудовые коллективы арендных звеньев и кооперативов имеют право контролировать количество и качество материальных ресурсов, полноту и своевременность выполнения администрацией и другими подразделениями договорных обязательств, количество и качество услуг других звеньев и служб хозяйства, а также подрядчиков. Им также полностью предоставляются права контроля за ходом производственных процессов в своих подразделениях, использованием ресурсов и хозрасчетного дохода.

Ревизионная комиссия колхоза, будучи независимой от правления и отдельных должностных лиц, имеет право осматривать склады, фермы, другие производственные подразделения и сооружения, требовать от соответствующих должностных лиц необходимые для проверки документы, устные и письменные объяснения; по результатам ревизий и проверок выносить предложения на рассмотрение общего собрания (собраний уполномоченных) или правления колхоза; принимать участие в документальных проверках хозяйственно-финансовой деятельности колхоза, проводимых органами ведомственного и вневедомственного контроля. Для участия в ревизиях и проверках привлекают специалистов хозяйства, а при необходимости — и квалифицированных работников сторонних предприятий (организаций, учреждений). Члены ревизионной комиссии колхоза могут присутствовать на заседаниях правления с правом совещательного голоса.

Ревизионная комиссия колхоза вправе в случаях, когда нужно немедленно принять меры для устранения выявленных нарушений и недостатков, требовать от правления созыва внеочередного собрания членов колхоза или уполномоченных.

Права ревизионной комиссии межхозяйственного предприятия принципиально не отличаются от прав, предоставляемых таким же комиссиям в колхозах, однако реализуются они с учетом специфики этих предприятий (организаций).

Ведущая роль в системе внутрихозяйственного контроля принадлежит группам и постам народного контроля, которые, соблюдая интересы государства, выявляют факты бесхозяйственности, расточительства, хищений государственных и общественных средств, принимают меры к возмещению причиненного ущерба. В частности, они имеют право не только вносить на рассмотрение соответствующих органов возникающие вопросы, но и, что особенно важно, контролировать, как администрация выполняет их предложения и рекомендации. Законом "О народном контроле в СССР" предусмотрено, что группы и посты народного контроля в соответствии с возложенными на них обязанностями в пределах хозяйства в целом или отдельных его подразделений имеют право знакомиться с документами и материалами, характеризующими положение дел на проверяемых объектах; заслушивать по итогам проверок объяснения лиц, виновных в невы-

полнении установленных планов и заданий, допустивших другие нарушения государственной и производственной дисциплины, бюрократизм и волокиту, бесхозяйственность, расточительство и злоупотребления; принимать участие в проверках и ревизиях, проводимых различными контролирующими органами.

В случае установления нарушений государственной дисциплины или требований советского законодательства группам и постам народного контроля предоставлено право: объявлять виновным общественные порицания; обязывать их выступать перед трудовым коллективом о принятых мерах по устранению выявленных недостатков; передавать дела о проступках работников на рассмотрение товарищеских судов; ставить перед администрацией и общественными организациями хозяйства вопросы о привлечении к ответственности виновных лиц; выносить на рассмотрение комитетов народного контроля предложения о производстве денежных начетов на соответствующих должностных лиц.

Руководители хозяйства обязаны безотлагательно рассматривать предложения и рекомендации групп и постов народного контроля, устранять вскрытые недостатки и в установленные сроки сообщать о принятых мерах.

Исключительно важное значение имеет статья 29 Закона "О народном контроле в СССР", в которой предусмотрена защита прав народных контролеров. В ней записано, что противодействие народным контролерам в выполнении возложенных на них обязанностей, их преследование в связи с деятельностью по осуществлению контроля влекут за собой привлечение виновных к ответственности. Председатель группы народного контроля сельскохозяйственного предприятия не может быть по инициативе администрации уволен с работы или в порядке дисциплинарного взыскания переведен на нижеоплачиваемую работу без предварительного согласия районного (городского) комитета народного контроля.

§ 5. КЛАССИФИКАЦИЯ КОНТРОЛЯ

Внутрихозяйственный контроль классифицируется по различным признакам.

По субъектам различают следующие виды контроля: осуществляемый ревизионными комиссиями кооперативов, колхозов и межхозяйственных предприятий;

руководящими работниками, специалистами и другими должностными лицами предприятия и его структурных подразделений в пределах их компетенции;

группами и постами народного контроля, партийными, профсоюзными, комсомольскими и другими общественными организациями и отдельными работниками предприятий.

По времени проведения различают три вида внутрихозяйственного контроля: предварительный, текущий (оперативный) и последующий.

Предварительный контроль осуществляется повседневно до совершения хозяйственных операций в процессе составления планов и смет, заключения различных договоров и оформления распорядительных документов (кассовых ордеров, приказов, накладных и др.). Цель такого контроля – предупреждение нарушений и злоупотреблений в расходовании природных, трудовых, материальных и финансовых ресурсов, бесхозяйственности и незаконных действий должностных лиц. Его осуществляют все субъекты контроля.

Важную роль в предварительном контроле играют должностные лица. Так, например, главный бухгалтер до подписания документов на начисление заработной платы работникам животноводства проверяет достоверность зафиксированных в них данных об объеме полученной продукции, за который начисляется оплата, и правильность примененных расценок. Визуируя тот или иной документ (договор, трудовое соглашение, проект приказа), он тем самым подтверждает его законность и целесообразность.

Текущий контроль также осуществляется повседневно параллельно с ходом производства на основе данных оперативного и бухгалтерского учета. Цель его – осуществлять систематическое наблюдение за выполнением планов, производственных заданий и соблюдением лимита затрат. Текущий контроль дает возможность своевременно выявлять отрицательные отклонения в выполнении планов, анализировать их причины и принимать меры к устранению недостатков, недопущению их в дальнейшем.

Последующий контроль в сочетании с анализом хозяйственной деятельности представляет наиболее полный вид контроля. Он осуществляется после совершения хозяйственных операций на основании данных, зафиксированных в первичных документах и регистрах бухгалтерского учета. Целью такого контроля является установление правильности и законности хозяйственных операций, совершенных за контролируемый период, выявление недостатков в работе, нарушений и злоупотреблений, если они имели место. Последующий контроль способствует изысканию и мобилизации неиспользованных резервов для дальнейшего улучшения всех производственных и экономических показателей.

Последующий контроль осуществляется путем проведения внутрихозяйственных ревизий и проверок и направлен на более глубокое изучение хозяйственной деятельности структурных подразделений, выявление неиспользованных хозяйственных резервов. Отличительная его особенность состоит в том, что он направлен прежде всего на выявление резервов повышения эффективности производства, а также установление фактов недостач, растрат и хищений социалистической собственности, недостатков, нарушений и злоупотреблений в хозяйствовании. Необходима разработка рекомендаций для более конкретного определения круга должностных лиц, на которых может быть возложен последующий контроль.

Следует подчеркнуть, что все виды контроля взаимосвязаны, а их осуществление является обязательным условием успешного руководства социалистическим предприятием.

По форме осуществления внутрихозяйственный контроль делят на ревизии, проверки, самоконтроль, рейды и смотры.

Ревизия производственной и финансово-хозяйственной деятельности – важнейшая форма контроля, сущность которой заключается в документальной и фактической проверке законности и экономической целесообразности совершенных хозяйственных операций, выявлении хищений и злоупотреблений, установлении правильности организации учета и достоверности отчетности. Проведение ревизий способствует соблюдению режима экономии и укреплению хозяйственного расчета.

В ходе ревизии производственно-финансовая деятельность предприятия, его подразделений и служб изучается на основе подлинных документов и документальных записей. Ревизии, как правило, проводят ревизионные комиссии в кооперативах, колхозах и межхозяйственных предприятиях, а также штатные контролеры-ревизоры, которые имеются в некоторых крупных совхозах и объединениях кооперативов.

Проведение ревизии регламентировано законодательством, которым определены всеобщий характер, периодичность и сроки выполнения, границы распространения, наличие специальных контролирующих органов (ревизионных комиссий в кооперативах, колхозах и межхозяйственных предприятиях) и должностных лиц (ревизоров в отдельных крупных совхозах и объединениях кооперативов), их права и обязанности, совокупность обязательных приемов, организационное начало и завершение и другие требования.

Ревизия в системе внутрихозяйственного контроля зачастую осуществляется как совокупность проверок, охватывающих различные стороны деятельности предприятия за непродолжительный период (1–2 месяца). Такую форму проведения ревизии с оформлением результатов сводным актом часто практикуют ревизионные комиссии колхозов и межхозяйственных предприятий.

Проверка – форма контроля, направленная на изучение одной или нескольких сторон производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий или их подразделений. Проверки могут быть плановыми и внеплановыми (по сигналам работников предприятия). По объему изучения материала проверка значительно уже ревизии и в отличие от последней не ограничена конкретными требованиями. Так, например, проверяется правильность начисления заработка и премиальных доплат в конце года, наличие и качество семенного материала и т. д. Основное преимущество тематических проверок – их оперативность.

Сущность самоконтроля заключается в том, что каждый труженик, какую бы должность он ни занимал и на каком бы участке ни работал, систематически сопоставляет результаты своего труда (по количеству,

качеству и срокам исполнения) с предусмотренными должностными обязанностями или конкретным заданием. Он не только повышает эффективность процесса расширенного социалистического воспроизводства, но имеет и большое воспитательное значение. Самоконтроль получает широкое развитие в условиях внутрихозяйственных арендных и кооперированных отношений. Арендаторы и кооператоры, получая полную хозяйственную и финансовую самостоятельность, осуществляя самоуправление, берут на себя и многие функции внутрихозяйственного контроля, осуществляемые ранее руководством, главным бухгалтером, главным экономистом, специалистами и другими субъектами контроля. Это прежде всего функции контроля использования ресурсов, соблюдения технологии производства и т. д.

Контрольные вопросы

1. Определите сущность внутрихозяйственного контроля.
2. В чем заключаются необходимость и значение контроля?
3. Раскройте место внутрихозяйственного контроля в системе управления.
4. Назовите основные объекты контроля, охарактеризуйте их классификацию.
5. Кто является субъектами контроля?
6. Сформулируйте основные права и обязанности главного бухгалтера предприятия по осуществлению внутрихозяйственного контроля.
7. Каковы основные права и обязанности ревизионной комиссии?
8. Какова роль групп народного контроля?
9. Назовите основные контрольные функции главных специалистов сельскохозяйственного предприятия.
10. Расскажите о классификации внутрихозяйственного контроля.
11. Каковы особенности самоконтроля, и чем они обусловлены, назовите его основные объекты и субъекты.

Глава 2. СПОСОБЫ И ПРИЕМЫ КОНТРОЛЯ

§ 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

Содержание способов и приемов внутрихозяйственного контроля определяется исходя из его сущности и всеобщего диалектического метода познания. Сущность внутрихозяйственного контроля состоит в выявлении и устранении хозяйственных нарушений в деятельности производственных подразделений предприятия.

Следует отметить, что единство внутрихозяйственного контроля предполагает обязательную взаимосвязь его способов и приемов. Все они в ходе практического изучения хозяйственных явлений сливаются воедино, взаимодействуют друг с другом.

БИБЛИОТЕКА

Сам. СХ

гор. Самара

Правильное применение разнообразных способов и приемов позволяет своевременно вскрыть, а в определенных случаях и предупредить нарушения производственно-технологической или финансовой дисциплины, а также выявить размер причиненного ущерба и конкретных виновников. Практика осуществления внутривладельческого контроля показала, что ни один из способов и приемов проверки, будучи примененным в отрыве от других, не дает должного эффекта. Наибольший эффект дает использование их в системе, позволяющей всесторонне раскрыть сущность, законность и целесообразность хозяйственных операций, выявить состояние хранения и сохранность денежных средств и товарно-материальных ценностей, а также установить эффективность использования земли, основных и оборотных средств.

Теорией и практикой выработаны два способа осуществления контроля — документальный и фактический.

§ 2. ДОКУМЕНТАЛЬНЫЙ КОНТРОЛЬ

Этот способ контроля предполагает проверку, осуществляемую с целью установления сущности, законности и целесообразности хозяйственных операций и управленческих решений путем использования плановых, учетных, отчетных и других документов. Используются следующие приемы документального контроля: системная (всесторонняя) проверка документов, письменный запрос и письменное объяснение.

Основным приемом документального контроля является системная (всесторонняя) проверка документов, при которой сущность, законность и целесообразность осуществленных хозяйственных операций устанавливается на основании всестороннего изучения учетных, отчетных, плановых, справочных, нормативных и других документов (например, служебной переписки, договоров, приказов, распоряжений, указаний), дающих информацию для контроля. Возможность использования такого приема обусловлена тем, что перечисленные документы носят характер указаний и распоряжений на право совершения той или иной хозяйственной операции либо являются неоспоримым доказательством ее совершения.

Проверка документов может осуществляться в хронологическом или систематическом порядке.

Хронологическая проверка, предполагающая последовательное рассмотрение документов по датам (месяцам) независимо от содержания зафиксированных в них хозяйственных операций, недостаточно эффективна, поскольку внимание проверяющего рассеивается на разнородные операции.

Систематическая проверка предполагает анализ документов по однородным операциям (например, кассовые и банковские) и позволяет более глубоко вникнуть в содержание каждой из них.

Еще более эффективна комбинированная проверка, использующая преимущества как систематической, так и хронологической. В таком случае в хронологическом порядке изучают документы по конкретным вопросам (например, капитальные вложения и расчеты с подрядчиками).

При этом проверку можно осуществлять по принципу "от документа к регистру", то есть путем изучения не только правильности составления первичных документов и отражения в них реальных фактов, законности и целесообразности зафиксированных хозяйственных операций, но также своевременного и правильного их последующего отражения в накопительных регистрах (производственных отчетах, журналах-ордерах и т. д.).

В ревизионной практике часто используется и другой принцип проверки — "от регистра к документу". Например, при изучении записей по синтетическому счету № 20 "Основное производство" субсчет 3 "Промышленное производство" проверяющие выявили крайне низкий выход мясной продукции от забоя животных. Для установления конкретных причин забоя, упитанности забитого скота, ущерба, причиненного неполным оприходованием мясной продукции, а также выявления фактов скрытого падежа проверяющие должны изучать соответствующие первичные документы.

В первую очередь документ изучается с формальной стороны, чтобы установить, составлен ли он по утвержденной форме, имеет ли все разрешительные (руководителя и главного бухгалтера) и исполнительные (получателя) подписи, присутствуют ли другие реквизиты (номер документа, дата составления, количественные и качественные показатели), нет ли в нем подчисток и неоговоренных исправлений, имеются ли надлежаще оформленные приложения, на которые дана ссылка в документе, и т. д. К формальной проверке документа относится и установление достоверности (подлинности) подписей должностных и материально ответственных лиц.

Выявленные формальной проверкой недоброкачественные документы (недооформленные или неправильно оформленные) не являются свидетельством нарушения или злоупотребления. Отсутствие же исполнительной подписи в документе может свидетельствовать о том, что операция по выдаче или перемещению средств производства фактически не состоялась. Поэтому всякое списание ценностей без расписки получателя проверяющие признают необоснованным.

Контролеры должны знать элементарные способы выявления фиктивных (подложных) документов, поскольку в соответствии с законодательством составление таких документов является уголовно наказуемым преступлением. Признаки подчистки можно установить как невооруженным глазом, так и с помощью лупы. При этом в первую очередь выявляется нарушение структуры бумаги (взъерошенность волокон, потеря глянца); устанавливается утончение слоя бумаги, повреждение типографской линовки и напечатанного текста. Призна-

ком подчистки являются также расплывы чернил в штрихах вновь выполненных записей.

Признаки травления можно установить по таким характерным особенностям, как наличие пятен, остатки штрихов первоначальных записей, расплывы в новых записях, обводка цифр и букв близлежащего текста. Труднее установить признаки дописки, особенно цифр. Такое нарушение, приводящее к незаконному списанию фактически невыданных ценностей или оприходованию фактически неполученных средств, можно установить по цветовым отличиям, почерку и относительному расположению отдельных цифр во всех экземплярах сомнительного документа. Нужно подчеркнуть, что не все ревизоры и не всегда могут доказать факт фальсификации, поэтому сомнительные документы направляются на экспертизу в правоохранительные органы.

При проверке документов по существу, с точки зрения законности и экономической целесообразности отраженной в них информации, проверяющие находят ответы на следующие основные вопросы: в чем именно заключается содержание документа, отвечает ли оно действующим инструкциям, положениям, указаниям и законодательству; по чьему распоряжению осуществлена хозяйственная операция, законно ли данное распоряжение; правильно ли применены установленные нормы (нормативы) затрат трудовых, материальных и финансовых ресурсов, расценки, тарифы, оклады и др. В результате такой проверки можно установить сущность допущенных нарушений, их конкретных виновников, обстоятельства, при которых они имели место, и размер ущерба.

Прием встречной проверки документов применяется тогда, когда одна и та же или взаимосвязанные хозяйственные операции проверяются по различным документам с целью установления истины. Встречные проверки могут быть внутренними и внешними: внутренние охватывают документы, составленные на данном (контролируемом) предприятии; внешние предполагают использование документов, составленных на других предприятиях, в учреждениях, организациях, и могут осуществляться как на месте, так и с выездом ревизора (проверяющего) на эти предприятия. Примерами внутренней встречной проверки могут быть: установление полноты оприходования зерна от урожая, когда сопоставляются данные всех экземпляров реестров или путевок, своевременности оприходования приплода животных по данным актов на оприходование приплода и регистров зоотехнического учета; выявление подлинности расписок получателей денег в разных платежных ведомостях, заявлениях о приеме на работу и в других документах. Примером внешней встречной проверки может быть установление полноты и своевременности оприходования товарно-материальных ценностей путем сопоставления данных, отраженных в сопроводительных документах поставщика и книгах (карточках) складского учета.

Эффективным, хотя и нечасто используемым, приемом документального контроля является **письменный запрос**, представляющий собой получение необходимых сведений по проверяемому вопросу от соответствующей организации или отдельных лиц. Например, для подтверждения правильности указания в акте на падеж названия инфекционного заболевания направляется письменный запрос в райветлечебницу; факт выдачи депонентской суммы лицу, проживающему за пределами хозяйства, можно подтвердить на основании ответа на письменный запрос, направленный депоненту.

По всем фактам нарушений, хищений, растрат, злоупотреблений, недостач и излишков должностные и материально ответственные лица обязаны давать проверяющим не только устные, но и **письменные объяснения**. Лишь при наличии таких объяснений можно точно установить причины и обстоятельства тех или иных нарушений, злоупотреблений и недостатков в работе, определить меру вины того или иного работника, а также убедиться в том, что проверяемое лицо осознает вину.

При автоматизации учета на ЭВМ в осуществлении внутрехозяйственного контроля имеется специфика. Появляются новые способы совершения и сокрытия злоупотреблений и нарушений. Известны такие из них, как неправильное указание в первичных документах кодов товарно-материальных ценностей; повторные включения документов, ранее прошедших машинную обработку; выписка подложных корректировочных (исправительных) документов; умышленные исправления в машинограммах; злоупотребления при прямом вводе первичной информации в ЭВМ.

При проверке операций, обрабатываемых на ЭВМ, проверяющему необходимо хорошо ориентироваться в проектной документации на создание АСУ, уметь использовать "Описание постановки задачи" для контроля взаимосвязанных показателей финансово-хозяйственной деятельности, отраженных во входной и выходной информации по отдельным учетным задачам, взаимосвязей между задачам, способов обеспечения достоверности информации и др. Необходимо также уметь пользоваться машинными носителями информации: магнитными лентами, дисками, дискетами и т. д., а также терминальными устройствами для воспроизводства информации на экране.

§ 3. ФАКТИЧЕСКИЙ КОНТРОЛЬ

Фактический контроль проводится для установления реального состояния объекта. К основным приемам фактического контроля относятся: инвентаризация, лабораторный анализ, экспертная оценка, различные контрольные проверки, осуществляемые в ходе технологического процесса.

Инвентаризация – важнейший и наиболее часто используемый прием фактического контроля. Производимая, как правило, внезапно,

она позволяет установить наличие средств и их сохранность, излишки и недостатки.

Инвентаризация проводится путем обязательного пересчета, взвешивания и обмера при непременном участии материально ответственного лица. Игнорирование этих требований в ряде случаев не позволяет взыскать с виновных стоимость недостающих ценностей. Так, материально ответственное лицо, не принимавшее участие в инвентаризации, может опротестовать ее результаты и потребовать повторного проведения, что не только вызывает излишнее расходование денежных средств и отвлечение ряда работников от выполнения своих должностных обязанностей, но и позволяет (при отсутствии необходимой требовательности со стороны проверяющих) изъять из мест хранения излишние ценности или дооформить документы для ликвидации недостач.

Нередки случаи и формального проведения инвентаризации, когда составляются инвентаризационные описи без проверки ценностей в натуре. Изжить формализм — значит повысить действенность инвентаризаций. Достоверность результатов инвентаризации обеспечивает готовность весоизмерительных приборов (весов, гирь, мерной тары, мерных линеек, рулеток и других приборов). Их обязаны обеспечить руководитель хозяйства и главный бухгалтер, а также провести государственную проверку (клеймение) в установленные сроки.

Обычно в ходе внезапных проверок проводится выборочная инвентаризация, проверяется наличие отдельных видов ценностей (чаще всего дефицитных), и лишь при выявлении отклонений фактического наличия от учетных данных по нескольким или большинству проверенных наименований принимается решение о полной инвентаризации, при которой проверяются все без исключения товарно-материальные ценности, числящиеся за данным материально ответственным лицом.

Независимо от вида проверяемых ценностей инвентаризация проводится в определенной последовательности. До ее начала у материально ответственного лица берут расписку о том, что все документы по приходу и расходу ценностей им сданы в бухгалтерию и у него нет неоприходованных или не списанных в расход ценностей. Это делается для того, чтобы материально ответственное лицо, узнав после инвентаризации о размере обнаруженной недостачи или излишка, не могло оформить задним числом приходный или расходный документ. Здесь же указывают, что на складе не хранят ценности, принадлежащие частным лицам или другим предприятиям.

В ходе инвентаризации производится снятие в натуре остатков и составление инвентаризационной описи или акта. Во время перерывов в работе инвентаризационной комиссии в течение дня, а также на ночь склад закрывается и пломбируется (опечатывается). При этом печать должна находиться у руководителя инвентаризационной комиссии, а ключ — у материально ответственного лица. Такой порядок исключает

возможность различных махинаций в ходе инвентаризации со стороны материально ответственного лица и вместе с тем гарантирует сохранность ценностей.

По окончании инвентаризации материально ответственное лицо дает расписку о том, что все ценности, поименованные в описи или акте, проверены в натуре в его присутствии, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имеет. Здесь же указывается, что перечисленные в акте или описи ценности находятся на его хранении.

Затем определяются расхождения между выявленными в натуре остатками и остатками, значащимися по данным бухгалтерского учета. На все выявленные расхождения руководитель инвентаризационной комиссии обязан потребовать от материально ответственного лица подробное объяснение.

Таким образом, основными требованиями, предъявляемыми к проведению инвентаризации, являются:

обязательный подсчет, взвешивание, обмер и запись результатов каждым членом инвентаризационной комиссии;

непременное участие в инвентаризации материально ответственного лица;

документальное оформление инвентаризации: до ее начала – получение от материально ответственного лица расписки; в ходе проведения – ведение каждым членом инвентаризационной комиссии тетради (журнала) о ходе процесса инвентаризации; после ее окончания – составление на основании записей в рабочей тетради (журнале) инвентаризационной описи или акта, получение от материально ответственного лица соответствующей расписки и письменного объяснения причин выявленных в ходе ревизий излишков или недостач, составление по материалам инвентаризации промежуточного акта, прилагаемого к основному акту ревизии;

своевременное рассмотрение руководителем предприятия материалов инвентаризации и принятие по выявленным излишкам и недостачам решения в соответствии с действующим законодательством;

своевременное (в 10-дневный срок после составления акта при годовой инвентаризации и в 5-дневный – во всех других случаях активирования недостач) и правильное отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации; на практике имеют место случаи, когда по халатности счетных работников или в результате умышленных преступных действий материалы тщательно проведенной инвентаризации не отражаются в учете.

Основными приемами проведения инвентаризации на сельскохозяйственных предприятиях являются:

пересчет объектов, учитываемых в штуках (например, тракторов, автомобилей, малоценного инвентаря, приборов и др.);

взвешивание имущества, учитываемого в единицах массы (например, продуктов питания, зерна и др.);

обмер ценностей, количество которых можно определить лишь посредством измерений (например, лесоматериалов, нефтепродуктов и др.).

Нередко в ходе инвентаризации одних и тех же средств приходится использовать два приема. Например, при инвентаризации молодняка животных проводятся одновременно пересчет и взвешивание сельскохозяйственной продукции (грубых и сочных кормов, а иногда и концентрированных) – обмер, а затем взвешивание 1 м³.

Лабораторный анализ как прием фактического контроля применяется в случае, когда нужно выявить качественное состояние проверяемых ценностей. Например, проверяются влажность и чистота зерна, жирность молока, плотность жидкого топлива, крепость спирта, качество заготовленных кормов (по установленным показателям) и т. д. Лабораторный анализ чаще всего осуществляют одновременно с проведением инвентаризации.

Экспертная оценка – это специфический и редко применяемый на практике прием фактического контроля, сущность которого состоит в получении квалифицированного заключения по какому-либо вопросу. Например, при ревизии капитальных вложений требуется дать заключение о целесообразности произведенной застройщиком замены одних строительных конструкций, предусмотренных сметой, другими, а также о качестве строительства вследствие такой замены. Заключение могут быть даны как государственной организацией (учреждением), так и высококвалифицированными специалистами соответствующего профиля, привлекаемыми в необходимых случаях при проведении ревизий и различных проверок.

Следует отметить, что экспертная оценка может иметь место и как прием документального контроля, когда требуется квалифицированное заключение по документальным материалам (например, по качеству проектно-сметной документации или законности распоряжений, данных вышестоящей организацией).

Контрольные проверки, осуществляемые в ходе технологического процесса, также относятся к числу приемов фактического контроля. Существуют различные виды проверок:

контрольный обмер объема выполненных работ, применяющийся чаще всего для проверки правильности предъявленных к оплате документов по капитальному строительству, капитальному ремонту, в растениеводстве и т. д.; в ходе проверки устанавливается и качество выполнения работ;

контрольные дойки (сбор яиц, стрижка овец) используются как для проверки полноты оприходования продукции собственного производства, так и для наблюдения за полнотой скармливания и соблюдением рациона кормления, чаще применяются во внутрихозяйственном контроле, но эффективны и в ходе проведения ревизии;

контрольный намолот зерна применяется во многих хозяйствах для установления реальной урожайности данной культуры

на определенном поле, а также выявления полноты оприходования зерна от урожая, поскольку отклонение фактической урожайности от контрольного намолота может свидетельствовать о низком качестве уборки, наличии не полностью обмолоченных колосьев вследствие неправильной регулировки узлов комбайнов, фактов хищения и т. д.;

контрольный запуск сырья и основных материалов в производство используется для проверки правильности применяемых норм удельного расхода сырья и материалов на производство определенного вида продукции (в промышленных цехах, столовых и др.);

прочие контрольные проверки технологических процессов.

Контрольные вопросы

1. В чем взаимосвязь способов и приемов внутрихозяйственного контроля?
2. Назовите приемы документального контроля и дайте им характеристику.
3. Назовите приемы фактического контроля и дайте им характеристику.
4. Каково значение инвентаризации? Какие требования предъявляются к ее проведению?

Глава 3. ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ

§ 1. ПЛАНИРОВАНИЕ И КООРДИНАЦИЯ ДЕЙСТВИЙ

В колхозах, кооперативных и межхозяйственных предприятиях внутрихозяйственный контроль организуют и осуществляют ревизионные комиссии, в совхозах и других государственных сельскохозяйственных предприятиях – главные бухгалтеры предприятий.

Рассмотрим организацию внутрихозяйственного контроля в колхозах.

Работа ревизионной комиссии осуществляется по плану, который составляется на год с разбивкой по кварталам с таким расчетом, чтобы охватить ревизиями и проверками все внутрихозяйственные структурные подразделения и службы. В необходимых случаях назначаются неплановые ревизии и проверки. Ревизии и проверки планируются и осуществляются прежде всего на тех участках деятельности, где допускаются бесхозяйственность, нарушения, низка эффективность работы. Ревизия может проводиться раз или два раза в год с охватом всех или большинства структурных подразделений. Могут планироваться как комплексные – с полным охватом всей деятельности одного структурного подразделения проверки, так и тематические – с охватом одного или ряда вопросов в нескольких структурных подразделениях. По каждому структурному подразделению или службе преимущественно планируется одна проверка за год. Проведение

проверок следует планировать после окончания соответствующих календарных периодов или хозяйственных циклов (табл. 2).

2. Годовой план работы ревизионной комиссии колхоза им. XX съезда КПСС Сквирского района Киевской области на 1989 г.

Наименование мероприятия	Исполнители	Анализируемый период	Продолжительность мероприятия, дней	Время проведения, квартал
Ревизия деятельности хозяйства	Все члены ревизионной комиссии	1988 г.	25	I
Проверка:				
автопарка	Колос П. С.	I квартал	5	II
машинно-тракторного парка	»	I-е полугодие	5	III
нефтесклада	»	Каждый квартал	1	I, II, III, IV
свинокомплекса	Макара С. С.	2-е полугодие	5	III
садово-огородной бригады	Кручок Р. И.	III квартал	5	IV
молочнотоварной фермы	Миняев В. Б.	1-е полугодие	6	III

И т. д.

Успешное проведение ревизии во многом зависит от того, как она будет подготовлена и организована. Подготовка к ревизии (в значительной мере это касается и проверки) включает изучение имеющихся в распоряжении ревизионной комиссии материалов, характеризующих деятельность хозяйства, его структурных подразделений и служб. Следует поинтересоваться, какие претензии, замечания к работе предприятия имеются у финансово-кредитных органов и органов хозяйственного управления. Полученные сведения регистрирует в рабочей тетради председатель комиссии.

На основе собранного и обобщенного материала составляют конкретную программу ревизии. Программа должна охватывать перечень объектов и вопросов, подлежащих ревизии, а также определять период, за который эти вопросы должны быть обревизованы. Указывают также способы проверки каждого объекта и вопроса, сроки и ответственных лиц. Программу обсуждают на заседании комиссии. На основе предусмотренных в программе заданий в аналогичной форме (только более детализировано) каждый член ревизионной комиссии составляет рабочий план проверки порученного ему участка (табл. 3).

В условиях перевода подразделений на полный хозрасчет изменяется содержание внутривозвращенного контроля, а значит, и

3. Программа проведения ревизии деятельности колхоза

Объекты и вопросы, подлежащие ревизии	Исполнители	Способ проверки	Сроки	Отметка об исполнении
<i>Свиноводческий комплекс (на коллективном подряде)</i>				
1. Обоснованность доведения заданий по производству продукции и их выполнение	Макара С. С., Кицно М. И.	Сплошной	1.02—3.02	
2. Обоснованность доведения лимитов затрат и их соблюдение	»	»	3.02—5.02	
3. Выполнение правлением колхоза обязательств по обеспечению комплекса заказанными ресурсами	»	»	5.02—7.02	
4. Обоснованность расчетных цен на продукцию, ресурсы и услуги	Макара С. С., Белая М. В.	»	1.02—4.02	
5. Качество продукции и ресурсов	Макара С. С., Миняев В. Б.	Выборочный	1.02—4.02	
И т. д.				

программ ревизий и проверок. Основной упор делается на хозяйственные отношения подразделений с руководством хозяйств и между самими подразделениями. Эти вопросы необходимо тесно увязывать с вопросами использования материальных, трудовых ресурсов, основных средств и т. д.

Перед началом ревизии председатель ревизионной комиссии знакомит руководителя хозяйства, специалистов и руководителей структурных подразделений с ее программой, уведомляет общественные организации, вышестоящие органы управления, финансовые, банковские и другие контрольные органы, группу народного контроля, вывешивает объявление.

Успешное проведение ревизии и проверок во многом зависит от правильного выбора порядка осуществления контрольно-ревизионных действий. Предусматривается такой порядок их выполнения:

1) предварительное ознакомление проверяющих с объектом проверки, материально ответственными и должностными лицами; важно, чтобы проверяющие знали основные положительные и отрицательные стороны работы данного коллектива;

2) предварительное собеседование с руководителями и материально ответственными лицами о целях проверки и полномочиях, основных вопросах хозяйственно-финансовой деятельности подразделения, состоянии учета, хранения и сохранности товарно-материальных

ценностей; если в ходе собеседования будут установлены какие-либо отклонения, например отсутствие некоторых документов или ценностей, несвоевременное выполнение отдельных операций, материально ответственные лица должны дать письменные объяснения;

3) фактическая проверка с применением в зависимости от конкретных условий необходимых приемов (осмотр, обмер, пересчет, перепись, описание, зарисовка, фотографирование объектов проверки и хранящихся там товарно-материальных ценностей, немедленное оформление промежуточных двусторонних актов) проводится в присутствии материально ответственных лиц, а при их отсутствии по уважительным причинам – незаинтересованных лиц;

4) документальная проверка с применением всех необходимых приемов и участием материально ответственных лиц, а также работников бухгалтерии, ведающих этим участком работы; результаты оформляются двусторонними промежуточными актами, а при необходимости – объяснениями материально ответственных лиц;

5) сравнение результатов фактической и документальной проверок, определение отклонений и получение объяснений по ним.

В заключение проверяющему следует осведомиться, нет ли у материально ответственных и должностных лиц претензий и замечаний по ходу и результатам проверки, их они могут изложить в объяснениях.

Такая последовательность контрольно-ревизионных действий должна найти отражение в программах и рабочих планах.

В колхозах в соответствии с Примерным Уставом планируют две ревизии в год, в других кооперативных организациях достаточно одной. На протяжении года достаточно планировать и осуществлять по одной проверке деятельности каждого производственного подразделения или службы.

Планы и программы внутрихозяйственного контроля в совхозах и других государственных сельскохозяйственных предприятиях составляются аналогично. Там планируется проведение одной текущей проверки работы каждого производственного подразделения силами учетно-экономической службы с привлечением руководителей производственных подразделений и рядовых работников.

§ 2. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРЕК И РЕВИЗИЙ

Успешная реализация материалов внутрихозяйственных проверок и ревизий во многом зависит от уровня их юридической обоснованности и правового обеспечения возмещения ущерба, а также привлечения виновных к ответственности. Поэтому еще на стадии оформления материалов проверок и ревизий должны быть соблюдены определенные требования, обеспечивающие правильное применение правовых мер ответственности. Сущность таких требований заключается в том, чтобы при описании ревизионных эпизодов раскрывались их причин-

но-следственная связь, формы и способы совершения, отношение к ним должностных лиц и другие стороны. Под ревизионными эпизодами понимаются факты недостач, растрат, порчи, хищений, перерасхода товарно-материальных ценностей, переплат денежных средств и нанесения хозяйствам ущерба в иных формах, а также нарушений, злоупотреблений, бесхозяйственности, приписок и др.

Результаты ревизии должны оформляться **двусторонними актами**. Практика свидетельствует, что результаты проверок целесообразно также оформлять актами, но при отсутствии злоупотреблений их иногда заменяют справками. Подписывать акты должны, с одной стороны, проверяющие лица, с другой — материально ответственные и другие должностные лица, деятельность которых проверялась. Практикой контрольно-ревизионной работы оправданы два вида актов: промежуточные и основные.

Основное назначение **промежуточных актов** — немедленное документальное фиксирование результатов фактических и документальных проверок или результатов их сопоставления, то есть отражение действительного состояния тех или иных хозяйственных и финансовых операций на момент проверки. Промежуточными актами, как правило, оформляются итоги инвентаризации, контрольных обмеров и анализов, контрольных запусков сырья в производство, сверки взаиморасчетов и других действий, результаты отдельных проверок.

Составлять промежуточные акты следует также в случае грубых нарушений и злоупотреблений, выявленных в ходе проверки документов. Это предотвращает возможные исправления, изъятие, подделку документов, сокрытие фактов нарушений и злоупотреблений. До и после составления промежуточных актов должны быть затребованы необходимые письменные объяснения от материально ответственных лиц.

Широкое применение промежуточных актов обусловливается рядом обстоятельств. Во-первых, подавляющее большинство ревизий проводится не одним проверяющим, а несколькими. Следовательно, в основном акте ревизии должны быть отражены результаты работы всех ее участников. Практика свидетельствует, что наиболее удобной формой для этого являются промежуточные акты. Во-вторых, основной формой организации внутривозвратного контроля являются текущие проверки. При этом очень часто ревизия представляет собой совокупность одновременно или последовательно проведенных проверок. Поэтому во всех случаях итоги целесообразно оформлять актами, которые затем используют для включения в общий акт ревизии.

Промежуточные акты должны содержать следующие сведения: дата и место составления; наименование объекта проверки; основание для проведения проверки; кто проверял; кто ответственный за объект (материально ответственное лицо, руководитель структурного подразделения); краткая характеристика состояния объекта; описание

ревизионных эпизодов; результаты проверки с обязательным указанием суммы установленного ущерба, виновных лиц, характера нарушения или злоупотребления и др.; в скольких экземплярах составлен акт и кому отдан; подписи должностных лиц, которые проверяли и деятельность которых проверялась.

К промежуточным актам прилагаются предварительные и последующие объяснительные записки должностных лиц, работа которых проверялась, что значительно повышает доказательную силу основного акта ревизии и делает бесспорными описанные в нем ревизионные эпизоды.

Составление **основного акта** ревизии строится на описании обобщенных и сгруппированных данных промежуточных актов и рабочих тетрадей по проверке документов. Основной акт должен содержать те же сведения, что и промежуточный, но обобщенные по хозяйству в целом.

Акт не следует загромождать перечислением всех выявленных нарушений (например, по дебиторам и кредиторам, переплатам и недоплатам, неправильного использования продукции сельского хозяйства и фондовых материалов). Нарушения необходимо группировать по однородным признакам, отразить в акте общими суммами с выделением для наглядности нескольких примеров. Полные же перечни нарушений отражают в соответствующих приложениях.

В акте ревизии не допускаются неогороженные исправления, квалификация и оценка действий должностных и материально ответственных лиц, применение судебной терминологии. Каждый факт нарушений должен подтверждаться ссылками на соответствующий документ с указанием его номера и даты составления, суммы причиненного ущерба, а также фамилий лиц, виновных в нем.

Рекомендуется такая последовательность изложения результатов ревизии производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий:

вступительная часть (наименование и подчиненность предприятия, состав ревизионной группы, на основании какого документа произведена ревизия, за какой период, фамилии и инициалы руководителей предприятия и время их работы, какие участки деятельности подвергнуты сплошной проверке, какие – выборочной и т. д.);

результаты производственной деятельности в растениеводстве, животноводстве, промышленных, вспомогательных и прочих производствах;

использование и сохранность основных фондов;

использование трудовых ресурсов и фонда заработной платы (оплаты труда);

использование и сохранность товарно-материальных ценностей;

кассовые, расчетные и кредитные операции;

прибыль, фонды, резервы и финансовое состояние;

капитальные вложения и капитальный ремонт;

соблюдение Устава колхоза (в колхозах);
организация и состояние плано-экономической работы, бухгалтерского учета.

Приводим вступительную часть акта ревизии.

Акт ревизии производственно-финансовой деятельности колхоза

21 февраля 1989 г.

Ревизионная комиссия в составе председателя Мишина В. К., членов Колоса П. С., Макары С. С., Миняева В. Б., Кицно М. И., Белой М. В., действующая на основании решения от 4 января 1989 г. № 1, провела комплексную ревизию производственно-финансовой деятельности колхоза за период с 1 июля 1988 г. по 1 февраля 1989 г. Ревизия проводилась с 25 января по 21 февраля 1989 г. с ведома председателя колхоза Ивашкевича Г. Ф. в присутствии главного бухгалтера Барановского С. И.

Сплошной проверке подвергались денежные документы, остальные проверялись выборочно.

Далее в акте кратко излагаются принятые по результатам предыдущей ревизии меры; отмечаются нарушения и недостатки, по которым не были приняты надлежащие меры; особо подчеркиваются нарушения и недостатки, выявленные повторно.

Описание ревизионных эпизодов в основном акте должно строиться исключительно по соответствующим документам. Документами, подтверждающими результаты фактического контроля (наблюдения, осмотра), являются промежуточные акты, фотографии и т. д. В этом проявляется взаимосвязь основных и промежуточных актов ревизий хозяйственной деятельности.

Описание ревизионных эпизодов в акте должно быть объективным, точным, бесспорным и логически вытекать из анализа имеющихся документов и зафиксированных данных и фактов. Какие-либо дополнительные комментарии, предложения, преждевременные выводы, оценки степени виновности лиц, их ответственности в основном и в промежуточных актах не допускаются.

Особое внимание следует уделять правильному описанию ревизионных эпизодов, которые составляют сущность и содержание актов ревизий и проверок. Необходимо дать ответы на следующие вопросы о нарушениях и злоупотреблениях:

- 1) в чем их сущность;
- 2) кто допустил (должность, фамилия, инициалы лица);
- 3) когда допущены, как часто повторялись, хронология;
- 4) какими действиями допущены;
- 5) как установлены;
- 6) чем обусловлены, какие причины и обстоятельства способствовали этому;
- 7) каковы последствия, какой нанесен ущерб хозяйству;
- 8) какие принимались меры для предотвращения, недопущения и прекращения;

9) какие меры предприняты к устранению недостатков после установления их ревизией или проверкой, кто и в каком размере возместил ущерб, кто привлечен к ответственности.

Если руководители и специалисты хозяйства, руководители подразделений не согласны с некоторыми позициями акта, они должны перед своей подписью сделать оговорку и дать письменное объяснение по сути возражений. Проверяющие должны дать заключение и обосновать его. На этом процесс оформления и согласования актов ревизии или проверки завершается.

К акту ревизии прилагаются промежуточные акты, ведомости, описи, расчеты, объяснительные записки и другие документы, обосновывающие и подтверждающие записи, произведенные в акте.

Если проверкой не установлены злоупотребления и серьезные нарушения, влекущие за собой меры привлечения к ответственности, результаты проверки могут оформлять справками, которые подписывают только проверяющие.

О результатах ревизии и проверок обязательно информируют трудовые коллективы подразделений и предприятий. Это предусмотрено Законами СССР "О государственном предприятии (объединении)", "О кооперации в СССР", Примерным Уставом колхоза. В трудовых коллективах должны обсуждаться результаты ревизии и проверок, приниматься решения по ним.

§ 3. РЕАЛИЗАЦИЯ МАТЕРИАЛОВ ПРОВЕРОК И КОНТРОЛЬ ЗА ВЫПОЛНЕНИЕМ ПРИНЯТЫХ РЕШЕНИЙ

Реализация материалов ревизий и проверок в кооперативах, колхозах и межхозяйственных предприятиях начинается с подготовки выводов и предложений, как правило, председателем ревизионной комиссии. Затем их обсуждают на заседании комиссии. В выводах в сжатой обобщенной форме излагают основные недостатки, нарушения, злоупотребления, нанесенный ущерб, указывают виновных, причины и последствия. В предложениях дают рекомендации по возмещению ущерба, оприходованию излишков, привлечению виновных к ответственности, направлению материалов ревизии в соответствующие органы по принадлежности, а также принятию других мер по устранению недостатков и нарушений.

Выводы и предложения утверждают на заседании комиссии и представляют советам трудовых коллективов подразделений, хозяйства, а также их руководителям. Советы трудовых коллективов, руководство хозяйств принимают решение. Подготовка его проекта на основе выводов и предложений может быть поручена председателю ревизионной комиссии. В решении имеются констатирующая и постановляющая части. Вина каждого лица, по которому в решении определяется мера ответственности, должна быть обстоятельно освещена в констатирующей части решения.

В совхозах и других государственных сельскохозяйственных предприятиях функции председателя ревизионной комиссии по оформлению результатов внутривозрастных ревизий и проверок и представлению их на обсуждение трудовых коллективов выполняют главные бухгалтеры.

Материалы ревизий и проверок в трудовых коллективах, как правило, обсуждаются комплексно: акты, выводы и предложения проверяющих, проекты решений, подготовленные советами трудовых коллективов. Трудовые коллективы вправе принимать решения по привлечению виновных к материальной и дисциплинарной ответственности в соответствии с действующим законодательством.

В случаях, когда действительный ущерб, допущенный виновными лицами, значительно превышает меры материальной ответственности, которые могут быть применены трудовым коллективом или руководством хозяйства, материалы ревизии могут быть направлены в комитет народного контроля. В письме-направлении указываются суть нарушений или злоупотреблений, размер причиненного ущерба, виновные. К нему прикладывают один экземпляр акта ревизии или проверки, выводы и предложения по нему, объяснения материально ответственных и должностных лиц. При этом следует учитывать, что комитеты народного контроля рассматривают материалы только при наличии виновности специалистов (в должности не ниже старшего специалиста) и руководящих работников (в должности не ниже руководителя структурного подразделения).

В случае отказа материально ответственных лиц и рядовых работников хозяйства от добровольного возмещения причиненного ущерба виновным предъявляются гражданские иски. Все необходимые для этого материалы (исковое заявление установленной формы, необходимые приложения к нему — акт ревизии или проверки, объяснения виновных лиц и т. д.) может подготовить ревизионная комиссия или главный бухгалтер хозяйства с участием юриста.

В случае, когда виновными лицами допущены уголовно наказуемые нарушения и злоупотребления, материалы ревизии должны быть переданы следственным органам. Они должны содержать: заявление (письмо), в котором указаны суть злоупотреблений, нарушенные законы, размер причиненного предприятию ущерба, виновные лица; акт ревизии или проверки; подлинные документы или копии документов, подтверждающие факты выявленных злоупотреблений; объяснения лиц, чьи показания имеют значение для проверки обстоятельств совершения злоупотреблений; заключения проверяющих по этим объяснениям. Копии переданных следственным органам документов должны остаться в делах хозяйства.

Контроль за выполнением решений по материалам ревизии должно осуществлять прежде всего руководство хозяйства. С этой целью в решении указывают, на кого возлагается контроль. Оно доводится до сведения всех специалистов, руководителей произ-

водственных подразделений и материально ответственных лиц. Для реализации наиболее важных предложений, решений специалистам и руководителям структурных подразделений рекомендуется разработать план конкретных мероприятий. После окончания сроков, указанных в решении, ответственное лицо проверяет его выполнение и докладывает дирекции предприятия. Особое внимание при этом следует обращать на возмещение ущерба, устранение причин неудовлетворительного хранения, учета и сохранности товарно-материальных ценностей, других недостатков. Если отдельные пункты решения не выполняются без уважительных причин, дирекция или совет предприятия может принять дополнительные меры.

Контроль за реализацией материалов ревизий и проверок в кооперативах, колхозах и межхозяйственных предприятиях осуществляет ревизионная комиссия, а в совхозах и других предприятиях — главные бухгалтеры. Он осуществляется в двух направлениях: 1) полноты и своевременности принятия решения; 2) полноты и своевременности выполнения решения, принятого по материалам ревизий и проверок. Учет фактов, их проверку можно вести в рабочей тетради по таким позициям: что рекомендовано выводами и предложениями по итогам ревизии, что было решено, что выполнено, причина невыполнения тех или иных пунктов. Проверку реализации материалов ревизий и выполнения решений можно осуществлять сразу после наступления установленных сроков. Эти вопросы, кроме того, проверяются в ходе последующей ревизии или проверки. Меры по реализации материалов проверок и ревизий и контроль за их исполнением должны осуществляться и непосредственно в ходе проверок и ревизий.

§ 4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ РАЗМЕРА И ПОРЯДОК ВОЗМЕЩЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНОГО УЩЕРБА

Для юридически правильного применения правовых мер по возмещению ущерба и привлечению виновных к ответственности целесообразно ревизионные эпизоды в актах ревизий и проверок описывать так, как изложены соответствующие правовые меры ответственности в юридических документах. Это значительно облегчает и упрощает подготовку проектов решений ревизорами, юристами и другими специалистами, принятие решений руководителями. Особенно это важно, когда разбор материалов ревизий и проверок, подготовку и принятие решений приходится делать не проверяющим, которые хорошо знают свои материалы, а другим специалистам, руководителям. Поэтому описывать ревизионные эпизоды и оформлять акты ревизий и проверок следует так, чтобы советы трудовых коллективов, специалисты и руководители хозяйств, контролирующих, судебно-следственных и других органов, прочитав материалы ревизии или проверки, легко могли определить характер нарушения, размер причиненного ущерба, виновных лиц, степень их вины и даже установить меру ответственности. Ревизионные эпизоды, и особенно те, по

которым хозяйству причинен ущерб, целесообразно описывать, подразделяя виды ущерба в соответствии с видами материальной ответственности за его причинение.

Под **материальной ответственностью** понимают обязанность работника возместить в установленных законом порядке и размере прямой действительный ущерб, причиненный по его вине предприятию, с которым он состоит в трудовых отношениях. Материальная ответственность конкретного работника за ущерб, причиненный предприятию, может быть определена при одновременном наличии следующих четырех условий: 1) прямого действительного ущерба; 2) ущерба, нанесенного противоправными действиями работника; 3) установленной вины работника, по умыслу или неосторожности причинившего ущерб; 4) причинной связи между действиями работника и нанесенным ущербом.

Действующее законодательство предусматривает **ограниченную и полную материальную ответственность**. Каждая из этих форм имеет несколько видов, применяемых в конкретных случаях.

Полная материальная ответственность определяется наличием договоров о сохранности вверенных должностным лицам ценностей. В соответствии с действующим законодательством в сельском хозяйстве договоры о полной материальной ответственности в настоящее время могут заключаться практически со всеми основными категориями должностных лиц.

Важное значение для возмещения ущерба имеет лишение виновных должностных лиц премий. Эта мера материальной ответственности может быть применена практически ко всем основным категориям должностных лиц хозяйства: руководителям, их заместителям и специалистам.

При реализации материалов ревизий и проверок через комитеты народного контроля необходимо учитывать, какие иски (требования по возмещению ущерба) подведомственны комитетам и по отношению к каким категориям должностных лиц предприятий органы народного контроля могут рассматривать материалы. За ущерб, причиненный предприятию, комитеты народного контроля могут применять меры материальной ответственности практически ко всем руководителям, их заместителям и специалистам хозяйств, структурных подразделений, звеньев и служб, а также работникам, выполняющим организационно-хозяйственные и административно-хозяйственные функции, трудовые споры которых в соответствии с законодательством разрешаются вышестоящими органами.

Важное значение имеет правильное определение размеров ущерба. От этого зависит объективность принимаемых решений, особенно в части привлечения виновных к материальной ответственности, соответствие этих решений требованиям трудового законодательства.

Прежде всего следует учесть, что возмещению подлежит в основном **прямой действительный ущерб**. По материальным

ресурсам прямым действительным ущербом считается недостача, выявленная контрольной инвентаризацией, порча, приведшая к невозможности дальнейшего хозяйственного использования, потеря потребительских качеств. К прямому действительному ущербу относятся необоснованные расходы хозяйства, вызванные приписками или некачественным выполнением работ, неправильными определением количества и качества продукции и услуг, применением цен и тарифов, расценок, скидок, надбавок, нарушением действующего законодательства. Во всех случаях прямой ущерб, подлежащий возмещению за счет виновных лиц, должен определяться на основании действительных потерь или уменьшения имущества предприятия.

При оформлении и реализации материалов ревизий и проверок к прямому действительному ущербу следует относить:

недостачи денежных средств и товарно-материальных ценностей;

падеж животных и птицы по вине работников;

полную или частичную порчу сырья, материалов, минеральных удобрений, кормов, сельскохозяйственной продукции, основных средств, инвентаря, другого имущества по вине работников;

излишне выплаченную заработную плату вследствие приписок объемов работ, снижения норм и завышения расценок, а также незаконную выплату премий, дополнительной оплаты, других вознаграждений;

переплаты при закупке у частных лиц животных, сельскохозяйственной продукции, а также потери от реализации частным лицам животных, сельскохозяйственной продукции и других товарно-материальных ценностей вследствие занижения цен;

списание в расход денежных и товарно-материальных ценностей, которых не было в наличии;

списание с подотчета работников денежных средств и товарно-материальных ценностей, которые фактически не были израсходованы или были списаны вследствие приписок, подделок документов и т. д.;

просроченную по вине работников предприятия дебиторскую задолженность;

другие виды ущерба, причиненного противозаконными действиями работников, а также доказательный и документально подтвержденный в установленном порядке фактический ущерб, то есть реальное уменьшение наличных хозяйственных средств или их обесценивание по вине конкретных работников.

Законодательством не предусмотрено возмещение за счет рабочих и служащих косвенного ущерба.

К косвенному относят ущерб, нанесенный не по вине конкретных работников:

простой сельскохозяйственной техники и оборудования;

неиспользование производственных мощностей;

сверхнормативные расходы семян, кормов, удобрений;

списание на затраты производства или убытки потерь;

потери от снижения качества продукции;
другие виды ущерба.

Размер ущерба зависит от трех основных факторов: ущерба в натуральном выражении (недостачи, порчи, растраты, хищения в натуральных измерителях); уровня применяемой оценки и цены; размера дополнительных затрат, которые увеличивают или уменьшают ущерб. Эти факторы должны быть учтены для обеспечения объективности выводов и предложений, а также решений в части возмещения ущерба и привлечения виновных к ответственности.

При определении натурального размера ущерба необходимо из общего количества установленных недостатков товарно-материальных ценностей исключить естественную убыль, если на это есть основания и если такое исключение не производилось раньше. Естественная убыль должна быть определена на основе действующих нормативов с учетом условий, способов и сроков хранения, а также качества товарно-материальных ценностей. Из натурального ущерба следует исключить также количество товарно-материальных ценностей, их составных элементов (узлов, деталей, запасных частей, ремонтных и других материалов), которые остались в целости (строительные материалы после повреждения зданий, запасные части после повреждения техники и т. д.), а также количество товарно-материальных ценностей, восстановленных материально ответственными лицами в ходе ревизии.

При определении ущерба в натуре следует зачесть излишки и недостатки товарно-материальных ценностей в пределах допустимых пересортиц. Такой зачет допускается только за одно и то же время, по одной и той же группе товарно-материальных ценностей, если они имеют сходство по внешнему виду, качеству, упаковке и назначению. Зачет пересортицы допускается у одного и того же материально ответственного лица.

В зависимости от характера, обстоятельств и способов причинения ущерба в денежном выражении в основном определяется: по средствам труда – по балансовой стоимости; предметам труда и продукции – по государственным закупочным и розничным ценам; хозяйственным процессам – по фактическим расходам; денежным средствам и ценным бумагам – по номинальной стоимости. В ряде случаев сумма ущерба, подлежащего возмещению за счет виновных лиц, увеличивается путем применения соответствующих коэффициентов.

Ущерб, причиненный утратой, порчей, уничтожением имущества предприятия вследствие небрежности в работе, оценивается по балансовой стоимости (себестоимости) материальных ценностей с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Ущерб, причиненный хищениями, недостачей, умышленными уничтожением или порчей материальных ценностей, оценивается по государственным розничным ценам. Когда фактический ущерб превышает нормативный, установлен особый порядок его определения. Это

характерно для тех видов продукции повышенного спроса, по которым рыночная цена превышает розничную. В таких случаях к розничным ценам применяются соответствующие повышающие коэффициенты.

Ущерб, причиненный хищениями, недостачей, умышленным уничтожением или порчей материальных ценностей, на которые розничные цены не установлены, оценивается по оптовым, закупочным (заготовительным) ценам с применением соответствующих коэффициентов. Потери от гибели скота вследствие небрежности, халатности в работе или бесхозяйственности оцениваются по закупочным ценам без применения коэффициентов.

По фактическим расходам оцениваются затраты посевов, повреждения незаконченных изделий или результатов сельскохозяйственных работ.

Ущерб, причиненный недостачей бланков билетов, талонов, абонементов и других знаков, предназначенных для расчетов с населением за услуги, оценивается по номинальной стоимости. Если по какой-либо причине бланки приведены в негодность, ущерб оценивается по фактической себестоимости (затраты на изготовление, приобретение).

При начислении размера ущерба следует учитывать также факторы, уменьшающие его: сумму накладных расходов; стоимость ценностей, соответствующая проценту их износа; сумму амортизации, затрат на реконструкцию и капитальный ремонт, которые производились до причинения ущерба; сумму затрат, которые по вине работника предприятию предстоит произвести в будущем; сумму дополнительных затрат предприятия, которые не были вызваны противоправными действиями работников, а также затрат, которые относятся к категории нормального производственного риска; сумму затрат, произведенных за счет средств работника, на уменьшение размера ущерба или его исправление.

Возмещение ущерба, как и исчисление его размера, определение меры ответственности, должно осуществляться строго в соответствии с действующим законодательством. Законодательством предусмотрены три основные формы возмещения ущерба: в добровольном порядке, бесспорном административном, в судебном.

Руководство хозяйства может и должно предложить виновному лицу добровольно возместить ущерб. При положительном решении вопроса работник дает (администрация вправе потребовать) письменное согласие на возмещение ущерба. При несогласии работника вопрос о возмещении может быть поставлен на собрании трудового коллектива. Законодательством не оговорены сроки, в которые администрацией предприятия и работником должна быть достигнута договоренность. Необходимо сделать это как можно быстрее, так как может быть пропущен срок предъявления исковых заявлений. При наличии письменного согласия на добровольное возмещение администрация

должна не позже чем через 2 недели со дня обнаружения ущерба издать приказ об удержании из заработка работника.

В бесспорном административном порядке (независимо от согласия работника) из заработка могут удерживаться:

а) сумма ущерба в размере, не превышающем среднего месячного заработка;

б) авансы, выданные в счет заработной платы (оплаты труда), неизрасходованные и своевременно невозвращенные авансы, выданные на служебную командировку, перевод в другую местность или хозяйственные нужды;

в) суммы, выплаченные по ошибке;

г) суммы по исполнительным листам судебных органов, исполнительным надписям нотариальных контор, а также постановлениям органов народного контроля, технического инспектора по пожарной безопасности, государственных ветеринарного и санитарного инспекторов.

Возмещение ущерба в случае, предусмотренном пунктом а, производится по распоряжению дирекции предприятия. Распоряжение должно быть сделано не позднее 2 недель со дня обнаружения причиненного ущерба и обращено к исполнению не ранее чем через 7 дней после сообщения о нем работнику. Если работник не согласен с вычетами или их размерами, трудовой спор по его заявлению рассматривается в порядке, предусмотренном законодательством.

В случаях, предусмотренных пунктами б и в, администрация предприятия может сделать распоряжение об удержании суммы не позднее чем через 1 месяц со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса, погашения задолженности по подотчетным суммам или неправильного начисления заработной платы. При несоблюдении этого срока утрачивается право на взыскание, но в течение года администрация может обратиться в суд с иском.

Взыскание ущерба (штрафа) из заработной платы в случаях, предусмотренных п. г, производится тогда, когда должностное лицо в течение 15 дней со дня вручения постановления о наложении штрафа добровольно не уплатило его.

В судебном порядке возмещается ущерб, который не подлежит возмещению в бесспорном порядке (без согласия работника) или когда последний не дает согласия на добровольное его возмещение. Срок обращения в суд с иском составляет 1 год.

Единовременное удержание из месячной заработной платы не должно превышать размера, установленного действующим законодательством (все удержания не могут превышать 50 % месячного заработка). Удержания денежного начета по постановлению комитета народного контроля не должно превышать 20 % месячной заработной платы.

Возмещенный по постановлению комитета народного контроля ущерб колхозу или межхозяйственному предприятию перечисляется в доход этих предприятий.

Возмещение ущерба должно осуществляться независимо от применения к виновным мер дисциплинарной, административной или уголовной ответственности. Степень такой ответственности определяется в каждом конкретном случае, по отношению к каждому лицу с учетом его вины, условий и обстоятельств допущения нарушения и ряда других факторов.

Во всех случаях при подготовке предложений о возмещении ущерба и привлечении к ответственности, в том числе и дисциплинарной, проверяющие должны потребовать письменные объяснения от виновных лиц и представить перечень ревизионных эпизодов, по которым требуются объяснения. Должностные лица, к которым предъявлены требования, обязаны в 3-дневный срок дать объяснения.

Некоторые особенности в возмещении ущерба имеются при работе в условиях арендных и кооперативных отношений. Здесь прямой и косвенный ущерб возмещается полностью и автоматически в виде недополучения арендным звеном или кооперативом части хозрасчетного дохода из-за падежа животных, порчи и гибели сырья, материалов и продукции, бесхозяйственности. Хозрасчетный доход поглощает все виды ущерба и предполагает необратимость его возмещения. Ущерб, причиненный одним подразделением другому, также подлежит полному возмещению. В обоих случаях фиксирование и расчет размера ущерба возможны в актах произвольной формы.

Контрольные вопросы

1. Как осуществляется планирование внутрихозяйственных проверок?
2. Каковы общие требования к оформлению результатов проверок?
3. Определить сущность и содержание промежуточных актов проверок, а также основного акта ревизии или проверки.
4. Каков общий порядок реализации материалов проверок?
5. Каковы особенности реализации материалов проверок в колхозах и межхозяйственных предприятиях?
6. Какова последовательность контроля за исполнением принятых решений?
7. Определите содержание материальной ответственности и ее виды.
8. Что относится к прямому действительному и к косвенному ущербу?
9. От каких факторов зависит размер ущерба?
10. Назовите основные виды и формы возмещения ущерба.
11. Каковы особенности возмещения ущерба в условиях арендных и кооперированных отношений?

Глава 4. КОНТРОЛЬ ЗА СОХРАННОСТЬЮ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

§ 1. ЗНАЧЕНИЕ И ЗАДАЧИ КОНТРОЛЯ

Природные ресурсы активно используются в процессе сельскохозяйственного производства. Однако в последние годы, как отмечается в постановлении ЦК КПСС и Совета Министров СССР "О коренной перестройке дела охраны природы в стране" (1988 г.), в природоохранной деятельности имеют место серьезные недостатки.

В целях совершенствования управления охраной природы и регулирования использования природных ресурсов в стране образован союзно-республиканский Государственный комитет СССР по охране природы (Госкомприрода СССР). На этот комитет и его органы на местах возложен государственный контроль за использованием и охраной земель, поверхностных и подземных вод, атмосферного воздуха, растительного и животного мира, морской среды и природных ресурсов территориальных вод СССР, континентального шельфа и экономической зоны СССР, а также общераспространенных полезных ископаемых.

В решении этих задач в зоне природопользования каждого сельскохозяйственного предприятия важное место отводится внутрихозяйственному контролю за сохранностью и рациональным использованием природных ресурсов. Его роль повышается в связи с усилением воздействия общегосударственного экономического механизма природопользования, повышением экономических санкций за нарушение и невыполнение природоохранных мероприятий.

Особенно возрастает значение внутрихозяйственного контроля использования земель, лесов, водоемов в связи с передачей их в аренду. Цель аренды — не только избавиться от иждивенческого отношения к земле, но и добиться повышения ее плодородия.

Источниками информации для такого контроля являются: регистры оперативно-технического учета (книги учета земель, истории полей, севооборотов, карты-схемы водомелиоративных систем, карты-схемы полей севооборота, инструкции и указания по вопросам природопользования: акты передачи земель в аренду, различных обследований, проверок, экспертиз и другие документы).

§ 2. СОХРАННОСТЬ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

Порядок землепользования, права и обязанности землепользователей, порядок изъятия земель для государственных или общественных нужд регламентированы действующей Инструкцией о порядке

возмещения землепользователем убытков, причиненных изъятием земельных участков, а также потерь сельскохозяйственного производства, связанных с изъятием земель для несельскохозяйственных нужд. Возмещение убытков осуществляется землепользователям (колхозам, совхозам и другим государственным, кооперативным и общественным предприятиям, организациям и учреждениям). Возмещению подлежат стоимость жилых домов, объектов культурно-бытового назначения, производственных и иных зданий и сооружений или расходы по их переносу на новое место; плодово-ягодных, защитных и иных выращенных хозяйством многолетних насаждений; незавершенного производства (вспашка, внесение удобрений, посев и другие работы); урожая сельскохозяйственных культур, а также других убытков, связанных с изъятием или временным отторжением земельных участков.

Возмещению подлежат также потери сельскохозяйственного производства. Указанные убытки возмещаются, помимо возмещения убытков землепользователям, в целях сохранения сельскохозяйственных угодий, а также для обеспечения необходимого уровня сельскохозяйственного производства в соответствии со статьей 19 Основ земельного законодательства Союза ССР и союзных республик. Сумма возмещения равна стоимости освоения равновеликой площади земель с учетом проведения на них мероприятий по окультуриванию и повышению плодородия.

Не возмещаются потери лишь при отводе земельных участков под строительство мелиоративных систем, предназначенных для орошения и осушения земель сельскохозяйственного назначения (за исключением пашни и участков, занятых многолетними насаждениями, культурными пастбищами и сенокосами); строительство прудовых и озерных рыбных хозяйств, рыбоводников, нерестово-выростных хозяйств и рыбоводных заводов, школ и детских дошкольных учреждений, торговых объектов, лечебных заведений и объектов культурно-бытового назначения; при предоставлении земельных участков во временное пользование с условием, что в дальнейшем они должны быть приведены в состояние, пригодное для использования в сельском хозяйстве.

Внутрихозяйственный контроль осуществляют руководитель предприятия, специалисты агрономического и агрохимического профиля, которые не только обеспечивают наиболее эффективное использование земельных ресурсов, но и следят за законностью изъятия их у хозяйства. Вместе с главным бухгалтером указанные лица обязаны следить за своевременным и полным возмещением убытков и потерь при отводе земель для государственных и общественных нужд. Средства, предназначенные для возмещения убытков землепользователям, перечисляются на их расчетные счета и должны быть использованы строго по целевому назначению — на ликвидацию последствий, связанных с изъятием земель.

Для сельского хозяйства очень важно не только получить денежную компенсацию потерь и убытков, связанных с изъятием земель для несельскохозяйственных нужд, но и получить возмещение потерь в натуре. Вот почему тщательному контролю со стороны агрономической службы хозяйства подлежит выполнение решений директивных органов о рекультивации земель, сохранении и рациональном использовании плодородного слоя почвы при разработке полезных ископаемых и торфа, проведении геологоразведочных, строительных и других работ.

Работники хозяйства должны знать, что предприятия, организации и учреждения, разрабатывающие месторождения полезных ископаемых открытым или подземным способом, осуществляющие все виды строительства (промышленное, сельскохозяйственное, жилищно-гражданское, транспортное, энергетическое, водохозяйственное и др.) или выполняющие геологоразведочные работы, связанные с нарушением почвенного покрова, обязаны за свой счет привести предоставленные им земельные участки в состояние, пригодное для использования по назначению. Это делается, если возможно, в ходе работ, если невозможно – в течение года после их завершения (при проведении геологоразведочных, поисковых, геодезических и других изыскательских работ, связанных с нарушением почвенного покрова, – в месячный срок после завершения работ, исключая период промерзания почвы).

Необходимо снимать и хранить плодородный слой почвы, наносить его на рекультивируемые, а если это целесообразно – и на малопродуктивные угодья. При этом затраты, связанные с нанесением плодородного слоя почвы на 1 га малопродуктивных угодий, не должны превышать установленных в союзных республиках нормативов стоимости освоения 1 га новых земель взамен изымаемых для сельскохозяйственных нужд. Мероприятия по восстановлению плодородия земель (внесение удобрений, известкование и др.) осуществляются сельскохозяйственными предприятиями, которым возвращены земли, за счет средств предприятий, учреждений и организаций, проводивших на этих землях работы, связанные с нарушением почвенного покрова.

Большой ущерб причиняют хозяйствам водная и ветровая эрозии. С целью ее предотвращения во многих районах Казахстана, Сибири, Ставропольского края, Украины, Нечерноземной зоны РСФСР применяют почвозащитную систему земледелия, суть которой заключается в обработке земли плоскорезными орудиями, сохраняющими на поверхности стерню и другие растительные остатки. Это позволяет не только успешно противостоять эрозии, но также и увеличивать снежный покров, что способствует образованию перегноя в верхнем слое почвы, сохранению в ней влаги.

Интерес представляют достижения науки и передовой практики в организации производства продукции растениеводства на склонах. На

склонах различной крутизны в нашей стране размещено более 100 млн. га пашни. Хозяйства, имеющие такие земли, заметно отстают от колхозов и совхозов равнинных зон, поскольку слабее используют потенциальные почвенно-климатические ресурсы. В частности, при принятых технологиях возделывания сельскохозяйственных культур на склоновых землях на формирование урожая используется только 25–30 % годовых атмосферных осадков. Потоки воды не только слабо увлажняют почвенный слой склона, но и вымывают бесценные органические вещества. Эффективным средством борьбы с водной и ветровой эрозией на склонах, как показал опыт Украинской ССР, особенно ряда хозяйств Обуховского района Киевской области, является контурно-мелиоративное земледелие. В основе этой системы – полосная обработка почвы по контурам уклона и проведение специальных влагонакопительных мероприятий. В последнее время контурно-мелиоративная система земледелия широко применяется и в других областях на Украине.

Хороший эффект дают полезащитные и противоэрозионные лесонасаждения. На мелиорированных землях в ряде областей Полесья лесонасаждения протяженностью 4 тыс. км надежно защитили торфяники от ветров, помогли не только сохранить плодородный слой почвы, но и добиться роста урожайности сельскохозяйственных культур.

Значение внутривозделывательного контроля за использованием земельных ресурсов возрастает в условиях производства продукции на мелиорированных землях. В некоторых хозяйствах урожайность сельскохозяйственных культур на орошаемых и богарных землях практически одинакова из-за механического переноса на мелиорированные земли технологии возделывания сельскохозяйственных культур на богаре, а также бесконтрольности в расходовании воды на полив. Снижению эффективности использования орошаемых земель способствует дробление полей на мелкие участки, стремление руководителей и специалистов разместить на них как можно больше сельскохозяйственных культур.

Советское законодательство предусматривает строгую ответственность должностных лиц и отдельных граждан за неправильное и бесхозяйственное использование земли и другие нарушения. Так, должностные лица сельскохозяйственных предприятий могут быть подвергнуты штрафу, налагаемому в административном порядке исполкомами районных (городских) Советов народных депутатов, от 50 до 100 руб. Однако, как свидетельствуют материалы документальных ревизий и проверок, такие штрафы почти не налагаются.

При арендных и кооперированных отношениях контроль заключается в обеспечении достоверности учетных данных о количестве и качестве ресурсов, их сохранности и рациональном использовании. В частности, важно обращать внимание на то, чтобы в актах передачи земли в аренду достоверно указывались площади по видам угодий,

участкам, отличающимся качественными характеристиками; виды почв, их механический состав; содержание гумуса; степень эродированности, засоленности, солонцеватости, кислотности; крутизна склона участков. Эти данные необходимо сравнить с аналогичными показателями в случае досрочного расторжения договоров аренды с тем, чтобы установить степень возможного ухудшения или улучшения плодородия. Важно проверить, чтобы в договорах аренды и актах на передачу земель в аренду были предусмотрены материальная ответственность арендаторов за ухудшение показателей оценки качества земельных участков, а также стимулы к повышению плодородия. На обязательность применения этих санкций и стимулов в случае прекращения арендных отношений проверяющие должны обращать особое внимание.

Особое внимание следует обратить и на обоснованность установления арендной платы. При определении арендной платы должен использоваться показатель расчетной прибыли с 1 га, учитывающий плодородие почвы (экономическая оценка, бонитет почвы). В убыточных хозяйствах, а также на участках земли, выбывших из севооборота, арендная плата может устанавливаться на льготных условиях, то есть ниже уровня доходности 1 га. Размер арендной платы может уменьшаться на сумму средств, вкладываемых арендатором в улучшение земель (орошение, осушение, культуртехнические работы и др.).

При проверке сохранности земли и других природных объектов, переданных в аренду, следует руководствоваться Основами законодательства Союза ССР и союзных республик "Об аренде" и "О земле" (1989 г.). В них предусмотрено, что земля может быть предоставлена в аренду гражданам, крестьянским хозяйствам, предприятиям, организациям и учреждениям. Арендодателями земли являются соответствующие Советы народных депутатов.

Основным документом, регламентирующим отношения арендодателя с арендатором, является договор аренды. Он заключается на началах добровольности и полного равноправия сторон.

Арендаторы осуществляют работы по защите и повышению качества земель за счет собственных средств и несут ответственность за ухудшение экологической обстановки на своем земельном участке и сопряженной территории, связанное с их деятельностью. Они имеют право получать вознаграждение за улучшение качества земель и повышение плодородия почв из специальных фондов, создаваемых Советами народных депутатов, и других источников.

Контроль за состоянием использования и охраной земель осуществляется Советами народных депутатов, специально созданными органами и общественными организациями. Порядок осуществления контроля устанавливается законодательством Союза ССР, союзных и автономных республик.

В настоящее время в связи с передачей земли в аренду и возникающими спорами между участниками земельно-арендных отношений

контролеры сталкиваются со многими проблемами в методике расчета арендной платы за землю, ущерба, причиненного земле, доходов от ее улучшения и другими. Так, предусмотрено, что доходы, полученные арендаторами в результате осуществления ими мероприятий по повышению плодородия земли, не влекут за собой увеличения арендной платы. Критерием реализации этой установки может быть средняя (за период до передачи земли в аренду) доходность 1 га угодий в колхозе или совхозе. Ставка арендной платы, соответствующая такому уровню доходности, создает арендатору условия для того, чтобы оставить в своем распоряжении дополнительную сумму дохода, полученную от улучшения работы на земле (колхоз "Прапор Коммунизма" Коломыйского района Ивано-Франковской области).

Аналогичный подход может быть использован для расчета убытков от ухудшения земли, причиненных арендатором, или недополученных доходов вследствие изъятия у него земли. С этой целью необходимо исчислить сумму расчетного или среднего фактического за предшествовавшие 5 лет хозрасчетного (или валового) дохода в расчете на единицу производственного потенциала земли, например на 0,1 % содержания гумуса. Полученный показатель будет отражать меру ответственности хозяйства или арендатора за каждые 0,1 % повышения или снижения содержания гумуса. Например, при передаче участка пашни в аренду содержание гумуса составляло 5 %, средний валовой доход за последние 5 лет в расчете на 1 га пашни – 1000 руб. Тогда в расчете на 0,1 % гумуса доля валового дохода составит 20 руб. ($1000 : 5 \times 0,1$). Этот показатель может быть принят и в качестве арендной санкции за сохранность земли, обеспечивающей действенный контроль за использованием ее потенциала.

Контрольные вопросы

1. В чем значение и каковы задачи контроля природных ресурсов?
2. Дайте характеристику контроля за сохранностью и рациональным использованием земель.
3. В чем особенности контроля природных ресурсов в условиях арендных отношений?

Глава 5. КОНТРОЛЬ ЗА РАЦИОНАЛЬНЫМ ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ

§ 1. ЗНАЧЕНИЕ И ЗАДАЧИ КОНТРОЛЯ

Основными задачами внутрихозяйственного контроля использования трудовых ресурсов в колхозах, совхозах, на других предприятиях и в организациях сельского хозяйства являются: установление соблюдения действующего законодательства о труде, в частности соответствие фактической численности работников (в первую очередь

аппарата управления) нормативной или утвержденной в установленном порядке; правильность применения схем должностных окладов, тарифных ставок, сдельных расценок; своевременность и правильность расчетов с рабочими (колхозниками) и служащими по заработной плате (оплате труда) и др.

Контролируя использование трудовых ресурсов, проверяющие обязаны руководствоваться: действующим законодательством о труде, Законами СССР "О государственном предприятии (объединении)", "О кооперации в СССР", Примерным Уставом колхоза.

Необходимо также руководствоваться рекомендациями по внедрению прогрессивных форм организации и стимулирования труда (бригадного, семейного, индивидуального, арендного подряда), оплате труда от валового дохода, по остаточному принципу, соответствующими договорами, регулирующими подрядные и арендные отношения. Задача контроля состоит не столько в проверке правильности внутрихозяйственной организации труда (это задача самих подрядных коллективов), сколько в изучении трудовых отношений в хозяйстве.

Проверяющим надо знать систему первичного учета затрат труда и его оплаты, порядок сводки и группировки первичных документов. Учет выполненных работ, оказанных услуг, отработанного времени, произведенной продукции на сельскохозяйственных предприятиях осуществляют руководители бригад, ферм, мастерских, производственных участков, цехов, мастера, прорабы, учетчики и другие работники, на которых возложены эти обязанности.

Первичными документами являются: книжка бригадира по учету труда и выполненных работ, учетные листы труда и выполненных работ, учетные листы тракториста-машиниста, путевые листы трактора, грузовых и легковых автомобилей, наряды на сдельную работу, а также соответствующие первичные документы по учету выхода продукции по всем видам деятельности сельскохозяйственного предприятия. В животноводстве, например, составляют расчет начисления оплаты труда работникам на основании соответствующих первичных документов о поголовье скота и выходе продукции: молока, прироста живой массы, шерсти, яиц, приплода и т. д. Первичными документами по учету выхода животноводческой продукции являются: журнал учета надоя молока, расчет прироста животных, акт настрига и приема шерсти, дневник поступления и отправки шерсти на заготовительные пункты, акты на перевод животных из группы в группу, оприходование приплода животных, о ходе окота овец и др. Учет использования рабочего времени ведется в табелях и других упомянутых выше первичных документах.

При ревизиях и проверках следует обращать внимание на соответствие документов по учету затрат труда и его оплаты типовым, которые позволяют лучше контролировать эти показатели.

Исходя из задач контроля затрат труда и его оплаты, необходимо вначале проверить обоснованность планирования и использования

фонда заработной платы (оплаты труда) по целевому назначению, затем приступить к проверке организации табельного учета рабочего времени, правильности применения норм и расценок, соблюдения дисциплины, а также обоснованности начисления дополнительной оплаты труда и премий.

В материалах проверки должны найти отражение соответствие фактического использования фонда заработной платы (оплаты труда) плановому, скорректированному на фактический процент выполнения плана производства продукции, достоверность отчетных данных по труду и их соответствие данным бухгалтерского учета, а данных бухгалтерского учета, в свою очередь, — данным производственных отчетов и первичных документов. Здесь же необходимо показать соответствие темпов роста заработной платы (оплаты труда) работников сельскохозяйственного предприятия темпам роста производительности труда, имея в виду, что уровень роста производительности труда должен опережать по законам расширенного воспроизводства уровень роста заработной платы (оплаты труда).

§ 2. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ

Контроль за рациональным и полным использованием рабочего времени в сельском хозяйстве включает проверку своевременности явки на работу, выявление неявившихся и опоздавших, соблюдение установленного времени на обед, своевременности ухода с работы по окончании рабочего дня или смены.

Необходимо выявить, кто отвечает за организацию учета на фермах, в бригадах, ремонтных мастерских, гараже, вспомогательных, подсобных и других подразделениях хозяйства, как эти лица обеспечены инструктивными материалами по учету труда, типовыми бланками и формами, в которых ведется учет рабочего времени.

Учет использования рабочего времени ведут назначенные работники (учетчики, бухгалтеры и т. д.) или руководители подразделений (бригадиры, управляющие фермами, заведующие ремонтными мастерскими и др.).

Специалисты сельского хозяйства — агрономы, зоотехники, ветспециалисты, инженеры — обязаны контролировать затраты труда на соответствующих участках работы путем проверки достоверности объемов работ, выполнения заданий и заказов на услуги, объемов произведенной и реализованной продукции, ее качества.

Особая роль в организации внутривозрастного контроля затрат труда принадлежит бухгалтерии. Первичные документы по затратам труда в заранее установленные сроки передаются в бухгалтерию хозяйства. Здесь эти документы проверяют как с формальной стороны (правильность оформления), так и по существу (сравниваются плановые и отчетные показатели затрат труда по хозяйственным подразделениям, конкретным видам работ, сельскохозяйственным культурам,

видам животных и др.). Если при проверке будет установлено, что заполнение документа не соответствует предъявляемым требованиям, его возвращают составителям для внесения соответствующих поправок и изменений. Необходимо затребовать объяснение у руководителя хозрасчетного подразделения, представившего отчет с данными, имеющими расхождение с плановыми.

В сельском хозяйстве согласно действующему законодательству допускается в определенных случаях увеличение продолжительности рабочего дня для работников сельскохозяйственных отраслей в напряженные периоды (посев, уход за посевами, заготовка кормов, уборка урожая, вспашка зяби), а также ремонтных мастерских, автотранспорта, складов и других подразделений, связанных с обслуживанием земледелия.

Проверяющим следует помнить, что затраты труда всех категорий работников земледелия, животноводства, ремонтных мастерских, автогаража, строительства, подсобных предприятий, промыслов и т. д. учитываются в часах по фактически отработанному времени, а административно-управленческого и обслуживающего персонала — в часах в соответствии с принятым распорядком и установленной продолжительностью рабочего дня этих работников на данный период.

В арендных, других подрядных звеньях и кооперативах организация труда регулируется самими трудовыми коллективами, поэтому контроль за использованием труда, осуществляемый руководителями и работниками этих подразделений, нацелен в основном на достоверность учета, определение трудового вклада и отдачи каждого их члена. Он приводится в действие с помощью экономических рычагов: оплаты труда по остаточному принципу или от хозрасчетного дохода. Значительную роль играет визуальный контроль. Контроль за выходом на работу, продолжительностью рабочего дня, недели и года, режимом отдыха и т. д. приобретает второстепенное значение.

§ 3. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ (ОПЛАТЫ ТРУДА)

На мартовском (1989 г.) Пленуме ЦК КПСС отмечалось, что существующие системы оплаты труда в сельскохозяйственном производстве вступили в противоречие с новыми формами экономических отношений на селе и не обеспечивают достижения колхозами и совхозами высоких конечных результатов в хозяйственной деятельности. Перестройка в системе оплаты труда налагает отпечаток на методику осуществления внутрихозяйственного контроля.

В соответствии с принципами демократизации аграрной экономики колхозам, совхозам и другим сельскохозяйственным предприятиям предоставлено право самостоятельно определять формы и системы оплаты труда исходя из принципов хозрасчетной деятельности

внутрихозяйственных производственных структур, тесно увязывать их с конечными результатами работы.

Вместе с тем в целях усиления хозрасчетных принципов работы признано целесообразным, чтобы колхозы, совхозы и другие сельскохозяйственные предприятия формировали единый фонд оплаты труда как остаток хозрасчетного дохода за вычетом из него средств, направляемых на развитие производства, науки и техники, а также социальные нужды.

В этих условиях внутрихозяйственный контроль должен быть направлен на обеспечение соответствия роста заработной платы увеличению объемов производства продукции и производительности труда, что является решающим условием нормально функционирующей экономики. Правильное соотношение должно обеспечиваться еще на стадии планирования, и это следует учесть в процессе контроля.

Практика хозяйств, использующих оплату труда от валового дохода, свидетельствует, что в этой ситуации могут быть два подхода: установление нормативов фонда оплаты труда на 100 руб. стоимости реализованной (валовой) продукции; установление соотношений (в %) между долями средств хозрасчетного дохода, направляемыми хозяйствами на воспроизводство и оплату труда, на основе стабильных нормативов, устанавливаемых на определенный период (3–5 лет). Эти два подхода различаются только методикой расчета и могут быть использованы хозяйствами по своему усмотрению. В таких случаях контроль следует начинать с проверки обоснованности планирования фонда заработной платы.

В частности, при проверке обоснованности норматива на 100 руб. реализованной продукции необходимо обратить внимание, исключены ли из ее стоимости стоимость покупных семян, кормов, постановочной массы скота для откорма и нагула. Базовый фонд оплаты труда для расчета норматива должен включать надбавки животноводам за стаж и исключать отчисления в резерв вышестоящей организации. С учетом этого норматив на 100 руб. реализованной (валовой) продукции для формирования фонда заработной платы равен среднегодовому фактическому за предшествующие 3 года или плановому фонду заработной платы, деленному на объем реализации (производства) продукции за этот же период и умноженному на 100. Фактические данные о стоимости реализованной (произведенной) продукции и фонде заработной платы берутся из отчетности, а плановые – из производственно-финансового плана. Если объем реализованной продукции будет больше исходного, то применяется дифференцированный поправочный коэффициент.

Необходимо проверить обоснованность установления стоимости продукции исходя из нормы производства и средней фактической цены реализации (исключая надбавки к ценам за продажу государству продукции сверх среднего уровня, достигнутого в предшествующей пятилетке).

Нормативы (расценки) для подрядных коллективов рассчитываются по каждому виду продукции. Оплата от валового дохода труда работников управления и специалистов осуществляется по общехозяйственным показателям, а руководителей и специалистов подразделений — от валового дохода.

При использовании второго подхода — через соотношение долей средств — в процессе контроля необходимо принимать во внимание не только нормативы и расчеты фонда оплаты труда, но и аналогичные нормативы и расчеты средств на воспроизводство. Без этих расчетов невозможно планирование соотношения затрат средств на воспроизводство и потребление.

В конце года соблюдение нормативов на оплату труда и затрат средств на воспроизводство и потребление контролируется с учетом фактически полученной конечной продукции, объемов производства и уровня производительности труда.

Особое внимание в процессе внутривозвратного контроля следует обращать на обоснованность расходов на оплату труда управленческого персонала хозяйств. При этом следует учесть, что на мартовском (1989 г.) Пленуме ЦК КПСС признано целесообразным изменить порядок содержания управленческого персонала. Для усиления заинтересованности руководящих работников хозяйств в конечных результатах работы признано целесообразным, чтобы оплата их труда производилась за счет соответствующей части единого фонда оплаты труда, который утверждается советом трудового коллектива хозяйства. В связи с этим признано необходимым упразднить, начиная с 1990 г., действующую систему оплаты труда и премирования руководящих работников и специалистов хозяйств.

Практика хозяйств, накопивших опыт работы на сквозном подряде, оплаты труда руководящих работников и специалистов от валового дохода, свидетельствует о том, что здесь также по усмотрению советов трудовых коллективов хозяйств могут быть использованы два подхода: установление нормативов фонда оплаты труда управленческого персонала в расчете на 100 руб. стоимости реализованной (валовой) продукции, установление соотношения затрат на оплату труда управленческого персонала и остальных работников хозяйства. В задачу контроля входит проверка обоснованности нормативов и соотношения фондов оплаты труда, соблюдения нормативов с учетом фактических объемов произведенной и реализованной продукции.

При этом в обоих случаях необходимый расчет нормативного фонда заработной платы (оплаты труда) административно-управленческого персонала сельскохозяйственных предприятий определяется согласно установленным штатам, а также принятым в хозяйстве условиям оплаты труда руководящих и других административно-управленческих работников. При проверках обоснованности соблюдения штатной дисциплины можно руководствоваться действующими типовыми нормативами для сельскохозяйственных предприятий.

Колхозы самостоятельно устанавливают штатную численность руководящих, инженерно-технических работников и служащих в соответствии с рекомендациями по оплате труда в колхозах, утвержденными Советами Министров союзных республик.

Оплата (доплата) за продукцию, премии и дополнительная оплата выплачиваются только постоянным и сезонным рабочим совхозов, занятым производством сельскохозяйственной продукции, в соответствии с принятыми в хозяйстве условиями оплаты труда. Необходимо проверить, как учитывается выполнение показателей премирования, имеются ли основания для начисления премий и дополнительной оплаты (данные бухгалтерского или первичного учета), соблюдаются ли установленные условия начисления доплат за продукцию, премий и дополнительной оплаты, предельные размеры различных видов поощрения, соответствуют ли объем фактически выполненных работ и количество произведенной продукции показателям, указанным в документах на доплаты.

Правильность формирования и использования единого фонда оплаты труда в арендных подразделениях и кооперативах, работающих по остаточному принципу стимулирования (от хозрасчетного дохода), контролируют трудовые коллективы или их руководители. Методика контроля может быть такой же, как и в целом по хозяйству.

Контрольные вопросы

1. Сформулируйте задачи контроля использования трудовых ресурсов.
2. Кем и каким образом он осуществляется?
3. Как проверить обоснованность планирования фонда заработной платы (оплаты труда)?
4. В чем сущность проверки соблюдения штатной дисциплины?
5. Каковы особенности контроля использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы (оплаты труда) в арендных звеньях и кооперативах?

Глава 6. КОНТРОЛЬ ЗА СОХРАННОСТЬЮ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

§ 1. ЗНАЧЕНИЕ И ЗАДАЧИ КОНТРОЛЯ

Важнейшим элементом противозатратного механизма хозяйствования является действенный внутрихозяйственный контроль за сохранностью и использованием материальных ресурсов. Важнейшие виды материальных ресурсов – это основные средства, производственные запасы, животные.

Задачей внутрихозяйственного контроля является проверка: состояния учета, хранения, сохранности и эффективности использования материальных ресурсов;

соответствия фактического наличия ресурсов данным бухгалтерского учета и потребностям предприятия, выявление ненужных и непригодных для использования ценностей с определением суммы причиненного ущерба и виновных лиц;

правильности передачи основных средств в аренду, обоснованности установления арендной платы, применяемых к арендаторам материальных санкций и стимулов;

полноты и своевременности оприходования (независимо от каналов поступления), законности и целесообразности расходования и списания товарно-материальных ценностей, внутреннего перемещения и выбытия основных средств и животных;

обоснованности и соблюдения установленных норм расхода сырья, материалов, топлива, семян, кормов, удобрений, нефтепродуктов и других ценностей, своевременности и качества инвентаризаций и правильности принимаемых по результатам инвентаризаций решений;

затрат на ремонт основных средств и правильности начисления амортизации;

законности и целесообразности приобретения животных, в первую очередь у населения, по договорам контрактации, своевременности и полноты оприходования приплода и прироста живой массы молодняка;

соблюдения установленного нормативными документами порядка закрепления животных за материально ответственными лицами, перевода в другие возрастные группы, выбраковки и списания вследствие падежа, гибели и по другим причинам;

правильности принятых мер по предупреждению потерь вследствие хищений, падежа и гибели животных, определения размера ущерба и его возмещения, анализа причин падежа и гибели животных.

В каждом хозяйстве должна быть разработана конкретная программа внутривладельческого контроля за сохранностью и использованием материальных ресурсов, которая должна предусматривать подробный перечень проверяемых вопросов, сроки проверки и фамилии исполнителей. Программа носит комплексный характер и включает сведения по видам ресурсов (продукция сельскохозяйственного производства, топливно-энергетические ресурсы, строительные материалы, запасные части, ремонтные материалы и др.). В свою очередь, каждый раздел может быть детализирован по группам ресурсов (например, раздел "Продукция сельскохозяйственного производства" включает группы: семена, корма, товарная продукция, продукты питания в столовых, буфетах и детских дошкольных учреждениях). Комплексный характер программы предполагает также наличие в ней вопросов технологии и организации производственных процессов, инженерного обеспечения, анализа хозяйственной деятельности, организации бухгалтерского и оперативно-технического учета.

При проведении инвентаризации необходимо руководствоваться

существующей инструкцией. В ней изложены общие положения, сроки и порядок проведения инвентаризации основных средств (фондов), товарно-материальных ценностей, незавершенного производства, незавершенного капитального строительства, незаконченных капитальных ремонтов, расходов будущих периодов, животных на выращивании и откорме, денежных средств, ценностей и бланков строгой отчетности, расчетов в предприятиях торговли и общественного питания; порядок составления сличительных ведомостей по результатам инвентаризации, регулирования инвентаризационных разниц и оформления материалов.

§ 2. СОХРАННОСТЬ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Внутрихозяйственный контроль за сохранностью основных средств, их рациональным использованием на сельскохозяйственных предприятиях организуется руководителями подразделений, специалистами, работниками инженерной, экономической и других служб. Такой контроль осуществляется прежде всего посредством периодически проводимых обследований и визуальных наблюдений. Например, главный инженер, бывая в полеводческих или тракторных бригадах, на машинных дворах или полевых станах, проверяет работу сельскохозяйственной техники, ее техническое состояние, хранение, выявляет бездействующие орудия производства, в том числе и разукomплектованные.

Одним из важнейших приемов проверки сохранности основных средств является инвентаризация. До ее начала необходимо проверить наличие в хозяйстве инвентарных карточек или инвентаризационных описей, правильность их заполнения, наличие и состояние технических паспортов, другой технической документации, а также документов на основные средства, сданные или принятые хозяйством в аренду. В ходе инвентаризации комиссия в обязательном порядке осматривает объекты в натуре и сопоставляет фактические данные с документальными. Это позволяет не только выявить факты подмены отдельных объектов (прежде всего используемых в быту магнитофонов, телевизоров, мотоциклов), но и уточнить записи в инвентарных карточках (инвентаризационных описях) основных технических показателей объектов.

При выявлении объектов, не числящихся в учете, а также тех, по которым отсутствуют характеристики, их необходимо включить в инвентаризационную опись с техническими показателями (например, по зданиям — назначение, основные материалы, из которых они построены, объем по наружному или внутреннему обмеру, площадь, год постройки и др.). При инвентаризации должны быть проверены и временные постройки, включая летние лагеря для животных.

Особое внимание должно быть уделено проверке инвентарных

номеров, которые присваиваются, как правило, на весь период эксплуатации основных средств, а также закреплению их за соответствующими материально ответственными лицами. Инвентарные номера объектов должны быть четко обозначены (краской, металлическим или пластмассовым жетоном и др.).

При инвентаризации тракторов, комбайнов, автомашин, сельскохозяйственных машин, оборудования и инвентаря следует проверить правильность их хранения. Если установлены факты бесхозяйственности и небрежного хранения или разукомплектования машин, нужно немедленно принять меры, создать надлежащие условия для хранения имущества, виновных привлечь к ответственности.

В ходе инвентаризации основных средств комиссия выявляет также излишние и ненужные хозяйству машины, оборудование и предметы, которые могут быть реализованы другим хозяйствам в установленном порядке. Важно также установить, по чьей вине были приобретены ненужные и неиспользуемые предметы. Отдельно следует описать машины, оборудование, инвентарь, совершенно непригодные к эксплуатации и восстановлению.

Важным вопросом внутрихозяйственного контроля является закрепление тракторов, комбайнов, автомобилей, оборудования, строительных машин, механизмов и других средств труда за конкретными лицами (водителями, трактористами и др.). На практике нередко факты, когда тракторы и сложные сельскохозяйственные машины закрепляют за механизаторами, а менее сложная техника (плуги, культиваторы, сеялки, бороны, тракторные прицепы, косилки и др.) оказывается без хозяина. В таком случае технику часто оставляют в поле под снегом, частично, а иногда и полностью разукомплектовывают, раньше предусмотренного срока списывают с баланса хозяйства и сдают на металлолом. К таким же отрицательным последствиям приводит формальное закрепление техники — без составления актов, с указанием технического состояния и комплектности инвентарного объекта.

Тщательному контролю подлежит правильность оприходования основных средств: приобретенные тракторы, автомобили, комбайны, сельскохозяйственные машины и оборудование нередко поступают в хозяйства разукомплектованными (чаще всего изымаются комплекты инструментов, аккумуляторы, электрооборудование и др.); на баланс зачастую принимают объекты основных средств, строительство которых не завершено. В каждом хозяйстве должен быть установлен порядок, при котором поступление некомплектной техники по железной дороге или водным транспортом оформлялось бы коммерческими актами с предъявлением соответствующих претензий поставщикам и транспортным организациям, а законченные строительством объекты принимались в эксплуатацию только после выполнения всех предусмотренных сметой строительно-монтажных работ и благоустройства территории. Контролерам следует иметь в виду, что в

соответствии с действующими положениями председатель и члены приемной комиссии, допустившие приемку объектов с нарушением установленных требований, а также лица, принуждающие к этому, привлекаются к строгой ответственности.

При проверке операций выбытия основных средств особое внимание нужно обратить на факты преждевременного списания тракторов, комбайнов, других машин и оборудования. Следует учесть, что сельскохозяйственным предприятиям запрещено списывать сельскохозяйственную и землеройную технику и оборудование до истечения амортизационных сроков их эксплуатации, за исключением случаев, когда эта техника и оборудование пришли в негодность вследствие аварий или стихийных бедствий. В случае же выявления фактов преждевременного списания тракторов, транспортных средств, сельскохозяйственных машин и оборудования заказы на соответствующую технику должны снижаться на число досрочно списанных машин.

Основные средства могут передаваться на длительный срок в аренду бригадам, фермам, звеньям и кооперативам за определенную арендную плату. Важно обратить внимание на соблюдение порядка передачи основных средств в аренду, полноту документального отражения фактически переданных основных средств, правильности установления арендной платы, материальных санкций и стимулов.

Передача основных средств в аренду осуществляется одновременно с их полной инвентаризацией по акту, как это делается при передаче средств от одного материально ответственного лица другому. Сроки аренды чаще всего совпадают с периодом амортизации. В размере амортизации, как правило, устанавливается и арендная плата. Особенно важно обратить внимание, чтобы в актах аренды указывались состояние и учетная стоимость (без стоимости износа) основных средств. Это позволяет в случае досрочного прекращения арендных отношений установить степень износа, ее соответствие плановым нормам за отработанный срок. Контроль за использованием сданных в аренду основных средств осуществляют руководители и работники арендных звеньев и кооперативов.

Основные средства, переданные хозяйствами в аренду, являются их собственностью и учитываются на балансе арендодателя.

Инвентаризацию сданных в аренду арендодателем основных средств предусмотрено проводить на общих основаниях. Если стоимость основных средств полностью покрыта выплаченной арендатором арендной платой, то по истечении определенного договором срока они могут переходить в собственность арендатора. Поэтому важно установить, нет ли случаев необоснованной, преждевременной и бесплатной передачи основных средств арендаторам. Решить эту задачу можно, сопоставив по карточкам (или книгам) учета основных средств сроки ввода в эксплуатацию и службы основных средств, а по договорам – сроки аренды и по лицевым счетам арендаторов – размер уплаченной арендной платы.

§ 3. СОХРАННОСТЬ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Сохранность товарно-материальных ценностей зависит от условий их хранения, поэтому состояние складского хозяйства подлежит тщательной и всесторонней проверке. Проверяющие выясняют число и размещение складских помещений, в том числе типовых и приспособленных, их емкостей; условия для хранения ценностей; обеспеченность весоизмерительными приборами и калибровочными таблицами (для определения объема топлива в резервуарах); исправность и соблюдение периодичности клеймения весов и гирь; герметичность автотранспортных средств, используемых в уборке урожая, в том числе и со стороны.

В ходе проверки важно установить, используются ли складские помещения по назначению, правильно ли складированы материалы, проверить зарешеченность окон, наличие запоров, исправность крыш и окон, наличие стеллажей, а для хранения зерна – засеков; выяснить, кем и как охраняются складские помещения в вечернее и ночное время, выходные и праздничные дни; узнать, имеются ли специальные емкости для сбора отработанных масел непосредственно на участках технического обслуживания автомобилей.

Проверяющие устанавливают, не хранится ли продукция, отдельные материалы под открытым небом или в непригодных помещениях и не подвергаются ли они вследствие этого порче; обеспечена ли исправность нефтезаправочного и нефтескладского оборудования; созданы ли необходимые условия для хранения кормов, техники, запасных частей.

Важнейшим вопросом внутрихозяйственного контроля является проверка полноты и своевременности оприходования сельскохозяйственной продукции. Руководители и специалисты хозяйства и его хозяйственных подразделений, а также счетные работники и народные контролеры обязаны осуществлять систематический контроль за работой лиц, соприкасающихся с уборкой урожая, определением количества и качества полученной продукции, проверять:

до уборки урожая – подготовку комбайнов, жаток, автомашин, прицепов, бункеров-накопителей, готовность механизированных токов, зерносушилок, складов, силосных и сенажных сооружений, весоизмерительного хозяйства;

в ходе уборки урожая – качество уборочных работ и соблюдение технологии уборки (сроков, высоты среза, герметизации комбайнов, влажности продукции, закладываемой на хранение, и т. д.).

Одним из эффективных приемов оперативного контроля за качеством являются контрольные обмолоты, проводимые до начала уборки зерновых культур и позволяющие определить их биологическую урожайность, чтобы затем контролировать фактический выход продукции.

Эффективным приемом является также обследование уборочных площадей (для выявления необмолоченных колосьев, неподбранного картофеля и др.), которое позволяет судить о качестве работы уборочно-транспортных агрегатов и определить потери урожая, допущенные механизаторами.

Полнота оприходования молока на молочнотоварных фермах определяется по контрольным надоям. Полученные данные сопоставляются с фактическими за предшествующие дни. Поскольку в дни контрольных надоев рационы кормления не меняют, превышение показателей объема производства в эти дни по сравнению с предыдущими свидетельствует как о неполном оприходовании фактически полученной продукции, так и о недополучении молока вследствие хищения кормов, скармливания их без доработки, неправильной организации кормления и доения коров и т. д.

Контрольные проверки, изучение документов, сопоставление фактических результатов с плановыми и нормативными применяются и в других отраслях животноводства, например в овцеводстве и птицеводстве. Здесь также проверяют количество и качество оприходованной и реализованной продукции. В ревизионной практике встречаются случаи, когда шерсть, яйца, рыба, кожи, меха и т. д. оприходуются не полностью, созданные излишки присваиваются либо реализуются без документов для изготовления неучтенной продукции.

Проверка законности и целесообразности расходования продукции растениеводства осуществляется путем изучения соответствующих документов. Проверяя расход семян, сопоставляют количество фактически израсходованной на посев продукции с обсеменной площадью и нормами высева: плановыми (по данным производственно-финансового плана или хозрасчетного задания бригаде) и научно обоснованными (по данным научных учреждений, нормативных справочников и др.).

Расход кормов можно проверить по данным производственного отчета по животноводству, в котором за каждый месяц по каждой калькуляционной группе животных указаны затраты кормов в целом и на единицу полученной продукции. Более подробные данные можно получить из журнала учета расхода кормов и ведомости расхода кормов. Так как ведомость составляется в 2 экземплярах, имеется возможность выявить идентичность 1-го экземпляра с расписками в получении, имеющегося у кладовщика (заведующего складом), и 2-го – с расписками о выдаче, имеющегося у бригадира животноводческой бригады как получателя кормов. Такая проверка дает возможность установить факты списания кладовщиком фактически невыданных кормов путем заполнения свободных колонок (граф) в ведомости их расхода.

В растениеводческих бригадах и звеньях, на животноводческих фермах, работающих в условиях аренды, полнота оприходования

продукции от производства и достоверность расходования сырья и материалов контролируются арендаторами визуально. В связи с тем что труд арендаторов оплачивается в зависимости от хозрасчетного дохода, который, в свою очередь, зависит от количества и качества произведенной продукции и израсходованных на производство материальных ценностей, контроль достоверности оприходования продукции, снижения затрат, качества уборки продукции и т. д. теряет остроту и значение. Основное внимание при этом сосредоточивается на купле-продаже сырья и материалов, продукции, достоверности определения их количества и качества, правильности применения цены.

Проверка полноты оприходования покупных товарно-материальных ценностей осуществляется путем изучения счетов-фактур поставщика, товарно-транспортных накладных, спецификаций, железнодорожных накладных, доверенностей и других документов, а также записей в книгах или карточках складского учета. С ее помощью можно установить факты необоснованного списания не полученных от поставщика или похищенных товарно-материальных ценностей, замены товаров культурно-бытового назначения (ковров, холодильников, телевизоров, магнитофонов и др.) малоценными предметами (например, стульями) или товарами, которые списывались на производство после их получения (конская сбруя, соль-лизунец), услугами (по ремонту оборудования, доставке ценностей и т. д.).

При проверке достоверности, законности и целесообразности расходования товарно-материальных ценностей нужно убедиться, действительно ли списанные в расход ценности израсходованы или фактически похищены, утеряны, использованы по другому назначению; целесообразно и выгодно ли для хозяйства безвозмездно передавать или продавать другим организациям, предприятиям и частным лицам те или иные ценности; оправдано ли экономически их расходование на цели, указанные в документах; расходовались ли они (например, строительные материалы, топливо) в соответствии с нормами и установленными лимитами. В ходе ревизии или проверки сохранности сельскохозяйственной продукции проводится, как правило, ее выборочная инвентаризация. В первую очередь проверяется сохранность продукции, подготовленной для реализации, а также продуктов питания для столовых и детских дошкольных учреждений. Если продукция затарена в ящики или в другую тару (например, стандартные коробки с ячейками для яиц, ящики для фруктов и овощей, бидоны для меда), инвентаризацию можно провести путем пересчета. Например, на складе имеются подготовленные для реализации 10 упакованных, опечатанных и промаркированных коробов с яйцами. Зная, что каждый короб имеет 24 ячейки, в каждой из которых по 30 яиц, определяем, что в одном коробе 720 яиц. Для контроля можно проверить полноту заполнения одного-двух коробов, одновременно установив правильность определения качественных параметров (I или II категории, диетические или столовые и др.).

Аналогично можно проверить наличие фруктов, ягод и овощей, затаренных в одинаковые по размерам ящики. Выборочно взвешивается содержимое нескольких ящиков, затем средняя масса продукции в одном ящике умножается на их число. Например, инвентаризацией установлено наличие на складе 40 ящиков яблок и 20 — груш (ящики одинакового размера). Средняя масса одного ящика с яблоками (за вычетом массы тары), по данным выборочного взвешивания, — 20 кг, а груш — 15. Следовательно, на складе на день инвентаризации имелось в наличии 800 кг яблок и 300 кг груш.

Труднее произвести инвентаризацию зерна, хранящегося на складе или в приспособленном помещении насыпью, картофеля, корнеплодов, силоса и сенажа, заложенных на хранение в башни, бурты и траншеи, а также грубых кормов (сена, соломы) в скирдах и стогах. Взвешивание всей продукции произвести практически невозможно, поэтому инвентаризация проводится, как правило, выборочно, путем обмера и перевода полученного в результате объема в единицу массы. Так, объем стога и скирды определяется на основании данных обмеров: ширины, длины, перекидки и окружности (для стогов). При этом можно воспользоваться таблицами, помещенными в справочниках, либо произвести расчет объемов по формулам, приведенным там же (формулы различны в зависимости от конфигурации стогов и скирд — кругловерхие высокие, плосковерхие, островерхие и др.).

Для определения объема сочных кормов, хранящихся в траншее, из инвентаризационной описи сооружений берут данные о длине, глубине и ширине траншеи (при необходимости эти данные уточняются на месте), дополнительно измеряют высоту бурта над уровнем траншеи (или ниже уровня). Затем по соответствующим формулам определяют объем траншеи.

Массу 1 м^3 продукции определяют либо по таблицам, имеющимся в справочниках, либо, если это возможно, взвешиванием. Например, массу 1 м^3 зерновой продукции (по наименованиям и даже сортам) можно определить, отобрав зерно в заранее измеренную тару и взвесив. При использовании же таблиц получают менее точные результаты, поскольку масса 1 м^3 колеблется в широких пределах (по данным справочников, от 0,73 до 0,85 т).

Инвентаризация жидкого топлива в резервуарах проводится в два этапа: на первом определяют объем топлива в кубометрах, а на втором переводят количество топлива в единицах объема в единицы массы (кг). Для определения объема топлива в резервуар через горловину опускают метрошток или рулетку с лотом, по линии смачивания этих предметов находят высоту налива. Затем, по данным калибровочной таблицы и результатов замера, определяют объем топлива.

Особенности инвентаризации запасных частей и строительных материалов заключаются в необходимости привлечения квалифицированных специалистов — инженера-механика, хорошо знающего номенклатуру запасных частей, применяемых в сельскохозяйственном

производстве, и инженера-строителя, владеющего навыками подобных проверок.

Сложность инвентаризации запасных частей обусловлена не только их большой номенклатурой и необходимостью пересчета, но и отсутствием в бухгалтерии аналитического учета запасных частей по наименованиям. Возникает необходимость проверки правильности ведения складского учета, обоснованности записей заведующего складом (кладовщиком) в карточках. В ходе ревизии выборочно проверяются наиболее дефицитные запасные части: аккумуляторы, автопокрышки, осветительные приборы, различные реле и др. В случае выявления фактов необоснованных записей в карточке складского учета или инвентаризационных разниц по многим наименованиям проверенных выборочно запасных частей по указанию руководителя ревизионной бригады проводится сплошная их инвентаризация. При составлении инвентаризационной описи по запасным частям следует руководствоваться рекомендуемым перечнем аналитических счетов, открываемых к синтетическому счету 08 "Запасные части".

Наличие строительных материалов проверяют в основном путем обмера и пересчета в соответствующие единицы измерения. Лишь в отдельных случаях возможно провести пересчет (по объектам, учитываемым в штуках, например количество шифера определенных размеров в листах) или взвешивание (например, цемента при его хранении в мешках).

При инвентаризации лесоматериалов необходимо иметь в виду, что в хозяйстве могут находиться ценности, принадлежащие другим предприятиям, организациям, частным лицам, принятые для распиловки или изготовления мебели, оборудования и др. Этот давальческий материал должен быть проинвентаризован отдельно.

Инвентаризации лесоматериалов должна предшествовать подготовительная работа: маркировка, сортировка, укладка в штабеля. Это позволит ограничить процесс инвентаризации измерением длины, ширины и высоты каждого штабеля и определением количества лесоматериалов по таблицам, помещенным в справочниках строителей. Круглые лесоматериалы длиной 2 м и меньше, кроме ценных лиственных пород, инвентаризируются в складометрах, которые по установленным переводным коэффициентам переводятся в плотную массу. Лесоматериалы длиной более 2 м, а также ценные лиственные породы независимо от длины измеряют поштучно при помощи мерной вилки или скобы (для определения толщины) и рулетки (для измерения длины).

Объем пиломатериалов можно исчислить по таблицам.

Действующими положениями предусмотрено, что выявленная инвентаризацией убыль ценностей в пределах установленных норм списывается в совхозах распоряжением директора, в колхозах — в порядке, установленном общим собранием членов колхоза. При этом следует пользоваться только нормами, установленными правитель-

ством. Если на какие-либо недостающие ценности нет норм естественной убыли, утвержденных в установленном порядке, все недостачи рассматриваются как неоправданные.

При этом нужно иметь в виду, что списание естественной убыли в пределах установленных норм может быть произведено лишь по выявленным недостачам, отраженным в сличительной ведомости, когда они не являются следствием халатности, хищения и не могут быть отнесены на материально ответственное лицо. Предварительное списание или какое бы то ни было резервирование естественной убыли по установленным нормам категорически запрещается.

По зерну установленные нормы естественной убыли применяются только к его расходу в период, за который материально ответственное лицо отчитывается. Естественная убыль зерна, продуктов его переработки и семян масличных культур рассчитывается в зависимости от продолжительности хранения. При хранении зерна, продуктов его переработки и семян масличных культур до 3 месяцев норма естественной убыли применяется из расчета фактических дней хранения, до одного года – фактических месяцев хранения. При хранении продукции более одного года – за каждый последующий год норма естественной убыли – 0,04 % с пересчетом исходя из фактического числа месяцев хранения. Норма естественной убыли рассчитывается по формуле

$$y = \frac{0,5O_n + \Sigma O_p + 0,5O_k}{K_c \cdot 100} (N_{ис} - N_{кс}),$$

где O_n – остаток на начало срока хранения (1000 т); O_k – остаток на конец срока хранения (800 т); ΣO_p – сумма промежуточных остатков по месяцам (48 000 т); K_c – фактический календарный срок хранения (7 мес); $N_{ис}$, $N_{кс}$ – нормы естественной убыли, соответствующие начальному и конечному сроку хранения.

Например, при инвентаризации на складе было установлено фактическое наличие ячменя на 1 июля 794 т. Недостача составила 6 т. По нормам на естественную убыль подлежит списанию:

$$\frac{500 + 48\,000 + 400}{78100} (0,12 - 0,07) = 3,5 \text{ т.}$$

При недостаче по вине (халатности) материально ответственных лиц с них взыскивают стоимость недостающих продуктов по государственным розничным ценам с одновременным привлечением к дисциплинарной, а в необходимых случаях и к уголовной ответственности. С материально ответственных лиц, виновных в хищении или ином корыстном использовании продукции, взыскивают ее стоимость по государственным розничным ценам с обязательным привлечением к уголовной ответственности.

По нефтепродуктам необходимо руководствоваться нормами их естественной убыли при приеме, хранении, отпуске и транспортировке. При этом в процессе контроля важно обратить внимание на пра-

вильность применения норм, так как они установлены отдельно на потери при приеме в резервуары, хранении в резервуарах до одного месяца, хранении в резервуарах свыше одного месяца, при отпуске в транспортные средства; приеме, хранении и отпуске на автозаправочных станциях и пунктах заправки; приеме, хранении и отпуске (мазута) в открытых земляных амбарах и т. д. Эти нормы установлены по климатическим зонам, периодам хранения, типам резервуаров, группам нефтепродуктов, видам транспортных средств. Соответствующая норма естественной убыли умножается на массу нефтепродуктов.

§ 4. СОХРАННОСТЬ ПОГОЛОВЬЯ, ЗАКОННОСТЬ И ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТЬ ОПЕРАЦИЙ ДВИЖЕНИЯ ЖИВОТНЫХ

Важнейшим приемом контроля и ревизии, применяемым для установления состояния содержания и сохранности поголовья скота и птицы, является инвентаризация, в ходе которой можно установить недостатки или излишки поголовья по половозрастным группам, достоверность учетных и отчетных данных о живой массе молодняка, правильность оприходования приплода и животных, приобретенных у населения, и т. д.

Проведению инвентаризации животных предшествует подготовительная работа. Прежде всего необходимо сформировать инвентаризационные бригады для одновременного проведения пересчета животных во всех помещениях. В состав бригад обязательно должны войти представители трудовых коллективов. Из бухгалтерии берут учетные данные о наличии поголовья.

Инвентаризация животных проводится путем пересчета, осуществляемого всеми членами инвентаризационной комиссии с участием материально ответственного лица. В ее ходе обращается внимание на инвентарные номера, породность и упитанность каждой головы крупного рогатого скота. Проверками нередко выявляются животные, не имеющие инвентарных номеров или имеющие инвентарные номера, но не совпадающие с числящимися по учетным данным. В каждом таком случае инвентаризационная комиссия должна получить объяснения материально ответственного или должностного лица. Встречаются факты подмены более взрослых и упитанных животных общественного стада, изъятых в личных целях, на менее упитанных и младшего возраста, взятых из личного хозяйства работников фермы или приобретенных на стороне. Инвентарные номера могут отсутствовать или не совпадать и по объективным причинам: утеря бирки, повреждения уха с ушным номером и др.

Принимая решение о проведении инвентаризации, необходимо учитывать технологию производства продукции животноводства, а также особенности крупногруппового содержания животных на комплексах. На крупных специализированных сельскохозяйственных предприятиях может проводиться выборочная инвентаризация за

более длительные периоды – квартал, полугодие, год, при передаче или переводе животных и птицы из одной производственной стадии в другую и т. д.

Выявленные излишки животных должны быть оприходованы, а недостачи взысканы с виновных. Следует, однако, учесть, что недостача животных в одной полновозрастной группе не может быть покрыта излишком в другой, равно как не может быть зачтен по пересортице излишек животных на одной ферме (у одного материально ответственного) в покрытие недостачи на другой (у другого материально ответственного).

Лица, виновные в недостаче, несут материальную ответственность в полном размере причиненного ущерба, который определяется как сумма однократной стоимости скота по закупочным ценам. Проверяющие должны учесть, что законом предусмотрена возможность возмещать выявленную недостачу (равно как и падеж) крупного рогатого скота, лошадей, овец и коз постановкой на ферму равноценного скота.

При выявлении недостачи племенного и местного улучшенного скота размер ущерба определяется по ценам на этот скот (при недостаче вследствие хищения – в размере полуторной стоимости этого скота по указанным ценам). Цены на племенной и местный улучшенный скот установлены за одну голову в возрасте 12 месяцев в зависимости от породы, класса, пола и других показателей, а на свиней – за 1 кг живой массы в зависимости от класса животных и родителей по комплексной оценке (продуктивность, развитие, экстерьер).

Законодательством установлена повышенная материальная ответственность за хищение, недостачу и умышленное уничтожение пушных зверей клеточного содержания. Сумма ущерба, подлежащая возмещению, определяется следующим образом: на щенков и молодежь, на которые закупочные цены не установлены, – исходя из балансовой стоимости (себестоимости) с применением коэффициента 2,0; племенных пушных зверей – по закупочным ценам с коэффициентом 2,0.

Работники хозяйства, осуществляющие проверку отрасли животноводства, должны не только выявить размер, но и установить причину излишка или недостачи животных.

Излишки животных, выявленные в ходе инвентаризации, так же как и недостача, чаще всего свидетельствуют о злоупотреблениях работников ферм. Они являются следствием неполного оприходования полученного приплода, составления фиктивных актов на падеж, списания на реализацию большего числа голов животных, чем фактически реализовано (при правильном указании в сопроводительных документах живой массы реализованного поголовья), и др. В овцеводстве и козоводстве нередки случаи незаконного содержания в общественных отарах животных, принадлежащих лицам, не занятым уходом за этими животными.

Своевременность и полноту оприходования приплода молодняка можно установить разными способами и приемами, которые, однако, дают наибольший эффект при их комплексном применении.

К числу наиболее эффективных приемов контроля полноты и своевременности оприходования приплода животных можно отнести внезапно проводимую инвентаризацию поголовья. Это позволяет выявить неучтенное поголовье или его недостачу, замену одних животных другими. Особенно эффективен указанный прием при внезапно проводимом пересчете в расплодный период. Изучение в ходе ревизий материалов ранее проведенных инвентаризаций позволяет установить не только частоту случаев выявления неоприходованного приплода, их виновников и принятые меры к недопущению подобных случаев в дальнейшем, но и то, насколько часто и умело используется инвентаризация при осуществлении внутривладельческого контроля.

Другой прием — сопоставление актов на оприходование приплода животных с регистрами зоотехнического учета (например, с журналом регистрации приплода и выращивания молодняка крупного рогатого скота — форма № 4-мол, книгой учета осеменений (случек) и отелов крупного рогатого скота — форма № 3-мол, книгой учета опоросов и приплода свиней — форма № 6-св и др.). Этот прием позволяет выявить имеющиеся расхождения как в датах оприходования приплода, так и в его массе при рождении.

Эффективным является и сопоставление записей в акте и журнале со схемой выпойки телят: в схеме может оказаться и неучтенный (не оприходованный ранее) молодняк. Положительный эффект дает выявление маточного поголовья, не давшего ожидаемого приплода, осуществляемое путем сопоставления актов на оприходование приплода с книгой учета осеменений (случек) и отелов крупного рогатого скота (форма № 3-мол), а по мясному скоту — с журналом регистрации осеменений и отелов коров мясных пород (форма № 3-мяс).

Могут быть сопоставлены акты на оприходование приплода с ведомостями расхода кормов и расчетами начисления заработка работникам фермы. В случае выявления расхождений числа оприходованного приплода с числом, на которое списаны корма или за которое начислен заработок, проверяющие обязаны получить письменные объяснения причин у лиц, составляющих документы (бригадиров, заведующих фермами, начальников комплексов, зоотехников и др.).

Возможно контрольное взвешивание телят, родившихся перед проверкой (ревизией) или непосредственно в период проведения проверок. Указанный прием позволяет выявить факты занижения живой массы приплода.

По всем выявленным фактам неполного и несвоевременного оприходования приплода необходимо получить письменные объяснения соответствующих должностных и материально ответственных лиц.

Правильность оприходования прироста живой массы можно установить путем последовательного изучения ведомостей взвешивания животных. Нередки случаи, когда в целях искусственного завышения заработной платы (оплаты труда) животноводов несколько месяцев подряд приходится фактически неполученное количество продукции, за которое начисляется оплата. В последующие 1–2 месяца вместо прироста живой массы в учете отражается ее уменьшение, а животноводам начисляют 2/3 их тарифных ставок якобы за неполучение запланированной продукции по не зависящим от них причинам.

Для того чтобы установить правильность составления ведомостей взвешивания, проводят проверочные взвешивания молодняка животных. Предположим, главный бухгалтер, проверяя расчет начисления заработка работникам животноводства за сентябрь 1989 г., усомнился в реальности исходных показателей. Согласовав с руководителем хозяйства, он произвел выборочное контрольное взвешивание поголовья, а его результаты (с учетом возможного прироста живой массы от предыдущего взвешивания до проверочного) сопоставил с данными ведомости взвешивания животных. Материалы проверки оформляют в виде таблицы (табл. 4).

4. Расчет-ведомость выборочной проверки правильности определения живой массы молодняка крупного рогатого скота

Инвентарный номер животного	Живая масса на день предыдущего взвешивания — 30.09. 1989 г., кг	Живая масса на день проверочного взвешивания — 15.10. 1989 г., кг	Прирост живой массы		Расчетная живая масса на день предыдущего взвешивания, кг	Излишне оприходован, не оприходован прирост живой массы (+, -), кг
			в день, г	от одного до другого взвешивания, кг		
622	194	180	470	7	173	+ 21
624	186	165	470	7	158	+ 28
690	177	154	470	7	147	+ 30

И т. д.

Как видно, телка № 622 на день проверочного взвешивания имела массу 180 кг. Учитывая, что среднесуточный прирост живой массы составил за сентябрь 470 г, живая масса животного увеличилась за 15 дней на 7 кг (0,47x15). Расчетная живая масса № 622 на конец сентября составила 173, а не 194 кг, как было указано в ведомости взвешивания. Следовательно, был излишне оприходован прирост живой массы 21 кг (194–173).

Для выявления законности и целесообразности приобретения животных на стороне используют наряды или письма вышестоящих организаций, счета-фактуры поставщиков, племенные свидетельства, прейскуранты цен и другие источники информации. С их помощью

представляется возможным установить: планировалось ли такое приобретение, насколько оно было обосновано; могло ли хозяйство обеспечить выполнение плана выходного поголовья за счет собственного воспроизводства; приобретены ли племенные животные требуемой породы; правильно ли произведены расчеты с поставщиками; соответствуют ли цены, указанные в сметах-фактурах, прейскурантным с учетом скидок и наценок по действующим положениям.

Тщательной проверке подлежат операции по закупке скота у населения. К наиболее часто встречающимся случаям нарушений относятся: составление документов на закупку, когда на самом деле животные у частных лиц не приобретались; завышение живой массы и упитанности приобретаемых животных; установление завышенных цен, по которым произведены расчеты со сдатчиками и др. Следствием указанных нарушений является незаконная выплата денежных средств частным лицам, что характеризует прямой ущерб (как материальный, так и моральный), причиненный предприятию по вине конкретных должностных и материально ответственных лиц.

Выявить подобные факты можно комплексным применением ряда приемов документального и фактического контроля. Так, в ходе инвентаризации и сличения инвентарных номеров можно установить достоверность факта закупки; последовательное изучение ведомостей взвешивания за ряд месяцев после закупки, а также проведение в ходе ревизии (проверки) контрольного взвешивания позволяют определить правильность указания в актах контрактации живой массы приобретенных животных; тщательное рассмотрение договоров контрактации помогает установить правильность применения закупочных цен.

В связи с тем что в некоторых случаях сдатчикам вручаются наличные деньги за скот без расписки в получении, а в бухгалтерию представляются документы с поддельной подписью получателя, факты полноты расчетов со сдатчиками проверяются сопоставлением подписей в разных документах — договорах контрактации, приеморасчетных ведомостях на животных, принятых колхозом (совхозом) от населения для последующей продажи государству, и др. Полезным для установления истины является и письменное подтверждение сдатчиком фактически полученной суммы.

Основными каналами выбытия животных являются: продажа государству на мясо, а также другим предприятиям и организациям на племенные цели; плановый забой на общественное питание и для продажи рабочим и служащим (колхозникам); падеж (гибель), вынужденная прирезка и др. Цель проверки выбытия животных — выявить достоверность, законность и целесообразность хозяйственных операций, отраженных в соответствующих первичных документах.

Наиболее тщательно проверяют факты падежа животных, который может происходить вследствие различных заболеваний и травм. Подробное изучение актов на падеж, производимое проверяющими (в

первую очередь зооветеринарными специалистами), позволяет установить, в каких подразделениях, у какого материально ответственного лица, в каком возрасте, в какое время года и по каким причинам происходил падеж. Эти данные целесообразно приводить в качестве приложений к акту ревизии (проверки). Они могут быть использованы проверяющими (в том числе и при осуществлении внутрихозяйственного контроля) для того, чтобы установить, принимались ли достаточно эффективные меры для профилактики заболеваний, изоляции больных животных, для предъявления к виновным исков о возмещении причиненного ущерба, а в необходимых случаях и для решения вопросов о дисциплинарной ответственности соответствующих должностных лиц, не принявших необходимых мер к обеспечению сохранности скота.

Рабочий и продуктивный скот может передаваться в аренду звеньям и отдельным работникам на срок, как правило, соответствующий периоду продуктивного использования животных. Арендную плату рекомендуется устанавливать на уровне доходности одной головы животных. Передача животных в аренду осуществляется по акту путем пересчета после взвешивания, указываются упитанность и учетная цена. Контроль правильности этих операций – задача руководителей, специалистов, главного бухгалтера, ревизионной комиссии хозяйства. Контроль дальнейшего движения животных, получения приплода, падежа, выбытия и т. д. – дело самих арендаторов. Если арендаторы берут на доразведение или откорм животных и птицу с последующим возвратом хозяйству, то эти операции оформляются актами передачи или купли-продажи. Здесь важно обратить внимание на те же вопросы, что и при обычной купле-продаже животных: точный учет поголовья, масса, упитанность и т. д.

В настоящее время разрешена безвозмездная передача арендаторам животных основного стада, отслуживших установленный срок. Поскольку на животных не начисляется амортизация и нет твердо установленных сроков эксплуатации, главным критерием контроля обоснованности их передачи в полную собственность арендаторов является арендная плата. По согласованию с хозяйствами арендаторы могут за счет повышения размера арендной платы ускорить оплату стоимости животных и получение их в полную собственность. До передачи животных основного стада в полную собственность арендаторам и оформления актов купли-продажи на молодняк и животных на откорме, поступления за них средств животные учитываются на балансе хозяйств, а их инвентаризация проводится на общих основаниях.

Контрольные вопросы

1. Сформулируйте задачи внутрихозяйственного контроля материальных ресурсов, укажите его источники и последовательность.

2. Раскройте особенности проведения инвентаризации основных средств.
3. На какие моменты следует обратить внимание в ходе контроля за внутрихозяйственным перемещением и списанием основных средств?
4. В чем заключаются особенности проверки использования основных средств, сданных в аренду, и обоснованности установления арендной платы за них?
5. Как проверяется состояние складского хозяйства?
6. Дайте характеристику методики проверки полноты оприходования продукции растениеводства и животноводства.
7. Как проверить правильность и экономическую целесообразность списания семян, кормов, прочей сельскохозяйственной продукции?
8. В чем заключается контроль за движением покупных товарно-материальных ценностей?
9. Раскройте особенности проведения инвентаризации сельскохозяйственной продукции, нефтепродуктов, запасных частей.
10. Каковы особенности контроля за сохранностью, движением и использованием материальных запасов в условиях арендных отношений?
11. Каковы задачи и источники данных для осуществления контроля наличия и движения животных, кто его осуществляет?
12. Каков порядок проведения инвентаризации животных?
13. Как проверить полноту и своевременность оприходования приплода и прироста живой массы скота?
14. Каков порядок проверки законности и целесообразности операций по приобретению, внутрихозяйственному перемещению и выбытию животных?
15. Каковы особенности контроля сохранности, движения и использования животных в условиях арендных отношений?

Глава 7. КОНТРОЛЬ ЗА СОХРАННОСТЬЮ И РАЦИОНАЛЬНЫМ ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ

§ 1. ЗНАЧЕНИЕ И ЗАДАЧИ КОНТРОЛЯ

Важное значение в решении проблемы рационального использования финансовых ресурсов имеет внутрихозяйственный контроль наличных денежных средств, безналичных расчетов, финансовых результатов, фондов и резервов.

Основные задачи контроля денежных средств, кассовых и банковских операций в том, чтобы выявить сохранность и условия хранения денежных средств, правильность и законность их использования, подлинность и достоверность совершенных денежных операций, отраженных в бухгалтерском учете и в учреждениях банка, соблюдение кассовой дисциплины, полноты оприходования.

Контроль расчетных и кредитных операций заключается в проверке:

своевременности расчетов с бюджетом, перечисления задолженности кредиторам и взыскания причитающихся сумм с дебиторов;

соблюдения действующего законодательства и инструктивных указаний по вопросам оплаты командировочных расходов, расчетов по возмещению материального ущерба, предъявления претензий к поставщикам, подрядчикам и изготовительным организациям;

обоснованности получения, правильности использования и своевременности возврата банковских ссуд;

состояния учета расчетов и достоверности учетных и отчетных данных о наличии и изменении сумм дебиторской и кредиторской задолженности.

Задачи контроля фондов, резервов и финансовых результатов заключаются в установлении:

точности исчисления и обоснованности распределения хозрасчетного дохода, выполнения плана получения прибыли; размеров, каналов и причин непроизводительных расходов, а также случаев отнесения на себестоимость продукции затрат, подлежащих возмещению отдельными лицами за свой счет;

состояния учета и достоверности представленной отчетности об объеме реализации, финансовых результатах, наличии и использовании фондов, резервов и источников целевого финансирования;

правильности образования и использования фондов и резервов предстоящих расходов и платежей, законности образования и использования по назначению источников финансирования.

§ 2. СОХРАННОСТЬ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Основным звеном в осуществлении внутривозрастного контроля денежных средств является инвентаризация денег в кассе. Ее необходимо проводить внезапно, сразу после согласования с руководителем хозяйства и главным бухгалтером.

В первую очередь необходимо выполнить ряд предварительных правовых процедур: получить от кассира расписку в том, что во вверенной ему кассе наличные деньги частных лиц и посторонних организаций не хранятся. Этим предупреждается возможность перекрытия из других источников недостачи денег, изменения остатка денег, выведенного в кассовой книге. Последний кассовый отчет и документы по операциям текущего дня кассир обязан сдать главному бухгалтеру для проверки. На отчете кассир делает отметку о том, что все приходные и расходные кассовые ордера и другие денежные документы включены в этот документ и в кассе нет неоприходованных или не списанных в расход денег.

Кассир группирует наличные деньги по соответствующим купюрам и в присутствии проверяющего и главного бухгалтера проводит полный полистный их пересчет, включая опечатанные в пачках деньги, полученные в учреждении банка. Частные расписки, якобы подтверждающие получение денег лично у кассира или сдачу их на хранение, во внимание не принимаются.

Результаты инвентаризации наличных денежных документов сопоставляются с данными бухгалтерского учета. В случае установления в кассе излишних денег они тут же приходуются, для чего выписывается приходный кассовый ордер на сумму излишка, который регистрируется в кассовой книге.

Выявленная при инвентаризации денег в кассе недостача немедленно оформляется документально, и принимаются меры к полному восстановлению кассиром недостающей суммы. С этой целью на сумму недостачи выписывается расходный ордер, записывается в кассовой книге и отражается в учете.

Результаты инвентаризации денежных средств и ценных бумаг в кассе оформляются актом типовой формы № инв-15.

После инвентаризации кассы и подписания акта проверяющий переходит к проверке соблюдения Правил ведения кассовых операций, утвержденных приказом Госбанка СССР (1987 г.), — основного документа, регулирующего денежное движение на предприятии, в организации и учреждении.

Проверяющие должны хорошо знать Правила. Кассиру запрещено передоверять кому-либо выполнение порученной ему работы. Там, где имеется один кассир, при необходимости его обязанности могут временно возлагаться на другого работника. В этих целях издается приказ (распоряжение правления колхоза). Вновь назначенный кассир дает обязательство о полной материальной ответственности за вверенные ему денежные средства и другие ценности.

На практике бывает, что кассир, отлучаясь ненадолго по личным делам, передоверяет кассу другим лицам. Это грубое нарушение кассовой дисциплины.

Необходимо строго следить за тем, чтобы выплаты заработной платы (оплаты труда), пособий по временной нетрудоспособности, пенсий и премий не производились лицами, связанными с расчетами по этим выплатам (бухгалтерами, счетоводами, табельщиками и др.). Это категорически запрещено, так как может привести к присвоению денег.

Помещение кассы должно быть изолировано, специально оборудовано защитными средствами от возможных попыток проникновения в него с целью хищения, противопожарными средствами. На окнах помещения закрепляют решетку, двери обиваются листовой сталью, в них устраивают закрывающиеся окошки для выдачи денег, а сами двери во время совершения денежных операций надежно запирают с внутренней стороны. В помещении кассы запрещен доступ лицам, не имеющим отношения к ее работе. Многие помещения касс оборудованы звуковой, световой и иной сигнализацией; нередко их охраняют органы вневедомственной охраны. Во время выдачи заработной платы (оплаты труда) по распоряжению руководителя хозяйства охрана кассы усиливается.

В помещении кассы все наличные деньги и ценные бумаги должны

храниться, как правило, в сейфах (несгораемых шкафах), а в отдельных случаях – в железных шкафах, которые по окончании работы кассы закрываются ключом и опечатываются сургучной печатью кассира. Ключи от сейфов (шкафов) и печати должны храниться у кассиров, а их дубликаты – в опечатанных кассирами пакетах или шкатулках у руководителей предприятий, организаций и учреждений.

Затем переходят к сплошной проверке законности совершения кассовых операций, соответствия их Правилам ведения кассовых операций. Проверке подлежат все приходные и расходные денежные документы за ревизуемый период.

Перед тем как начать проверку кассовых документов по существу, необходимо удостовериться в наличии и правильности ведения журнала регистрации приходных и расходных кассовых документов. После этого устанавливают, все ли кассовые документы зарегистрированы в журнале, нет ли пропущенных номеров кассовых ордеров. Затем проверяют наличие и правильность ведения кассовой книги.

На предприятии, в организации и учреждении должна вестись только одна кассовая книга, пронумерованная, прошнурованная и опечатанная сургучной печатью. Число листов в ней заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера данного предприятия, организации, учреждения или вышестоящего органа.

Поступление наличных денег в кассу осуществляется по разным каналам. Контроль за полнотой и обоснованностью их поступления, особенно из обслуживающего учреждения банка, налагает особую ответственность на проверяющих. Широко применяется метод сопоставления различных документов. Например, полнота поступления денег из учреждения банка должна контролироваться путем сверки идентичных сумм, записанных в корешках чеков, выписках обслуживающего учреждения банка и приходных кассовых ордерах. Но это только формальная сторона проверки, а надо проверить законность поступления денег в кассу хозяйства по существу.

Известны случаи, когда по сговору отдельных должностных лиц предприятий с работниками учреждений банка в кассу хозяйств поступали значительные суммы денег якобы на выплату пенсий и пособий, которые впоследствии по фиктивным платежным ведомостям присваивались этими лицами. Имели место случаи, когда главные бухгалтеры, кассиры и другие работники хозяйств в течение ряда лет занимались хищениями денежных средств, используя для получения денег как платежные ведомости прошлых лет, так и фиктивные ведомости на вымышленных лиц.

Покупка скота у населения должна производиться по действующим закупочным ценам через кассы хозяйств. Вопреки этому правилу многие хозяйства выдают на руки должностным лицам наличные деньги в крупных размерах на длительный срок. При этом покупка скота оформляется односторонними актами, по которым невозможно установить ни бывшего владельца, ни реальную сумму, которая была

уплачена за животное. На эти и подобные грубые нарушения кассовой дисциплины проверяющие обязаны обращать внимание.

Самым тщательным образом следует проверять полноту поступления наличных денег от реализации продукции на общественное питание и через торговую сеть. Нужно не только сопоставить данные документов кассы с отчетами соответствующих должностных лиц о реализации сельскохозяйственной продукции, но главным образом проверить, как отпускается, откуда поступает, каким образом учитывается поступившая на склад, в столовую, буфет, магазин, ларек, в детские учреждения продукция, как ведется учет готовой продукции в бригадах, на фермах, в отделениях.

В настоящее время хозяйствам предоставлено право реализовывать плодоовощную продукцию на колхозных рынках, в ларьках. Полнота реализации продукции, правильность применения цен, достоверность оприходования выручки от реализации должны быть под особым внутрихозяйственным контролем. Основным источником для проверки правильности применения цен могут быть данные о конъюнктуре цен на рынке по дням и периодам реализации.

Полнота поступления выручки от реализации услуг жилищно-коммунального и обслуживающих население хозяйств (бани, мельницы, крупорушки, маслобойни, пилорамы, комбината бытового обслуживания, автопарка, тракторного парка и т. д.) проверяется путем сверки соответствия записей в кассовых документах на поступление денежных средств с отчетами этих и других производств, хозяйств и приложенными к ним первичными документами. Следует обратить внимание на своевременность и полноту расчетов квартиросъемщиков за жилье, отопление, оприходование наличных денег, поступивших от родителей за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, оказанные населению услуги транспортными средствами, вспашку огородов, искусственное осеменение коров и др.

При проверке платежных ведомостей на выплату заработной платы (оплаты труда в колхозе), пособий по временной нетрудоспособности, пенсий и премий необходимо установить наличие на титульном (заглавном) листе разрешения на выдачу денег руководителя и главного бухгалтера предприятия с их подписями и указанием сроков выдачи и суммы прописью; проверить, соблюдается ли 3-дневный, а в колхозах 5-дневный, срок после получения из кредиторного учреждения денег для выплаты заработной платы (оплаты труда); составлен ли реестр депонированных сумм и сделана ли надпись о фактически выплаченной и депонированной сумме.

При ревизии кассы следует проверять расходование наличных денег на хозяйственные цели и операционные мероприятия, устанавливая законность и целесообразность этих расходов, реальность совершенных денежных операций, обоснованность отнесения расходов на счета бухгалтерского учета. Тщательной проверке подлежат записи в кассовой книге. Подчистки и неоговоренные исправления в ней

запрещаются, исправления заверяются подписями кассира и главного бухгалтера. Внутрихозяйственный контроль кассы должен осуществляться систематически.

§ 3. РАСЧЕТНЫЕ ОПЕРАЦИИ

Контроль операций по счетам в банке начинается с формальной проверки: проверяется наличие выписок банка по всем счетам и их достоверность, производится сличение правильности показанных остатков денежных средств на соответствующем счете предыдущей выписки банка с последующей — на конец и начало соответствующего периода суммы остатков денежных средств должны быть одинаковыми. Эти же остатки должны быть отражены в соответствующих регистрах бухгалтерского учета (главной книге, журнале-ордере, табуляграмме). Затем устанавливается наличие к каждой денежной операции соответствующих оправдательных документов, послуживших основанием для ее совершения, проверяется подлинность денежных документов, наличие на банковских выписках штампа учреждения банка, подписей исполнителей, отсутствие подчисток, неоговоренных исправлений и др.

После сопоставления выписок банка с приложенными к ним первичными документами, установления правильности подсчета итогов оборотов, начального и конечного сальдо особо тщательно проверяют хозяйственные операции по существу. Для этого необходимо установить законность каждой поступившей или списанной с соответствующего счета суммы. Кроме взаимного сопоставления, сверки, стыковки сумм, отраженных в соответствующих документах, требуется установить реальность той или иной денежной операции.

Бывают случаи, когда хозяйства перечисляют деньги, например, предприятиям торговли, потребкооперации якобы за купленные продовольственные товары, которые на самом деле на склад не поступили или поступали, но не того ассортимента, который указан в документах. Нередко еще колхозы и совхозы перечисляют денежные средства в конце месяца, квартала, года за невыполненные строительные и ремонтные работы, а также за непоставленную технику с целью выручить смежников. Поэтому при ревизии операций по счетам денежных средств в банке требуется проводить встречные проверки, а главное, необходимо тщательно проверять взаимосвязанные первичные документы по однородным операциям.

Безналичные расчетные операции проводят на основании платежных поручений, платежных требований, заявлений на аккредитивы, расчетных чеков и других документов. Так как выписка банка содержит лишь цифровые данные, необходимо предварительно изучить ее структуру и коды условных цифровых обозначений содержания операций. Проверяющим нужно также знать, что записи в лицевых счетах, открытых в банке, по дебету означают уменьшение, то есть

расход средств, а по кредиту — увеличение, то есть поступление средств. В колхозах и совхозах эти операции имеют обратное значение.

Внутрихозяйственный контроль и ревизии расчетов с банком по ссудам направлены на установление целесообразности привлечения заемных средств, особенно долгосрочных ссуд, использования полученных кредитов по целевому назначению и своевременности их возврата. Такой контроль в хозяйствах осуществляется главным бухгалтером, который в необходимых случаях выполняет эту работу совместно с руководителем хозяйства, главным экономистом, инженером-строителем и другими работниками. Ревизии и тематические проверки кредитных операций производятся с привлечением работников учреждений банка.

Особое значение имеют предварительный контроль, целью которого является предупреждение случаев недостаточно обоснованного получения кредитов (прежде всего долгосрочных) на капитальное строительство, мероприятия по внедрению новой техники и технологии производства, расширение производства товаров народного потребления и др. Хозяйство не должно брать в банке ссуду на строительство объектов, в которых нет особой необходимости, которые не смогут быть построены или окупиться в установленные сроки. Важно также не допускать получения ссуды в размере, который не может быть освоен хозяйством (из-за недостатка строительных материалов и рабочих по капитальному строительству либо при отсутствии согласия подрядной организации). Предварительный контроль позволяет также проверить обоснованность планирования источников погашения ссуд, имея в виду, что несвоевременный возврат ссуд приводит к непроизводительным расходам на уплату процентов в повышенном размере.

Важным объектом внутрихозяйственного контроля является выполнение обязательств перед финансовыми органами по платежам в бюджет. Сельскохозяйственные предприятия, как и другие социалистические предприятия, участвуют в формировании госбюджета страны, внося платежи в соответствии с действующими положениями.

Контроль расчетов с бюджетом имеет целью обеспечить своевременность платежей и полноту уплаты; излишние выплаты отрицательно сказываются на финансовом положении сельскохозяйственного предприятия, а недоплата влечет уменьшение доходной части бюджета.

Внутрихозяйственный контроль и ревизия расчетов с органами Госстраха направлены не только на установление полноты и своевременности уплаты страховых платежей, исчисленных по ставкам, установленным Советом Министров соответствующей союзной республики, но также и страховых возмещений за ущерб, причиненный гибелью имущества, скота и посевов. Инспекции Госстраха нередко отказывают хозяйствам в возмещении ущерба, если последние не представили в установленный 3-дневный срок после наступления

страхового случая (наводнения, града, землетрясения, пожара, гибели животных вследствие инфекционного заболевания и др.) надлежаще оформленного акта. В таком случае необходимо выявить виновных и наложить на них дисциплинарные взыскания или в установленном порядке взыскать причиненный материальный ущерб. Однако главная задача внутривладельческого контроля — предупредить возможные недоплаты, а также уплату пени за просрочку платежей.

Контроль расчетов с подотчетными лицами начинается, как правило, с проверки соблюдения на предприятии установленного законодательством порядка выдачи денег под отчет. Основанием для выдачи денег под отчет на командировку является приказ директора совхоза (решение правления колхоза), где указываются цель, место и сроки командировки. Наличные деньги на операционные и хозяйственные расходы могут выдаваться под отчет только узкому кругу лиц, установленному приказом директора совхоза (распоряжением правления колхоза), то есть по списку. В этот список не могут входить лица, не работающие в совхозе или не являющиеся членами колхоза. Тем не менее встречаются случаи, когда крупные суммы выделяются под отчет лесозаготовителям или агентам, не работающим в ревизуемом хозяйстве.

После установления законности и целесообразности выдачи наличных денег под отчет проверяется соблюдение положений об оплате служебных командировок. Такая проверка производится по данным авансовых отчетов и приложенных к ним оправдательных документов; командировочных удостоверений, на которых должны быть сделаны отметки о прибытии в место назначения и выбытии, заверенных печатью предприятия, учреждения или организации, куда было командировано подотчетное лицо; проездных билетов, квитанций и др.

§ 4. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Проверка финансовых результатов проводится путем изучения плановых, учетных и отчетных документов, отражающих формирование прибылей и убытков. В первую очередь проверяется правильность планирования финансового результата. Используя соответствующие таблицы производственно-финансового плана, проверяющие выясняют, нет ли случаев завышения или занижения планового финансового результата, учтены ли предусмотренные положениями различные надбавки к реализационным ценам, нет ли случаев необоснованного планирования убытков (например, по реализации промышленных товаров), списания безнадежной дебиторской задолженности и др.

Важно также установить обоснованность списания на убытки или другие счета (например, на общехозяйственные расходы) различных непроизводительных расходов и потерь; безнадежной дебиторской

задолженности вследствие пропуска сроков исковой давности; штрафов, пени и неустоек в связи с невыполнением договорных обязательств, в том числе за несвоевременное подписание договоров или рассмотрение проектов договоров; нарушений установленного порядка сбора, хранения и отгрузки металлолома и др.

Существенным резервом улучшения показателей финансовой деятельности сельскохозяйственного предприятия является предупреждение случаев незаконного использования средств на мероприятия, расходы по которым должны возмещаться отдельными работниками. Наиболее часто встречающимися такими расходами, относимыми на затраты производства, являются: бесплатное питание различных категорий работников и командированных на предприятие лиц; выдача запасных частей, топлива и смазочных материалов на содержание легковых автомобилей, принадлежащих руководителям и специалистам, включая и те, которые используются ими для служебных поездок; оплата за счет хозяйства туристических путевок за границу; списание за счет хозяйства недостач и потерь от порчи товарно-материальных ценностей сверх норм естественной убыли без установления конкретных виновников; содержание скота, принадлежащего частным лицам, совместно с общественным и т. д.

В ходе проверки важно также установить правильность распределения прибыли (валового и чистого дохода в колхозах): составление расчета платежей в бюджет; имеются ли в совхозе или на другом государственном сельскохозяйственном предприятии доведенные вышестоящей организацией нормативы отчислений в фонд материального поощрения; произведены ли в колхозе отчисления на пополнение неделимого фонда в части основных и оборотных средств; обосновано ли списание убытков от содержания жилищно-коммунального хозяйства и расходов на содержание парков, клубов, пионерских лагерей, переданных в бесплатное пользование профсоюзной организации, и т. д.

Проверка финансовых результатов деятельности колхоза или совхоза проводится одновременно с проверкой его финансового состояния. В частности, устанавливаются: состояние собственных оборотных средств (недостаток или излишек, нет ли случаев их иммобилизации на капитальный ремонт или капитальные вложения, правильно ли установлены нормативы по всем нормируемым актам и обеспечено ли их заполнение, прокредитованы ли сверхнормативные остатки и пр.), платежеспособность хозяйства (путем сопоставления суммы срочных платежей и взносов с суммой имеющихся платежных средств). Для более полного представления о финансовом состоянии предприятия проверяющие исчисляются и анализируют показатели оборачиваемости оборотных средств (длительность оборота в днях, коэффициенты оборачиваемости и загрузки средств в обороте), а также показатели эффективности их использования (производство валовой продукции на 1 руб. оборотных средств и др.).

§ 5. ФОНДЫ, РЕЗЕРВЫ И ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

Проверка законности и целесообразности операций движения уставного (неделимого) фонда проводится по данным аналитического учета по счету № 85, причем отдельно проверяются операции по его увеличению и уменьшению. Контролируя правильность и законность операций по увеличению уставного фонда, обращают внимание на своевременность оприходования и правильность указания стоимости введенных в эксплуатацию основных средств, а в случае приобретения объектов, бывших в эксплуатации, — на реальность сумм их износа.

Особо тщательно проверяют операции по уменьшению этого фонда. В частности, выясняют, обосновано ли списание с баланса ликвидированных основных средств; исчислены и отражены ли в учете убытки от ликвидации не полностью амортизированных основных средств; нет ли случаев безвозмездной передачи основных и оборотных средств; относились ли расходы по ликвидации основных средств на уменьшение уставного (неделимого) фонда (в отдельных хозяйствах эти расходы необоснованно включают в себестоимость продукции).

Контроль операций движения амортизационного фонда направлен на установление правильности и обоснованности его формирования, законности и экономической целесообразности использования. При проверке формирования этого фонда следует учесть, что доходная его часть (кредит счета № 86) формируется в основном за счет амортизационных отчислений, имеющих целевое назначение. В этой связи отчисления по отдельным направлениям сопоставляются с аналогичными показателями в ведомостях начисления амортизации (форма № 62) за весь ревизуемый период. Причем одновременно выборочно (при необходимости сплошным методом) проверяются сами ведомости на предмет правильности указания балансовой стоимости основных средств и обоснованности применения норм амортизации.

Тщательно проверяют операции по использованию амортизационного фонда. В частности, устанавливают, регулярно ли вносились на счета по финансированию капитальных вложений суммы начисленной амортизации на полное восстановление, своевременно и правильно ли списывалась стоимость законченного капитального ремонта основных средств и не было ли случаев необоснованного списания за счет амортизационного фонда части затрат на текущий ремонт основных средств.

Тщательному контролю подлежат законность формирования и экономическая целесообразность расходования фонда экономическо-го стимулирования и специального назначения.

К серьезным недостаткам и нарушениям в использовании фонда материального поощрения можно отнести:

факты выплаты средств, предназначенных для премирования, без учета результатов работы каждого подразделения и члена коллектива, так как уравнительное распределение средств не позволяет использо-

вать фонд как стимул увеличения производства и повышения качества производимой продукции;

неравноценное распределение вознаграждений различным категориям работников: рабочим, руководителям, специалистам и служащим; при распределении поощрений не должны несправедливо ущемляться чьи-либо интересы; необходимо сопоставлять удельный вес выплат рабочим из фонда заработной платы и фонда материального поощрения (второй показатель не должен быть ниже первого);

случаи незаконного расходования средств на устройство банкетов и приобретение ценных подарков для вручения лицам, не работающим в хозяйстве.

При проверке расходования средств фонда социального развития необходимо выяснить: не приобретались ли за счет средств этих фондов для общественных и административных зданий (в том числе и в районном центре) излишне дорогие мебель, арматура, другие предметы, не предоставлялись ли льготные или бесплатные путевки в пионерские лагеря, санатории и дома отдыха лицам, не работающим в хозяйстве или не проявившим себя с положительной стороны в работе и общественной жизни хозяйства.

Серьезным недостатком в работе отдельных хозяйств, приводящим к бесконтрольному расходованию средств фондов экономического стимулирования, является отсутствие тщательно продуманных, обсужденных в коллективах подразделений, согласованных с профсоюзной организацией и утвержденных руководителем предприятия смет образования и использования средств фондов. Правильность составления таких смет и утверждения их в установленном порядке также является объектом проверки.

Часть расходов сельскохозяйственных предприятий не включают в себестоимость продукции, следовательно, они имеют специальные целевые источники финансирования. К ним относятся в первую очередь операционные расходы, отличительной особенностью которых является то, что они производятся в основном за счет бюджетных ассигнований в пределах сумм, выделенных вышестоящей организацией: ветеринарно-санитарные — по борьбе с инфекционными болезнями животных и птицы; по землеустройству, в том числе на установление и изменение границ землепользования, внутрихозяйственную организацию территории с введением экономически обоснованных севооборотов, выявление новых земель для сельскохозяйственного освоения, проведение почвенных обследований и др.

В каждом хозяйстве следует обеспечить технологический надзор за дозами внесения различных действующих веществ в почву исходя из картограмм ее кислотности. Правильность применения цен и расценок, а также наличие соответствующих документов, подтверждающих фактическое выполнение работ, проверяет учетная служба хозяйства.

Сельскохозяйственные предприятия создают резервы предстоящих расходов и платежей: на оплату очередных отпусков рабочих

(колхозников), капитальный ремонт арендованных основных средств и выплату один раз в год вознаграждений за стаж работы в одном хозяйстве. Цель создания таких резервов – обеспечить равномерное в течение года включение расходов в затраты производства.

Внутрихозяйственный контроль резервов направлен на установление правильности определения размера резервов отчислений и обоснованности списания накопленных затрат. В частности, проверяется соблюдение в ревизуемом хозяйстве положения о проведении один раз в год инвентаризации резервов (по видам), так как излишние или недостаточные суммы отчислений искажают себестоимость продукции и финансовые результаты. Важно также проверить правильность установления круга лиц, которым выплачивается вознаграждение за непрерывный стаж работы в одном хозяйстве, а также определения размера надбавок в зависимости от этого стажа.

Особую категорию финансовых результатов представляет хозрасчетный доход арендного звена или кооператива. Внутрихозяйственный контроль должен быть направлен на проверку обоснованности формирования и правильности использования хозрасчетного дохода. При этом следует учесть, что наряду с выручкой от реализации продукции, услуг, сырья и материалов в хозрасчетный доход арендатора или кооператива включают суммы заработков за услуги другим арендаторам, предприятиям, полученные штрафные санкции и возмещенные убытки за невыполнение партнерами договорных обязательств. В материальные затраты включают оплату услуг другим арендаторам, сумму уплаченных штрафных санкций и возмещенного ущерба. Из валового дохода, равного разнице между выручкой и суммой затрат, исключают арендную плату, кредитные платежи, в том числе в виде полученных авансов на оплату труда, подоходного налога и т. д. Оставшаяся сумма представляет собой хозрасчетный доход арендатора или кооператива, правильность использования которого контролирует сам коллектив. Коллектив решает вопрос целесообразности и размеров отчислений в фонды экономического стимулирования и распределения хозрасчетного дохода в виде заработка.

Контрольные вопросы

1. Назовите основные задачи внутрихозяйственного контроля использования финансовых ресурсов.
2. Каков порядок проведения инвентаризации кассовой наличности? Как проверить правильность отражения в учете результатов инвентаризации?
3. В чем заключается проверка сохранности денег в кассе и при их доставке из банка?
4. Как проверить полноту оприходования наличных денег, полученных из банка, от реализации продукции, работ и услуг?
5. Как осуществляется текущий контроль за соблюдением кассовой дисциплины?
6. Каков порядок проведения проверок операций по счетам в банке и расчетов с банком по ссудам?

7. Каков порядок контроля операций с бюджетом, органами социального обеспечения и социального страхования?

8. Дайте характеристику круга контролируемых вопросов и наиболее типичных нарушений, допускаемых в расчетах с подотчетными лицами.

9. Какие вопросы подлежат проверке в ходе осуществления внутрихозяйственного контроля финансовых результатов?

10. В чем сущность контроля операций движения: уставного (неделимого) фонда, амортизационного фонда, фондов экономического стимулирования и специального назначения?

11. Какие особенности контроля формирования и распределения хозрасчетного дохода арендных подразделений?

Глава 8. КОНТРОЛЬ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

§ 1. ЗНАЧЕНИЕ И ЗАДАЧИ КОНТРОЛЯ

Принципиальное преимущество внутрихозяйственного контроля, осуществляемого в пределах компетенции руководителями и специалистами хозяйства, перед документальной ревизией – оперативность. Это позволяет вскрыть отрицательные факты в ходе самого производства и своевременно принять необходимые меры. Эффективность этого вида контроля возрастает при внедрении внутрихозяйственного расчета: он обеспечивает систематическое наблюдение за выполнением договорных обязательств по урожайности сельскохозяйственных культур и продуктивности животных, валовому производству продукции высокого качества, соблюдением лимита затрат по видам производства и калькуляционным объектам.

Важными задачами внутрихозяйственного контроля производственной деятельности и капитальных вложений являются:

установление обоснованности планирования и степени выполнения плановых заданий и договорных обязательств по урожайности сельскохозяйственных культур, продуктивности животных, производству сельскохозяйственной и промышленной продукции;

соблюдение хозяйством и каждым хозрасчетным подразделением лимита затрат на производство, выявление размера и причин отклонений фактической себестоимости продукции от плановой и нормативной по видам производимой продукции, хозяйству и каждому хозрасчетному подразделению;

выявление наличия, правильности составления и утверждения в установленном порядке проектно-сметной документации на капитальное строительство и капитальный ремонт основных средств, соблюдение договорной, проектно-сметной и расчетной дисциплины в ходе осуществления капитальных вложений, определение степени выпол-

нения планов строительно-монтажных работ и ввода в эксплуатацию законченных строительством объектов;

проверка соблюдения технологии и организации производства, вскрытие резервов повышения эффективности использования земли и других средств, а также роста рентабельности производства;

установление достоверности учетных и отчетных данных об итогах производственной деятельности.

Внутрихозяйственные проверки производственной деятельности целесообразно проводить по каждой отрасли в отдельности. Вначале проверяют обоснованность плановых заданий (их реальность и полноту). Затем устанавливают степень их выполнения и соблюдения научно обоснованной технологии производства, анализируют уровень затрат по видам производств и калькуляционным статьям, уточняют правильность отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета и достоверность бухгалтерской отчетности (годовой и периодической). Проверка завершается разработкой плана мероприятий по увеличению производства, снижению себестоимости и повышению рентабельности продукции, широкому распространению опыта передовиков, а также более эффективному использованию средств, выделенных на капитальные вложения.

§ 2. РАСТЕНИЕВОДСТВО

Первым этапом контроля в растениеводстве является проверка обоснованности планирования. Особое внимание следует обратить на соответствие показателей общехозяйственного плана плановым показателям подразделений, доведенным им в хозрасчетных заданиях. Важно также проверить напряженность плановых заданий. Во многих хозяйствах доводят планы до подразделений и проверяют их напряженность с помощью нормативно-ресурсного метода, в форме подрядных договоров и заказов. Это положительный опыт.

Проверке подлежит также организация оперативного планирования: по циклам (предпосевная обработка почвы и посев, уход за посевами, уборка и послеуборочная доработка полученной продукции), по наиболее важным и ответственным периодам сельскохозяйственных работ (посевная кампания, сенокосение, уборка зерновых культур, хлопка, сахарной свеклы и др.). Наличие оперативных планов создает предпосылки, но не гарантирует осуществление повседневного контроля за соблюдением технологической дисциплины и экономным расходованием средств. В этой связи одновременно проверяется и фактическая организация оперативного контроля в отрасли.

Правильность установления плана (лимита) затрат на производство по отдельным культурам, калькуляционным статьям и хозрасчетным подразделениям проверяют по данным технологических карт и нормативов, разработанных научно-исследовательскими учреж-

дениями применительно к определенной технологии и зонам (регионам). Обоснованность отклонений планового уровня затрат от нормативных должна быть исследована проверяющими.

Исключительно важен контроль, осуществляемый руководителями, специалистами и народными контролерами, в ходе выполнения сельскохозяйственных, транспортных и других работ.

Во время подготовки и проведения весеннего сева основными вопросами проверок являются:

обеспечение хозяйства семенами и меры, принимаемые к восполнению недостающего их количества;

подготовка сельскохозяйственной техники для внесения удобрений, предпосевной обработки почвы, посева и уборки урожая;

выполнение плана посева по культурам в рамках отделений, участков, бригад, звеньев, механизированных отрядов и др.;

сроки и качество проведения сева.

В период ухода за посевами проверке подлежат:

своевременность и качество выполнения работ по прополке и междурядной обработке пропашных и овощных культур, борьбе с сорняками, вредителями и болезнями растений, садов и ягодников, подкормке посевов, вегетационных поливов;

состояние посевов каждой культуры, результатов апробации сортовых посевов и др.

При подготовке и проведении уборки урожая основными вопросами контроля являются:

своевременность подготовки комбайнов, жаток, бункеров-накопителей, автомашин, прицепов, тракторных тележек, зерноскладов, силосных сооружений, сараев и навесов для хранения сена, картофелехранилищ, зернотоков, зерносушилок и т. д. (особое внимание следует обратить на подготовку сушильного хозяйства);

сроки и качество проведения уборочных работ, поскольку простои и низкая производительность агрегатов приводят к затягиванию сроков уборки и потерям урожая (ученые подсчитали, что если созревший колос перестоит на корню 5–6 дней, хозяйство недополучит в расчете на 1 га 1–1,5 ц зерна, 10 дней – более 3 ц); полезно, особенно в начале уборки, проверить качество работы комбайна: высоту среза, оставление колосьев на стерне, полноту вымолота, наличие зерна в соломе и др.;

качество закладки сена в стога и скирды, своевременная трамбовка силосной массы, очистка и сушка зерна с доведением его до необходимых кондиций по влажности и засоренности.

В условиях арендных отношений внутрихозяйственный контроль производственных вопросов (посев, уход за посевами, уборка урожая, соблюдение технологии, использование техники и материальных ресурсов и т. д.) является прерогативой самих трудовых коллективов, их руководителей и отдельных работников. Члены арендных коллективов осуществляют контроль за производственными процессами

ежедневно и преимущественно визуально в ходе выполнения трудовых операций, немедленно и самостоятельно устраняя обнаруженные недостатки. Документальный контроль заключается в проверке выполнения руководством хозяйства, его службами и другими подразделениями договорных обязательств, поставки заказанных материальных ресурсов, приемки произведенной продукции и услуг, оказании другой помощи и т. д. При этом арендаторы контролируют и выполнение собственных договорных обязательств: по приемке заказанных материальных ресурсов, работ и услуг, реализации продукции и услуг, ибо за невыполнение этих обязательств со стороны хозяйства и других подразделений могут поступать претензии по санкциям, что скажется на хозрасчетном доходе. Такой же контроль осуществляют и руководители, и специалисты хозяйств по отношению к подразделениям.

§ 3. ЖИВОТНОВОДСТВО

Цель контроля в животноводстве – изыскание резервов увеличения производства продукции с меньшими затратами трудовых, материальных и финансовых ресурсов, улучшение ее качества.

В первую очередь устанавливается обоснованность планирования затрат и выхода продукции как в целом по хозяйству, так и по отдельным хозрасчетным подразделениям. Валовое производство продукции животноводства зависит от поголовья и его продуктивности, поэтому проверке подлежит правильность планирования этих показателей. Проверяют обеспеченность поголовья кормами и помещениями, своевременность выбраковки животных, в значительной мере утративших продуктивные качества, возможности их замены путем собственного воспроизводства и приобретения на стороне, в том числе племенных и высокопродуктивных животных в специализированных хозяйствах. Учитывают достигнутые хозяйством, его подразделениями и работниками показатели, а также возможности роста на основе укрепления кормовой базы, улучшения породного состава и совершенствования технологии производства.

Тщательной проверке, как и в растениеводстве, подлежат хозрасчетные задания, включающие план производства продукции и лимит затрат. План производства по хозрасчетным подразделениям проверяется в том же порядке, что и в растениеводстве. Что же касается лимита затрат, здесь имеются особенности, которые необходимо учитывать при проведении проверок. В частности, перечень контролируемых затрат неодинаков для хозяйств даже одного производственного направления. В одних хозяйствах контроль осуществляется лишь по оплате труда и кормам, имеющим наибольший удельный вес в структуре себестоимости продукции животноводства, в других (их большинство) – по значительно более широкому кругу калькуляционных статей, в третьих – по всем статьям основных и накладных расхо-

дов, величина которых зависит от работы хозрасчетных подразделений. Безусловно, требованиям внутрихозяйственного расчета в большей мере отвечает последний вариант, поскольку он позволяет более точно определить уровень расходования производственных ресурсов каждым подразделением.

Важную роль играет ежемесячное планирование. Без помесечной разбивки годовой план становится формальным документом, непригодным для конкретного руководства и контроля: на протяжении года его выполнение практически невозможно контролировать. Поэтому наличие и правильность составления помесечных заданий также подлежат проверке.

Внутрихозяйственный контроль в животноводстве включает проверку:

выполнения планов по продуктивности животных и валовому производству продукции, анализ факторов, повлиявших на невыполнение этих планов;

организации племенной работы по созданию высокопродуктивного стада сельскохозяйственных животных и птицы, обеспечения своевременности и качества проведения бонитировки скота (анализируются бонитировочные ведомости);

осуществления мероприятий по укреплению кормовой базы за счет создания многолетних культурных пастбищ, повышения урожайности кормовых культур, осуществления работы по повышению питательной ценности кормов и подготовке их к скармливанию;

внедрения прогрессивных форм организации труда и управления;

уровня механизации и автоматизации рабочих процессов;

состояния зоотехнического учета.

Специалисты ветеринарного профиля проверяют санитарное состояние животноводческих ферм и убойных пунктов, проведение на них дезинфекции, дезинсекции и дератизации, осуществление профилактических, ветеринарно-санитарных, противозооотических и лечебных мероприятий (включая поголовье, находящееся в личном пользовании и переданное работникам хозяйства для выращивания и откорма), причины падежа и гибели животных и др.

На основе специальных расчетов исчисляются потери, допущенные хозяйством вследствие яловости маточного поголовья, реализации нестандартной (некачественной) продукции и животных низких весовых кондиций.

Предполагается также наблюдение за качеством продукции. Многие колхозы и совхозы, применяя рекомендуемые режимы мойки и дезинфекции доильного оборудования в специальных молочных и моечных блоках, а также соблюдая ветеринарно-санитарные требования, продают молоко, как правило, 1 сортом, а случаи реализации несортовой продукции рассматривают как чрезвычайные.

Эффективным является контроль за жирностью молока путем сопоставления фактических показателей с нормативными (плановы-

ми), выявления отклонений и изучения их причин. По расчетам молокозготовительных пунктов, маслодельных и сыроваренных заводов с хозяйствами-сдатчиками можно установить степень чистоты, кислотности и бактерицидность реализованного молока. Повышенная кислотность, загрязненность и кормовой привкус значительно снижают ценность вырабатываемых из него творога, масла, других продуктов и могут стать причиной выпуска нестандартной продукции.

Всесторонней проверке подвергается организация первичного и аналитического учета в животноводстве. Практика показала, что не все сельскохозяйственные предприятия соблюдают действующие положения по организации учета.

Наиболее распространены следующие нарушения:

затраты по доставке кормов относят на статью "Корма", хотя на нее должны относиться лишь расходы по доставке кормов из мест их хранения на фермы для скармливания; другие же расходы по доставке (с мест предварительного в места постоянного хранения, а также из одних мест хранения в другие внутри хозяйства) должны относиться на удорожание кормов; на эту же статью нередко необоснованно списывают стоимость недостающих или испорченных по вине материально ответственных лиц кормов;

затраты по приготовлению кормов на кормокухне не учитывают на отдельном аналитическом счете с последующим их распределением по учетным объектам;

общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяют произвольно (с целью удешевления себестоимости одних видов продукции и удорожания других) либо пропорционально лишь сумме прямой заработной платы (оплаты труда).

Особое внимание проверяющие должны обращать на правильное составление и использование производственного отчета по животноводству (форма № 18а), содержащего ценную информацию по каждому хозяйственному подразделению за отчетный месяц и с начала года: об обслуживаемом поголовье скота и птицы, объеме полученной продукции, продуктивности животных, затратах на производство по калькуляционным статьям, а также затратах труда (в чел.-ч), кормов (в корм. ед.) и материально-денежных средств на единицу произведенной продукции. Нередко производственные отчеты не составляют либо не исчисляют перечисленные выше качественные показатели.

В условиях арендных отношений внутрихозяйственный контроль кормления животных, технологии содержания, трудовых процессов, количества и качества продукции и т. д. преимущественно осуществляют сами арендаторы. Как правило, это делается непосредственно в ходе выполнения работ; недостатки устраняют сразу же. Более тщательно арендаторы следят за выполнением договорных обязательств партнерами по арендным отношениям, в частности по поставкам кормов, ветмедикаментов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, выполнению автотранспортных, ремонтно-тех-

нических и других услуг, приемке продукции и др. Здесь в основном осуществляется документальный контроль с оформлением отклонений и нарушений договорной дисциплины. Контроль осуществляется по всем основным параметрам: количеству, качеству, срокам, условиям выполнения работ и услуг. Аналогичным образом контролируют арендные отношения в сфере животноводства руководители и специалисты хозяйств.

§ 4. ПРОМЫШЛЕННЫЕ ПРОИЗВОДСТВА

Промышленные производства на сельскохозяйственных предприятиях организуются в целях обеспечения равномерного в течение календарного года использования трудовых ресурсов, повышения уровня рентабельности хозяйствования за счет широкого применения отходов сельскохозяйственного производства и местного сырья, а также увеличения производства товаров народного потребления.

К числу промышленных производств, получивших в сельском хозяйстве наибольшее распространение, относятся:

переработка сельскохозяйственного сырья – молока (молочные продукты), семян масличных культур (растительное масло), овощей и плодов (квашение, засол, сушка, консервирование, производство соков), соломки льна и среднерусской конопли (треста на волокно), другие виды производства;

забой скота и птицы;

подсобные предприятия по добыче и производству строительных материалов, топлива и т. д. (кирпичные, черепичные и известковые заводы, пилорамы, торфоразработки, лесоразработки и др.).

Следует контролировать такие вопросы деятельности промышленных производств:

наличие планово-нормативной базы – технологических карт, нормативов расхода основного сырья и вспомогательных материалов, пооперационных расценок в зависимости от принятой технологии и применяемого оборудования, норм выпуска готовой продукции по ее сортам, категориям, кондициям и другим показателям качества;

выполнение производственной программы по всей номенклатуре продукции, динамику производства, производительность и ритмичность труда, себестоимость и рентабельность каждого вида продукции, выполнение заданий по снижению себестоимости;

соблюдение установленной технологии производства, обеспечивающей выпуск продукции высокого качества (в проверке участвует специалист-технолог промышленного производства), соответствие фактических затрат сырья нормативным;

полноту оприходования произведенной продукции, соответствие фактического выпуска готовой продукции установленным нормативам и затратам сырья и полуфабрикатов, обоснованность принятого

порядка учета произведенной продукции (в частности, вся ли она сдается на склад, нет ли случаев ее реализации, минуя склад);

организацию учета затрат и выпуска продукции.

Проверка промышленных производств предполагает использование приемов как документального, так и фактического контроля. Например, обоснованность принятых и используемых в хозяйстве нормативов можно проверить, сопоставив их с типовыми или применяемыми в аналогичных условиях на других предприятиях; эффективным является и контрольный запуск сырья и материалов в производство с пересчетом готовой продукции и анализом ее качества. При этом применение одного приема не исключает применения другого.

Сопоставляя объем оприходованной готовой продукции с начисленным заработком, можно установить как излишние выплаты вследствие приписок, так и неполное оприходование. Реализация неучтенной продукции выявляется путем встречной сверки товарно-транспортных накладных в хозяйстве и у покупателей, сохранность полуфабрикатов – посредством проведения инвентаризации.

Одновременно могут использоваться разные приемы контроля. Например, при установлении полноты оприходования мяса и субпродуктов от забоя животных проводят: обследование убойной площадки с целью определения ее соответствия предъявляемым требованиям, сопоставление фактического выхода продукции с нормативами, выяснение живой массы животных до забоя по данным разных документов – последней ведомости взвешивания и акта выбытия животных и птицы, изучение первичной документации и качества ее составления с точки зрения заполнения всех реквизитов (живая масса животного до забоя, упитанность, разрешающие подписи должностных лиц и др.).

Промышленные цехи, отличающиеся ритмичностью производственных процессов на протяжении года или сезона, обособленностью производственных помещений, техники и технологии, могут быть переданы в аренду трудовым коллективам, организациям арендаторов или кооперативам. В таких случаях внутрипроизводственный контроль в цехах осуществляют преимущественно сами работники.

Контроль со стороны руководителей и специалистов хозяйств и подразделений нацелен на проверку выполнения договорных обязательств по снабжению, производственному обслуживанию, реализации продукции.

§ 5. ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЕ И ОБСЛУЖИВАЮЩИЕ ПРОИЗВОДСТВА

Вспомогательные отрасли непосредственно не связаны с производством сельскохозяйственной продукции. Их организуют в размерах, необходимых для нормального функционирования главных и дополнительных отраслей. К ним относятся: ремонтно-механические

мастерские, машинно-тракторный парк, грузовой автотранспорт, живая тяговая сила, электроснабжение, водоснабжение, на некоторых предприятиях также газо- и теплоснабжение. Специфические особенности проверок вспомогательных производств рассмотрим на примере ремонтно-механических мастерских, машинно-тракторного парка и грузового автотранспорта.

Основными вопросами контроля деятельности ремонтно-механических мастерских являются:

обоснованность планирования объема производства в натуральном и стоимостном выражении (число капитальных ремонтов тракторов и автомобилей исходя из установленных межремонтных сроков и результатов осмотра основных средств в ходе инвентаризации на конец года, затраты трудовых, материальных и денежных средств на выполнение работ);

выполнение производственной программы; эффективность использования производственных мощностей и оборудования; соблюдение установленной и внедрение в производство передовой технологии ремонта; осуществление мероприятий по совершенствованию организации труда, обеспечивающей повышение производительности труда и сокращение трудовых затрат; сроки и качество выполнения ремонтных работ; сохранность запасных частей и ремонтных материалов, полученных для выполнения производственной программы; эффективность; затраты трудовых, материальных и денежных средств; снижение себестоимости работ и внедрение внутрихозяйственного расчета.

Трудоемкая проверка деятельности грузового автотранспорта, выполняющего транспортные работы как для своего хозяйства, так и на сторону. Здесь имеется возможность доводить хозрасчетные задания с разбивкой по месяцам по каждому автомобилю в отдельности, систематически контролировать выполнение заданий и исчислять важнейшие технико-экономические показатели: пробег автомашин, в том числе с грузом и без груза, объем перевезенного груза (т), объем выполненной работы (ткм), затраты по отдельным статьям и себестоимость 1 ткм. Основными источниками информации для осуществления контроля за деятельностью грузового автопарка как хозрасчетного подразделения, а также работой отдельных водителей являются накопительные ведомости учета работы грузового автотранспорта и производственный отчет по вспомогательным производствам, содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка.

Проверке подлежат: обоснованность годового и текущего планирования, выполнение производственной программы, показатели использования основных производственных фондов, внедрение в производство передовой технологии и научно обоснованных методов организации труда, наличие и соблюдение технически обоснованных норм затрат труда, графиков проведения технического обслуживания и профилактических ремонтов автотранспортных средств, доведение и

соблюдение лимитов затрат на содержание каждого автомобиля и грузового автопарка в целом и др.

Машинно-тракторный парк, как и вспомогательные производства, обслуживает практически все основные и дополнительные отрасли хозяйства; методика калькулирования себестоимости транспортных услуг тракторного парка в основном аналогична методике калькулирования себестоимости услуг грузового автотранспорта.

В ходе проверки машинно-тракторного парка устанавливают:

обоснованность его состава (соотношение гусеничных, колесных тракторов), имеются ли мощные тракторы с набором прицепных и навесных сельскохозяйственных машин, обеспечивает ли имеющаяся техника своевременное и качественное проведение работ, предусмотренных технологией (полезно использовать результат решения на ЭВМ экономико-математической задачи по оптимизации машинно-тракторного парка);

техническое состояние тракторов, комбайнов и другой техники, своевременность ее подготовки к проведению сельскохозяйственных работ, наличие технических паспортов и качество ведения записей в них;

уровень организации работы машинно-тракторного парка и обеспеченность кадрами механизаторов, применение передовой технологии, своевременность проведения ремонтов и технических обслуживаний, лимитирование затрат на эксплуатацию машинно-тракторного парка и соблюдение лимитов, осуществление материального стимулирования механизаторов, бригадиров, учетчиков-заправщиков и работников ремонтно-механических мастерских за экономию топлива и смазочных материалов, применение передовых форм организации и оплаты труда.

К обслуживающим производствам относятся: предприятия общественного питания, жилищно-коммунальное хозяйство, детские дошкольные учреждения, бани, прачечные, парикмахерские, пошивочные мастерские, базы отдыха и т. д. Круг контролируемых вопросов рассмотрим на примере столовых, жилищно-коммунального хозяйства и детских дошкольных учреждений.

Особого контроля требует деятельность предприятий общественного питания, находящихся на балансе хозяйства. Именно здесь, как показала практика, чаще всего совершаются нарушения, хищения и злоупотребления.

Наиболее тщательной проверке подлежат расходование сырья (продуктов) и оприходование готовых блюд. Здесь проверяют правильность установленного лимита отпуска продуктов, исходя из запланированного числа готовых блюд и норм их расхода. Такую проверку целесообразно поручить технологу общественного питания. Используя прием восстановления натурально-стоимостного учета, можно выявить недостачу одних продуктов и излишек других.

Причинами излишков, выявляемых в ходе проведения инвентаризации, могут быть: недовложение сырья против норм и фактически

списанного количества, использование продуктов более низких сортов (более дешевых), чем указано в калькуляционных карточках-меню, фальсификация продуктов (например, разбавление водой), приобретение сырья за наличный расчет, списание на естественную убыль излишнего количества и т. д. Недостачи же продуктов, как и готовых блюд, являются, как правило, следствием хищений. Из-за превышения норм закладки продуктов, на что нередко ссылаются работники предприятий общественного питания, недостачи крайне редки.

Порции готовых блюд в ходе инвентаризации определяют как путем пересчета (если это возможно), так и по массе или объему путем обмера с учетом приправ (соуса, сметаны и др.).

В ходе проверки деятельности предприятий общественного питания также устанавливают: не было ли случаев отпуска продуктов питания из кладовой (на производство, кухню, в буфет или мелко-розничную сеть) без надлежащего документального оформления или по фиктивным документам; полностью ли оприходованы продукты питания, полученные со склада хозяйства; правильно ли установлены цены на продукты, отпущенные в производство, а также на готовые блюда; полностью ли сдана в кассу хозяйства выручка от реализации готовых блюд; соблюдались ли нормы закладки сырья согласно сборнику рецептур; не списывались ли на изготовление готовых блюд продукты, которые не должны или не могли расходоваться согласно рецептуре; соблюдались ли нормы при списании разбитой фарфоро-фаянсовой, майоликовой и стеклянной посуды; не было ли случаев списания испорченной готовой продукции столовой и др.

При проверке правильности установления реализационных цен на продукцию следует иметь в виду, что сельскохозяйственные предприятия обязаны бесплатно предоставлять столовым помещения, обеспечивать их отоплением, водоснабжением и освещением, а также транспортом и топливом для приготовления пищи. Проверка полноты поступления выручки осуществляется по данным отчета, составляемого заведующим столовой один-два раза в месяц, и актов о реализации и отпуске готовых изделий кухни, в которых указаны наименования готовых блюд, их число и отпускная цена.

По жилищно-коммунальному хозяйству выявляют возможные источники повышения доходов, сокращения расходов и убыточности. Раздельной проверке подлежат расходы и доходы по жилищному фонду, общежитиям коесного типа, коммунальному хозяйству, целевым расходам и сборам.

При проверке полноты поступления доходов устанавливают правильность внесения квартирной платы, исходя из эксплуатируемой жилой площади и ставок, утвержденных районным Советом народных депутатов. В этой связи тщательно проверяется достоверность учетных данных о жилой площади, занимаемой каждым квартиросъемщиком (по данным последней инвентаризации жилого фонда). Проверяющие

получают также справку местных Советов народных депутатов о размерах квартирной платы и жилой площади, по которой исчисляют излишки и взимается повышенная квартирная плата.

Важно выявить злостных неплательщиков и числящуюся за ними задолженность с тем, чтобы совместно с руководством хозяйства принять меры к ее погашению. Проверкой устанавливается также полнота взывания арендной платы за сдаваемые нежилые помещения, сборов за отопление, коммунальные услуги и на эксплуатационные расходы, взимаемые сверх арендной платы.

Тщательной проверке по всем статьям сметы подвергаются расходы по жилищному хозяйству.

Следует установить, не производился ли за счет хозяйства ремонт жилых комнат и мест общего пользования в квартирах (такой ремонт квартиросъемщики делают за свой счет). Важно иметь в виду, что сумма затрат на текущий ремонт планируется не выше 1 % балансовой стоимости жилого фонда; затраты на ремонт нежилых помещений, сданных в аренду, должны производиться за счет арендаторов.

При проверке целевых расходов (на отопление, водоснабжение, канализацию, освещение, радиотрансляционные точки и другие услуги, предоставляемые квартиросъемщикам и арендаторам) следует учитывать, что они не должны быть больше, чем полученные доходы за эти услуги, то есть убытки по целевым расходам не должны допускаться; амортизационные отчисления, затраты на капитальный и текущий ремонт системы центрального отопления, а также расходы, связанные с подготовкой котельных к отопительному сезону и летней консервации, не подлежат возмещению квартиросъемщиками и включаются в затраты по эксплуатации жилищного хозяйства.

Контроль за доходами и расходами на содержание детских дошкольных учреждений ведется путем систематического сопоставления фактических затрат, учтенных на соответствующем аналитическом счете, с предусмотренными по смете.

Вспомогательные и обслуживающие производства также могут быть переданы в аренду организациям арендаторов, кооперативам и отдельным арендаторам. В таких случаях контроль внутрипроизводственных процессов осуществляется преимущественно арендаторами, их коллективами и руководителями в процессе трудовой деятельности. Это вовсе не значит, что такие важные вопросы, как качество работ и услуг, качество продукции, соблюдение технологии, использование переданного в аренду имущества по назначению, не подлежат контролю специалистов хозяйств, ревизионным комиссиям и группам народного контроля. При установлении фактов снижения качества продукции, невыполнения договорных обязательств они могут более глубоко проверить организацию производственного процесса в арендных подразделениях с целью выявления причин нарушения договорной дисциплины. Однако такой контроль, как правило, является выборочным.

§ 6. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И РАСЧЕТЫ С ПОДРЯДЧИКАМИ

Капитальные вложения – это затраты на создание новых, расширение, реконструкцию и модернизацию действующих основных средств. Различают следующие виды капитальных вложений: строительство, реконструкция и модернизация зданий и сооружений; приобретение машин и оборудования, не входящих в сметы строительства; закладка и выращивание многолетних насаждений; прочие капитальные вложения; формирование основного стада.

Контроль капитальных вложений целесообразно начинать с проверки обоснованности их планирования. Такая проверка позволяет установить: обеспечено ли рациональное соотношение между капитальным строительством объектов производственного и непроизводственного назначения (включены ли во внутривозрастные титульные списки объекты культурно-бытового и коммунального назначения – клубы, бани, стадионы и другие сооружения, и не допущены ли здесь излишества); предусматривается ли сокращение незавершенного строительства и достаточна ли сумма средств, выделенная на завершение строительства ранее начатых объектов; правильно ли определены собственные и заемные источники финансирования капитальных вложений.

Важно также установить соответствие данных плана капитальных вложений и плана их финансирования (в части объема), а также правильность указания в плане финансирования капитальных вложений отдельных источников. Так, суммы амортизационных отчислений и отчислений от прибыли, направляемые на капитальные вложения, вытекают из соответствующих таблиц производственно-финансового плана; доля средств фондов экономического стимулирования и специального назначения, направляемая на финансирование капитальных вложений, определяется сметами образования и использования средств этих фондов; сумма мобилизации внутренних ресурсов в строительство определяется на основании специального расчета.

Значительно расширены права предприятий и организаций в капитальном строительстве. В этих условиях особое внимание следует обратить на контроль обоснованности планирования капиталовложений (капитального строительства) с учетом обеспеченности ресурсами, полноту и правильность использования возможностей сверхлимитных капиталовложений в строительство объектов производственного и непроизводственного назначения, полноту и правильность использования возможностей разработки (заказа) проектно-сметной документации на техническое перевооружение и реконструкцию объектов производственного назначения и титульных списков на новое строительство. Важно проверить также обоснованность расчетов по заработной плате на основе нормативной трудоемкости, правильность и обоснованность предоставления застройщикам строительных мате-

риалов со скидкой оплаты на 50 %. Необходимо установить, нет ли случаев предоставления таких льгот нечленам колхоза или лицам, не работающим в совхозе, а также взыскиваются ли суммы с граждан, имевших льготы, но прекративших трудовые отношения с хозяйством.

Круг вопросов, подлежащих проверке при осуществлении внутрихозяйственного контроля, зависит от способа ведения строительства. При хозяйственном способе все работы по возведению здания или сооружения ведет само хозяйство, которое приобретает необходимые строительные материалы, выполняет предусмотренные технической документацией строительные и монтажные работы и т. д. При подрядном способе совхоз (колхоз), выступая как заказчик, поручает выполнение работ специальной строительной организации (подрядчику), которая отвечает за качественное выполнение работ в сроки, установленные договором. При приемке выполненных работ и законченных строительством объектов заказчик проверяет их соответствие проектам, сметам и рабочим чертежам.

Следует отметить, что основной способ строительства в совхозах и колхозах — подрядный. Его преимуществами перед хозяйственным очевидны и выражаются прежде всего в сокращении сроков и повышении качества строительно-монтажных работ. Хозяйственным способом на сельскохозяйственных предприятиях строятся в основном мелкие объекты, а также производятся работы по закладке многолетних насаждений и уходу за ними.

Текущий и последующий контроль за выполнением плана капитальных вложений и вводом в действие основных фондов позволяет установить: степень выполнения плана как в целом по хозяйству, так и по направлениям (производственное, жилищное, культурно-бытовое строительство) и структуре (строительно-монтажные работы, оборудование, прочие работы и затраты); соблюдение плановых (предусмотренных внутривозроечным титульным списком) и нормативных (утвержденных директивными органами) норм продолжительности строительства. В ходе проверки, осуществляемой с участием инженера-строителя, выявляются факторы, отрицательно повлиявшие на выполнение планов строительства (недостаток рабочей силы и строительных материалов, несвоевременное и некомплектное снабжение оборудованием, низкий уровень организации работ, некачественное составление проектно-сметной документации и др.).

Более сложным и трудоемким является контроль за затратами на строительство, осуществляемое хозяйственным способом, по калькуляционным статьям — материалы, основная заработная плата (оплата труда) строительных рабочих (колхозников), расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов, прочие основные затраты и накладные расходы. Проверку расхода материалов следует проводить путем сопоставления со сметой как в количественном выражении, так и в денежной оценке. В ходе проверки выявляются соблюдение норм расхода, экономия одних и перерасход других материалов, случаи

замены дорогостоящих и дефицитных материалов более экономичными без ущерба для качества строительства, что, как и применение более экономичных способов транспортировки материалов, является положительным фактором.

Тщательному контролю подлежат источники финансирования капитальных вложений с точки зрения законности их образования, правильности и целесообразности использования, своевременности погашения заемных средств, предупреждения случаев иммобилизации средств основной деятельности в капитальные вложения. Особое место в этом плане занимает проверка своевременности возмещения основной деятельности стоимости материалов и услуг, предоставленных капитальному строительству. Сумма иммобилизации, выявленная в ходе проверки, должна быть отражена в акте, а по результатам проверки должны быть также приняты меры к ее повышению (восстановлению).

Особого внимания заслуживает организация контроля затрат и взаиморасчетов при подрядном способе строительства. С 1986 г. изменен порядок взаимоотношений сельскохозяйственных предприятий со строительными организациями. В целях укрепления хозрасчетных отношений и повышения экономической заинтересованности участников инвестиционного процесса в снижении стоимости строительства за счет внедрения в практику прогрессивных проектных решений и улучшения организации строительного производства заказчик может оплачивать работу подрядчика по договорным ценам. Основой для установления договорных цен являются сметные расчеты или расчетная стоимость строительства, определяемые в технико-экономическом обосновании (ТЭО) и технико-экономическом расчете (ТЭР), прошедшие государственную или ведомственную экспертизу. Персональная ответственность за обоснованность и правильность договорных цен возложена на руководителей предприятий-заказчиков и проектных организаций.

В случае, если фактическая стоимость строительства превысит договорную цену, разницу между ними относят на результаты финансово-хозяйственной деятельности соответствующих подрядных и субподрядных организаций-исполнителей. 25 % экономии, исчисленной как разница между договорной ценой и сметой, составленной по рабочим чертежам, полученной за счет совершенствования объемно-планировочных и технологических решений, внедрения эффективных материалов, конструкций и изделий, улучшения организации строительства, применения прогрессивных машин и механизмов, других мероприятий, направляется в государственный бюджет, 75 % распределяется генеральным подрядчиком между строительными, монтажными, проектными организациями, предприятиями и организациями-заказчиками, другими участниками строительства с учетом конкретного вклада каждого в снижение стоимости строительства.

При досрочном вводе в действие производственных мощностей и

объектов заказчики передают генеральным подрядчикам 50 % прибыли предприятия, предусмотренной проектом за период, на который сокращен срок строительства. Сумма прибыли, подлежащая передаче, указывается в договоре подряда.

Следует обращать внимание на соблюдение графика выполнения подрядной организацией строительных работ, обоснованность установления согласованных с заказчиком договорных цен, достоверность отнесения превышения фактической стоимости строительства над договорной ценой на результаты финансово-хозяйственной деятельности подрядных организаций, правильность исчисления и распределения экономии затрат как разницы между договорной ценой и сметой. Проверяющие должны следить за полнотой отражения в ежемесячных расчетных справках объемов и стоимости законченных технологических этапов и комплексов работ, правильностью расчета и применения санкций и стимулов по срокам ввода объектов в эксплуатацию. Проверку целесообразно осуществлять на основе договоров, планов-графиков, расчетных справок, актов приемки объектов в эксплуатацию.

Проверка операций по приобретению основных средств производится путем анализа документов, послуживших основанием для оприходования отдельных объектов (тракторов, комбайнов, станков, оборудования). Важно установить факты приобретения ненужных и неиспользуемых основных средств, а также некомплектных объектов, проверить правильность зачисления приобретенных средств на баланс (включены ли в их стоимость расходы по доставке в хозяйство, сборке на месте, проверке и подготовке к эксплуатации, не было ли расхода запасных частей на доукомплектование приобретенных объектов).

Контроль за операциями по закладке и выращиванию многолетних насаждений осуществляется по тем же калькуляционным статьям, что и в растениеводстве. Следует, однако, иметь в виду, что важно контролировать не только размер затрат, но и полноту оприходования продукции, полученной от молодых насаждений. Это важно не только с точки зрения сохранности ценной сельскохозяйственной продукции, но и в связи с тем, что ее стоимость снижает затраты на капитальные вложения.

Контроль операций по формированию основного стада осуществляется по данным аналитического учета по счету № 35. Проверяется обоснованность приобретения взрослых животных на стороне (ценность экземпляров, есть ли на них племенные свидетельства) и правильность расчетов за них, особенно в случаях покупки коров у частных лиц (не было ли случаев завышения живой массы и упитанности, правильно ли применены закупочные цены).

Проверяя затраты на формирование основного стада за счет собственного воспроизводства, ревизоры должны установить своевременность перевода животных в основное стадо и правильность их оприходования, имея в виду, что в совхозах и на других государствен-

ных сельскохозяйственных предприятиях перевод животных в основное стадо осуществляется по их фактической себестоимости.

Проверка состояния учета капитальных вложений предусматривает установление не только качества первичной учетной документации, но и правильность отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

В условиях арендных и кооперированных отношений функции контроля четко разделяются. Контроль руководящих работников и специалистов хозяйства сосредоточивается на обоснованности заданий или заказов хозяйства арендным звеньям и кооперативам по производству продукции или услуг, а также заказов арендных звеньев и кооперативов администрации на сырье, материалы и услуги, обоснованности планово-учетных и расчетных (договорных) цен, а также материальных санкций. В целом контроль хозяйственных отношений арендных звеньев и кооперативов с администрацией хозяйства и между собой, как правило, осуществляют специалисты и работники общехозяйственных служб. Функции контроля за внутрипроизводственными процессами осуществляют сами руководители и работники арендных звеньев и кооперативов. При аналогичном традиционному содержанию контроля в арендных звеньях и кооперативах значительно шире используются приемы фактического контроля. В бригадах и фермах, работающих на сдельщине, шире используется документальный контроль.

Контрольные вопросы

1. Сформулируйте задачи контроля производственной деятельности и капитальных вложений.
2. Назовите источники информации и укажите последовательность проверки производственной деятельности и капитальных вложений.
3. Каково назначение контроля производственной деятельности в растениеводстве и животноводстве? Кто его осуществляет?
4. Перечислите основные вопросы контроля деятельности отрасли растениеводства.
5. Назовите основные вопросы контроля отрасли животноводства.
6. Укажите основные вопросы контроля промышленных производств.
7. Что следует проверять и какие источники информации использовать при контроле деятельности ремонтно-механических мастерских, грузового автотранспорта и машинно-тракторного парка?
8. Каков порядок проверки работы столовых и других предприятий общественного питания?
9. Укажите круг контролируемых вопросов и особенности осуществления контроля за деятельностью жилищно-коммунального хозяйства, детских дошкольных учреждений и других предприятий бытового обслуживания.
10. Приведите перечень вопросов контроля капитального строительства, осуществляемого подрядным и хозяйственным способами, приобретения машин и оборудования, закладки и выращивания многолетних насаждений, формирования основного стада.
11. Каковы особенности контроля производственной деятельности подразделений в условиях арендных и кооперированных отношений?

Глава 9. НОРМАТИВНО-ЧЕКОВАЯ СИСТЕМА ПЛАНИРОВАНИЯ, УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ

§ 1. СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ КОНТРОЛЯ

В связи с широким внедрением подрядных форм организации труда, и особенно с развитием внутривозрастных арендных и кооперированных отношений, резко возросла роль внутривозрастного контроля хозрасчетных отношений. Система хозрасчетных отношений охватывает два направления: вертикальное и горизонтальное. Вертикальное направление включает хозрасчетные отношения между администрацией предприятия (дирекцией совхоза, правлением колхоза) и подрядными подразделениями, арендными звеньями и кооперативами. При этом контрольные функции администрации, как правило, выполняют отдельные службы: бухгалтерия, планово-экономический отдел, специалисты. Горизонтальное направление – это хозрасчетные отношения между подрядными подразделениями, арендными звеньями и кооперативами.

В обоих направлениях центральным вопросом, как показала практика, стал вопрос взаиморасчетов. Возросла роль взаимного контроля хозрасчетных отношений подразделений, и возникла потребность в специальной форме для этого. Ею стала нормативно-чековая система премирования, учета и контроля затрат.

Опыт показывает, что как только внедряются подлинные хозрасчетные отношения, у самих трудовых коллективов возникает потребность в рациональной форме оперативного учета взаиморасчетов и внутривозрастного контроля хозрасчетных отношений подразделений. С середины 80-х годов чековая форма широко внедряется одновременно с подрядными формами организации оплаты труда.

Первоначально эта форма начала внедряться в колхозах и совхозах как форма внутривозрастного самоконтроля затрат путем оперативного учета взаиморасчетов и расходов с помощью чеков. В дальнейшем в процессе развития функций оперативного планирования, учета и контроля и их комплексного осуществления сформировалась нормативно-чековая система планирования, учета и контроля затрат.

Наиболее сильная функция указанной системы – контрольная, поэтому организация ее внедрения – решающий фактор налаживания внутривозрастного контроля в условиях подрядных, арендных и кооперированных отношений. Эффективность нормативно-чековой системы заключается в том, что она является составной частью внутривозрастного расчета, способом его реализации и одновременно средством контроля.

В настоящее время практика выработала несколько вариантов

нормативно-чековой системы планирования, учета и контроля затрат, которые в разной мере приемлемы для осуществления внутрихозяйственного контроля в условиях подрядных, арендных и кооперированных отношений: лимитно-чековая, расчетно-чековая, книжно-чековая, номинально-чековая.

Лимитно-чековая система включает: нормы и нормативы; единые внутрихозяйственные планово-учетные цены на товарно-материальные ценности, работы и услуги; плановые задания (на месяц, период работ) по производству продукции (работ, услуг); лимиты затрат подразделениям, разработанные на основе плановых заданий (смет), прогрессивных норм и нормативов затрат на производство продукции (работ и услуг); оперативный контроль затрат с применением чеков при осуществлении хозяйственных операций; анализ по данным книжки чеков выполнения плана по выходу продукции и затратам; выявление экономии (перерасхода) средств подразделения.

Расчетно-чековая система включает те же элементы, кроме лимитов затрат. Здесь контролирующая роль лимитов возлагается на внутрихозяйственные цены, а нормы и нормативы используются для расчета цен.

Лимитно-чековая система широко применяется в хозяйствах с традиционной структурой производства и при подряде, а расчетно-чековая – в условиях арендных отношений, когда лимиты затрат не доводятся, а с помощью чеков реализуются товарно-денежные отношения.

Книжно-чековая система предусматривает выписку чеков, ведение записей на корешках чековых книжек, реестров приходных и расходных чеков.

Номинально-чековая система предусматривает осуществление взаиморасчетов между подразделениями с помощью чеков-номиналов – внутрихозяйственных денег.

Наиболее универсальная с точки зрения контроля и анализа лимитно-чековая форма. Достаточно аналитична также книжно-чековая. Расчетно-чековая система более простая. Наиболее оперативная номинально-чековая. Однако два последних варианта более удобны, и их лучше использовать в хозяйствах, где уже отработаны хозяйственные отношения.

Рассмотрим организацию и осуществление внутрихозяйственного контроля при нормативно-чековой системе планирования, учета и контроля затрат в лимитно-чековом варианте, используемой на большинстве сельскохозяйственных предприятий.

§ 2. ВНЕДРЕНИЕ НОРМАТИВНО-ЧЕКОВОЙ СИСТЕМЫ

Нормативно-чековая система вводится по решению руководства сельскохозяйственного предприятия, как правило, во всех внутрихозяйственных основных и вспомогательных производственных подраз-

делениях, временных трудовых коллективах, создаваемых для выполнения отдельных технологических процессов, а также в жилищно-коммунальном хозяйстве, столовых и других подразделениях сельскохозяйственных предприятий.

При определении состава подразделений, переводимых на нормативно-чекую систему, следует особо учитывать сложившуюся структуру производства в хозяйстве. Наиболее благоприятные условия для ее внедрения имеются при цеховой структуре управления производством. Это объясняется тем, что на лимитирование затрат, учет взаиморасчетов, контроль, анализ хозрасчетной деятельности существенное влияние оказывают отраслевые особенности. А цеховая структура производства, как правило, создается по отраслевому принципу. Производственно-отраслевой принцип нормативно-чековой системы согласуется, таким образом, с производственно-отраслевым принципом цеховой структуры управления хозяйством.

Необходимо установить порядок регулирования хозрасчетных отношений между подразделениями и администрацией хозяйства и между самими подразделениями.

Для внедрения нормативно-чековой системы разрабатывают единые внутрихозяйственные планово-учетные цены, так как цены на материалы, продукцию, услуги могут меняться в течение года по периодам и каналам поступления. Единые внутрихозяйственные цены необходимы на всех стадиях внедрения нормативно-чековой системы: для планирования и разработки лимитов затрат, учета фактических затрат; контроля и анализа соблюдения лимитов. Эти цены устанавливаются на все виды товарно-материальных ценностей, работ и услуг, поэтому в ходе контроля важно проверять их обоснованность.

При установлении единой планово-учетной цены товарно-материальные ценности прошлых лет включают в расчет по их балансовой стоимости, сложившейся на начало текущего года, покупные — по плановой цене приобретения, а планируемые к производству — по плановой себестоимости. Эта методика расчета цен широко используется в практике хозяйственного планирования. Например, в производственно-финансовых планах колхозов и совхозов таким образом рассчитывают цены (плановую себестоимость) на семена, посадочный материал, корма и т. д.

Услуги автомобильного и тракторного парков могут оцениваться по абсолютному объему работ и времени использования средств. Это в каждом хозяйстве определяют, исходя из конкретных условий производства, налаженности учета. Оценка по тонно-километрам и условным эталонным гектарам более объективно отражает объем и качество услуг, но она более трудоемка и требует большей оперативности и высокого качества учета. Оценка по машино-часам более простая и доступная, но не характеризует интенсивность использования услуг.

Некоторые особенности имеются в оценке живой тягловой силы, водотеплоснабжения и других услуг. Возможны два способа оценки по

плановой себестоимости и фактическим затратам. В хозяйствах, где имеются соответствующие отдельные компактная производственная база, трудовой коллектив, обособленно ведутся планирование, учет, контроль и анализ деятельности, оценка услуг может производиться по плановой себестоимости их калькуляционных единиц. Там, где обслуживающие производства являются непосредственными придатками основных производственных подразделений, оценка должна производиться, как показывает практика, по фактическим затратам производства.

Отклонения фактических цен на продукцию, сырье, материалы, изделия и услуги от единых планово-учетных цен не учитывают при определении экономии (перерасхода) лимитов затрат хозрасчетных подразделений, а отражают в целом по хозяйству на соответствующих счетах.

Необходимыми условиями правильной организации и эффективно-го применения нормативно-чековой системы являются разработка и доведение лимитов затрат до каждого хозрасчетного подразделения. От обоснованности лимитов в дальнейшем зависит объективность определения сумм экономии или перерасхода производственных затрат.

Лимиты затрат устанавливаются в соответствии с производственной программой каждого подразделения, отраженной в хозрасчетном задании. Составлению хозрасчетных заданий предшествует разработка технологических карт, смет, расчетов с учетом специфических производственных условий (плодородия почвы, породного состава скота, уровня технической оснащенности и т. д.) каждого подразделения. Поэтому перед доведением лимитов важно еще раз пересмотреть и уточнить нормы, нормативы и все расчеты.

Важное значение для обеспечения действенности лимитов имеет их детализация. Чем конкретнее лимит, доведенный до подразделения, трудового коллектива и исполнителей, тем действеннее он обеспечивает экономию затрат.

Лимиты могут быть детализованы: по местам затрат (производственным подразделениям, объектам затрат, исполнителям), периодам (сельскохозяйственных работ, кварталам, месяцам, декадам, неделям, дням), содержанию (статьям, элементам), источникам затрат товарно-материальных ценностей (собственных, покупных).

По отдельным затратам (топливу, автомобильным покрывкам, высокопитательным кормам) необходимо доводить лимиты до конкретных исполнителей. Это повышает персональную ответственность за их соблюдение.

Детализация лимитов по периодам затрат обусловлена необходимостью обеспечения соответствия между размером затрат и объемами производства. Практика показывает, что предоставление подразделениям годового лимита часто приводит к перерасходу средств в начале производственного процесса и к недостатку их на завершающей

стадии. И наоборот: при разбивке годового лимита на более конкретные периоды достигается соразмерность его расходования объемам производства. С учетом этого лимит целесообразно распределять на периоды (в растениеводстве), месяцы (в животноводстве), кварталы и месяцы (на вспомогательных, обслуживающих и других производствах) и т. д. По отдельным видам затрат, например кормам в животноводстве, могут доводиться натуральные лимиты на декады, недели.

По решению руководства хозяйства в лимиты затрат в целом и по соответствующим статьям могут быть внесены коррективы при изменении плановых показателей производства продукции (работ, услуг) и затрат при стихийных бедствиях. Дополнительные суммы лимитов затрат определяет планово-экономический отдел на основании докладной записки руководителя подразделения, заверенной главным специалистом соответствующей отрасли, и после утверждения руководителем хозяйства вносит их в чековые книжки.

В растениеводстве бригадиры и агрономы устанавливают перечень и объем механизированных и конно-ручных работ, затраты труда и материально-денежных средств. В тракторных (тракторно-полеводческих) бригадах бригадиры и их помощники определяют число дней работы тракторов и выработку в условных эталонных гектарах помещаю, устанавливают количество и стоимость ремонта и технического обслуживания каждого трактора, комбайна с учетом времени и места их проведения. Эти показатели утверждает главный инженер. Работа по уточнению внутрихозяйственных планов проводится перед доведением лимитов затрат.

Лимиты определяются по каждой статье затрат путем их суммирования по периодам по всем культурам исходя из хозрасчетного задания. Итоговые данные каждой статьи затрат по периодам работ служат основанием для записи в чековую книжку.

Порядок разработки и доведения лимитов затрат в растениеводстве по периодам определен соответствующей методикой их планирования в хозрасчетных заданиях. Вместе с тем в этой отрасли плату по месяцам рассчитывают с учетом ее фактического расхода за предыдущие 3 года. Лимит потребности в топливе и смазочных материалах устанавливают механики тракторно-полеводческих бригад на основе следующих расчетов: по каждому трактору планируют выработку в усл. эт. га по месяцам и по нормативам потребности в топливе и материалах — в ц и стоимостном выражении. Распределение других статей затрат по месяцам можно осуществлять, как и по заработной плате (по фактически сложившимся затратам за 3 года) или пропорционально заработной плате.

При коллективном подряде и аккордно-премиальной оплате труда, а также повременном или сдельном авансировании в растениеводстве рассчитанный по технологическим картам фонд оплаты

труда нельзя использовать в качестве контролируемого по периодам лимита. В качестве лимита в таком случае используют размер аванса коллектива. Если часть работ на закрепленном участке коллектив не может выполнить собственными силами, лимит устанавливают как сумму аванса членов коллектива и сдельного заработка привлеченных работников. Рассчитанный фонд оплаты труда по технологической карте со всеми видами премий, доплат, надбавок используют в качестве контролируемого лимита только один раз при подведении итогов за год.

При формировании лимитов временным коллективам (уборочным, кормозаготовительным, отрядам плодородия и т. д.) используют плановые затраты, рассчитанные по технологическим картам, сметам в постоянных подразделениях. Использование лимитов в этих коллективах организуют на принципах подрядного выполнения работ и взаиморасчетов подразделений.

Для тракторной бригады, обслуживающей строительство и животноводческие фермы, месячные лимиты устанавливают по заработной плате с начислением затрат на содержание основных средств (по запасным частям, материалам, техническому уходу, ремонту и замене тракторных покрышек, износу малоценных и быстроизнашивающихся предметов, амортизации, износу спецодежды), работам и услугам и др.

Лимиты затрат для подразделений растениеводства корректируют в конце года при определении стоимости произведенной продукции. По периодам и месяцам корректировка лимитов осложняется из-за отсутствия сведений об объемах произведенной продукции.

В животноводстве заведующие фермами, бригадиры совместно с зоотехниками разрабатывают планы оборота стада и потребности в кормах по ферме, исходя из планируемого объема производства продукции, наличия собственных кормов, а также плана поставки (приобретения) комбинированных и других видов кормов.

При установлении лимитов по заработной плате, кормам, услугам транспорта используют плановые объемы производства продукции и утвержденные рационы кормления, а по ветмедикаментам, препаратам, затратам на искусственное осеменение — оперативные планы проведения мероприятий, работ на ферме, подготовленные ветеринарной и зоотехнической службами. После уточнения внутривладельческого плана разрабатываются и доводятся лимиты затрат. Если хозяйственные задания составлены правильно, лимиты затрат могут быть взяты непосредственно из них. В животноводстве детализацию и доведение лимитов затрат целесообразно проводить ежемесячно.

Статьи затрат по всем подразделениям животноводства в основном аналогичны. Лимиты затрат распределяются по месяцам в хозяйственном задании, но они могут уточняться на основании планов-графиков производства продукции. Если же животноводческие подразделения производят несколько видов продукции, например молоко и мясо, то лимиты необходимо доводить по видам продукции в хозяй-

расчетном задании. Это обусловлено раздельной корректировкой лимитов с учетом фактически произведенной продукции.

В автопарке заведующий гаражом разрабатывает планы грузоперевозок в ткм и работы автомобилей в ч, определяет число дней автомашин в работе по группам грузоподъемности и типам, число и стоимость капитального и текущего ремонтов, технического обслуживания по каждой автомашине, которые утверждаются главным инженером. Месячные лимиты по заработной плате, расходу топлива, запасных частей и материалов устанавливаются согласно плану грузоперевозок и использования подвижного состава.

Если внутрихозяйственное планирование по автопарку осуществлялось правильно, то лимиты затрат можно взять непосредственно из хозрасчетных заданий. Однако в хозрасчетных заданиях они доводятся на год и по кварталам. Разбивку лимитов по месяцам можно выполнить на основании помесячных планов грузоперевозок.

Следует отметить, что в автопарке лимиты затрат вместе с производственными заданиями целесообразно доводить до отдельных исполнителей (водителей) по статьям, за исключением затрат на амортизацию и общепроизводственных. Все остальные статьи затрат формируются при участии трудового коллектива автопарка.

Корректировка лимитов затрат в автопарке имеет некоторые особенности. Они обусловлены тем, что автопарк в сельском хозяйстве в значительной мере используется не только на грузоперевозках, но и как технологический и пассажирский транспорт. Поэтому услуги автопарка необходимо учитывать не только в ткм, но и в км пробега, корректируя соответственно затраты по обоим показателям.

В течение года специалисты подразделения корректируют лимиты затрат на топливо и смазочные материалы, а также ремонт, по исполнителям или машинам. В корректировочной ведомости, подписываемой заведующим автогаражом и главным инженером, указывают: марку и номер машины, фамилию, имя и отчество водителя, пробег в км, норму расхода нефтепродуктов, количество бензина, стоимость ремонта.

В ремонтной мастерской заведующий на основании планов ремонта тракторов, комбайнов и сельскохозяйственных машин, составленных подразделениями технического обслуживания, разборки списанной техники, переоборудования отдельных машин и изготовления приспособлений и т. д., определяет программу работы. При этом уточняются лимит затрат и задание по производству. Если хозрасчетное задание разработано правильно, лимиты могут быть взяты из него. Содержание затрат по статьям и элементам целесообразно устанавливать, как это принято в хозрасчетном задании.

В задании имеется поквартальная разбивка лимитов затрат. Поквартальные лимиты используются для дальнейшей детализации затрат по статьям и месяцам.

Помесячную разбивку лимитов затрат можно осуществлять в

соответствии с графиками ремонта и технического обслуживания. Такие графики составляют главный инженер совместно с заведующим ремонтной мастерской. При детализации лимитов по месяцам можно учесть среднегодовое фактическое распределение затрат за последние 3 года на основании данных аналитического учета.

При необходимости лимиты затрат можно доводить по основным видам услуг: капитальному, текущему ремонтам, техническому обслуживанию и т. д. Это обусловлено различиями в поэлементных затратах по видам услуг, а также в размерах затрат на 1 руб. их стоимости; при изменении структуры услуг будут изменяться структура и содержание затрат, что необходимо учитывать при корректировке лимитов.

Лимиты затрат корректируют с учетом фактически выполненных ремонтных работ, технического обслуживания и др.

Корректировку можно осуществлять на основании данных хозяйственного задания и бухгалтерского учета. По данным о лимитах затрат на год и кварталам в соответствии с видами ремонтных и других работ и услуг, а также основным группам машин и данным о стоимости ремонта, технического обслуживания и т. д. рассчитывают размер плановых затрат на 1 руб. стоимости плановых работ и услуг. Полученный показатель умножают на фактическую стоимость выполненных работ и услуг за анализируемый период. Получают сумму плановых затрат, скорректированную на фактическую стоимость работ и услуг.

Плановый лимит может быть рассчитан на периоды, например год, квартал, а корректировка должна осуществляться ежемесячно. Скорректированный лимит затрат по статьям и элементам может быть распределен пропорционально первоначально доведенному лимиту.

В строительстве старший прораб или бригадир (руководитель бригады, ремонтно-строительного участка, стройцеха) составляет план строительства капитального и текущего ремонтов, сметы по объектам. Лимиты затрат на текущий ремонт, капитальный ремонт зданий, сооружений, капитальное строительство, выполняемые хозяйственным способом, планируют на основе ведомостей дефектов, калькуляций, смет затрат, в которых определяют объем строительных или ремонтных работ, количество и стоимость материалов, затраты труда и заработную плату, стоимость услуг автотранспорта, накладные расходы. Лимиты доводят коллективу строительной бригады как исполнителю работ и руководителям производственных подразделений, заместителям руководителей предприятий как заказчикам.

При проверке лимитов следует иметь в виду возможность двух вариантов взаиморасчетов: оплаты полной стоимости ремонта (включая накладные расходы по стройцеху, бригаде мастерской), оплаты только прямых затрат по текущему ремонту. Второй вариант требует от бухгалтерии постоянного дораспределения в затратах по фактически выполненному текущему ремонту суммы накладных расходов

стройцеха, ремонтной мастерской. Более удобен первый вариант, так как для его реализации при разработке лимитов устанавливают средний за год процент распределяемых затрат (к фонду заработной платы). Этот процент в течение года используется при составлении актов приемки объектов из текущего ремонта.

Главный инженер рассчитывает на основе нормативов плановую потребность всех подразделений в топливе, воде, электро-, теплоэнергии, газе, определяет плановые объемы работ. Лимиты затрат для вспомогательных подразделений устанавливают, исходя из хозрасчетных заданий и производственно-финансового плана на год, по месяцам и статьям, предусмотренным в учете.

Лимиты затрат по месяцам рекомендуется детализировать и доводить согласно планам-графикам выполнения работ и услуг или в соответствии со среднегодовыми данными фактического распределения затрат по месяцам за предшествующие 3 года. Корректируют лимиты затрат пропорционально объемам предоставленных услуг.

По промышленным, обслуживающим и прочим производствам (цехи по переработке овощей и молока, мельницы, пилорамы, жилищно-коммунальное хозяйство, бани, столовые, детские ясли и др.) руководители определяют плановые объемы производства, исходя из имеющихся мощностей, срока поступления сырья и других условий. Лимиты затрат устанавливают по хозрасчетным заданиям, производственно-финансовому плану на год и по месяцам по статьям, предусмотренным в учете. Детализировать и доводить лимиты затрат по месяцам рекомендуется соответственно планам-графикам производства продукции, выполнения работ и услуг или среднегодовым данным фактического распределения затрат по месяцам за предыдущие 3 года.

Корректировка лимитов затрат производится пропорционально объемам произведенной продукции, предоставленных услуг и выполненных работ.

Лимиты затрат при лимитно-чековом варианте нормативно-чековой системы имеют во внутрихозяйственном контроле два значения: средство контроля в широком смысле, критерий контроля (сравнения) в узком смысле. Оба эти значения дополняют друг друга, усиливают контрольную функцию лимитов и повышают роль нормативно-чековой системы как средства организации четкого внутрихозяйственного контроля.

Однако при внедрении подлинных арендных отношений контрольная функция лимитов сокращается. При осуществлении купли-продажи материальных ресурсов и передачи основных средств в аренду роль лимитов берут на себя внутрихозяйственные планово-учетная и расчетная цены, которые имеют общую методическую базу. Ведь лимит затрат на единицу продукции, ресурсов или услуг и является лимитной ценой. Поэтому контроль хозрасчетных отношений арендных подразделений и звеньев с руководством хозяйств осу-

ществляется, как правило, с помощью расчетно-чековой формы. При этом в экономический смысл и методику расчета цен вкладывается практически то же содержание, что и в лимиты.

§ 3. СОБЛЮДЕНИЕ ЛИМИТОВ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ И ПОДВЕДЕНИЕ ИТОГОВ РАБОТЫ ХОЗРАСЧЕТНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ

Чековые книжки и расчетные чеки подразделяются на лимитированные и нелимитированные. С помощью лимитированных расчетных чеков осуществляют контроль за производственными затратами, нелимитированных — за производством продукции.

Планово-экономический отдел выдает руководителю подразделения до начала месяца (периода) одну чековую книжку под расписку. Чеки нумеруют в возрастающем порядке. На бланке чека и корешке к нему проставляют одни и те же порядковые номера.

Бухгалтерия в соответствии с установленными на месяц (период) лимитами затрат, указанными в чековой книжке, выписывает в 2 экземплярах и передает руководителю подразделения ведомости расхода кормов, лимитно-заборные карты на получение товарно-материальных ценностей (продукции, семян, удобрений и др.). Номенклатуру и количество товарно-материальных ценностей выписывают согласно заявке (устной или письменной) руководителя подразделения в пределах общего стоимостного лимита на месяц. Лимит отпуска нефтепродуктов целесообразно определять как на каждую машину, так и на один день (смену).

Практика применения нормативно-чековой системы свидетельствует о том, что в целях контроля необходимо шире применять разные накопительные документы, в частности лимитно-заборные карты, а накладные внутрихозяйственного назначения использовать только при разовой выдаче дефицитных товарно-материальных ценностей. Это позволяет исключить дублирование указанных документов и, следовательно, уменьшить документопоток. Кроме того, лимитно-заборные карты могут периодически применяться для оформления чеков. Оформление чеков на основании лимитно-заборных карт является рациональной формой сочетания первичного учета с чековой формой контроля. В этом случае чек как документ оперативного учета и контроля не заменяет и не дублирует первичные документы и регистры бухгалтерского учета.

На основе уточненных лимитов затрат руководители подразделений в начале месяца представляют заявку руководителю хозяйства на требуемые товарно-материальные ценности, работы и услуги. Стоимость затребованных товарно-материальных ценностей, работ и услуг не может превышать лимита затрат по соответствующей статье. Бухгалтерия на основе заявки и с учетом лимита выписывает руководителю подразделения лимитно-заборную карту или накладную внутрихо-

зайственного назначения. По этим документам на складе отпускают имеющиеся в наличии товарно-материальные ценности, которые оценивают по единым внутрихозяйственным планово-учетным ценам.

На общую стоимость выписанных и полученных по лимитно-заборной карте или накладной товарно-материальных ценностей по планово-учетным ценам руководитель подразделения оформляет чек, передает его должностному лицу, отпускающему ценности согласно схеме движения чеков. Чеки на осуществление производственных затрат и корешки к ним заполняются руководителями подразделений и подписываются ими только в том случае, если в подразделениях имеются неиспользованные лимиты. Сверхлимитное использование материальных и денежных средств производится только с разрешения руководителя сельскохозяйственного предприятия. Корешки чеков с проставленными в них суммами недоиспользованных лимитов остаются в подразделениях до конца месяца (периода).

Чеки по всем статьям затрат оформляются только на основании утвержденных лимитов, зафиксированных в чековой книжке. Чек, оформленный в пределах утвержденных лимитов и выданный руководителем подразделения по назначению, является распорядительным документом, подлежащим выполнению всеми службами хозяйства.

Хозрасчетные подразделения представляют чеки вместе с производственными и материальными отчетами в бухгалтерию хозяйства не позднее 2–3-го числа следующего за отчетным месяца.

Учет взаиморасчетов чеками осуществляется, как и бухгалтерский, по кредитовому принципу. Чеки по расходу лимита затрат, выписанные одним подразделением за работы и услуги другому, являются для последнего приходными чеками. Например, для бригады полеводческой бригады, выписавшего чеки заведующему автопарком за полученные автоуслуги, они являются расходными, для заведующего автопарком – приходными. Некоторое отличие имеется в получении приходных чеков производственными подразделениями от бухгалтерии за произведенную продукцию. Эти чеки выписывают из нелимитированных чековых книжек. При отсутствии таких книжек могут быть использованы лимитированные книжки. Их ведет бухгалтерия или заведующие складами. Они же выписывают чеки на поступление продукции. Оформление и движение чеков из нелимитированных книжек осуществляется аналогично.

Оформление взаиморасчетов чеками может производиться одним из следующих способов.

Предоплатный способ – руководитель подразделения выписывает и выдает чек заведующему складом при передаче ему лимитно-заборной карты на всю стоимость получаемых товарно-материальных ценностей. При этом чек может быть выписан в начале месяца на всю сумму лимита или ее часть по данной статье, а товарно-материальные ценности можно получать на протяжении всего месяца. При данном

способе дисциплинируются взаиморасчеты чеками и более жестко осуществляется предварительный контроль лимитов затрат. Недостаток этого способа в том, что фактический расход ценностей зачастую меньше суммы, выписанной в чеке. Поэтому возникает необходимость корректировки затрат, выписки возвратных чеков.

При *послеоплатном способе* чек выписывается по итогу фактически полученных за месяц или другой период товарно-материальных ценностей, работ и услуг. Чтобы сумма фактических затрат всегда соответствовала сумме по чеку, выписку и выдачу товарно-материальных ценностей необходимо производить строго в пределах имеющихся лимитов или их остатков.

При *пооперационном способе* чек выписывается в каждом случае получения товарно-материальных ценностей, работ и услуг. Его преимущество заключается в том, что осуществляется более жесткий и оперативный контроль за расходованием лимита затрат, недостаток — в необходимости проведения большого количества учетно-расчетных операций, выписки множества чеков.

Помесячный способ предполагает выписку чеков в единые расчетные дни, например 2–5-го числа последующего месяца. Чеки выписывают на основании фактически полученных за месяц товарно-материальных ценностей, работ и услуг или произведенной продукции. В расчетные дни руководители производственных подразделений, переведенных на нормативно-чековую систему, собираются в бухгалтерию или планово-экономический отдел хозяйства, выписывают чеки и обмениваются ими на основе документов первичного учета. Учет взаиморасчетов чеками осуществляется организованно, с участием бухгалтерии и планового отдела.

В каждом хозяйстве в зависимости от специфики его производственной деятельности целесообразно разрабатывать свой перечень учетных операций, который вместе в общей схемой движения чеков рекомендуется вывешивать для наглядности в планово-экономическом отделе.

Для оперативного учета и контроля за использованием установленного лимита затрат и выполнением плана производства продукции руководители хозрасчетных подразделений ведут соответствующие документы — реестры.

Регистрацию расходных чеков осуществляют в книге оперативного учета и контроля затрат, в которую записывают даты выдачи чеков, их номера, а также статьи затрат. Регистрацию полученных чеков осуществляют в аналогичных реестрах, в которых записывают выход продукции и услуг. Регистрацию целесообразно проводить ежемесячно в хронологическом порядке. В течение года в реестре подсчитывают расходы за месяц и с начала года и сравнивают с лимитами расходов, установленными на соответствующий период. Таким же образом контролируют ход выполнения планового задания по производству продукции.

Основные функции контроля при нормативно-чековой системе выполняют руководители подразделений и служб. Осуществляется самоконтроль и взаимоконтроль со стороны других подразделений и служб. Кроме того, в оперативном контроле производственных затрат участвуют руководители и отраслевые специалисты хозяйства и хозрасчетных подразделений, материально ответственные работники складов, экономисты, бухгалтеры, старшие рабочие промышленных и обслуживающих производств. Контроль затрат ведется при оформлении расчетных чеков на хозяйственные операции по статьям в соответствии с утвержденными лимитами на месяц (период работ).

Сопоставляя фактические расходы с установленными лимитами по статьям затрат (в нарядах, учетных листах, лимитно-заборных картах), руководители подразделений имеют возможность регулировать деятельность по использованию средств на производство и своевременно предотвращать перерасход или необоснованное превышение установленного лимита.

Анализ и подведение итогов хозрасчетной деятельности подразделений при нормативно-чековой системе осуществляется ежемесячно руководителями всех подразделений и служб с начала года. При этом устанавливается степень выполнения задания по производству продукции, работ и услуг и соблюдения лимитов затрат. Активное участие в анализе принимают специалисты хозяйства, работники планово-экономического отдела, бухгалтерии.

Информационное обеспечение анализа хозрасчетной деятельности подразделений тесно увязано не только с бухгалтерским учетом, но и с регистрами нормативно-чековой системы.

По данным учета, сведенным в бухгалтерии, руководитель подразделения заполняет таблицу анализа данными о фактически произведенной продукции, объеме выполненных работ, услуг и, сравнив с планом, определяет степень его выполнения. Плановые лимиты затрат по статьям заносят в бланк анализа на основании записей 2-й страницы чековой книжки, учитывая все ранее разрешенные руководителем предприятия корректировки лимитов, при необходимости по отдельным статьям проводят их пересчет на фактический объем продукции (работ, услуг). Перечень статей затрат, которые корректируются на фактические объемы продукции (работ, услуг) по каждому подразделению, определяется и доводится планово-экономической службой хозяйства.

По корешкам чеков, выданных по каждой статье затрат, руководитель подразделения устанавливает фактический расход лимита. При необходимости уточняет у бухгалтера по отдельным статьям затрат наличие документов, которые поступили от сторонних организаций за выполненные для данного подразделения услуги, еще не оформленные чеками, выписывает чеки и передает их в бухгалтерию. Все суммы фактического использования лимитов по статьям затрат из книжки чеков переносят в аналитическую таблицу, и после этого определяют

результаты деятельности подразделения на основании соблюдения лимитов по статьям затрат и в целом.

Отличительной особенностью анализа и подведения итогов хозяйственной деятельности подразделений при нормативно-чековой системе является обязательная корректировка плановых затрат по нормативу на фактически произведенную продукцию или услуги.

Разница между фактическими затратами (с учетом остатков лимита) и плановыми лимитами, скорректированными на фактический объем продукции (работ, услуг), характеризует результаты работы хозяйственного подразделения (экономия или перерасход лимита затрат). Руководитель подразделения самостоятельно или вместе со специалистами устанавливает причины отклонений от лимитов по статьям и в целом выполнение плана производства продукции (работ, услуг), готовит предложения по улучшению работы коллектива.

В бухгалтерии производится сверка сумм расходов в чеках и в соответствующих документах бухгалтерского и оперативного учета. В случае необходимости вместе с руководителем подразделения выясняются причины расхождений, и после их устранения визируется аналитическая таблица деятельности подразделения.

В планово-экономическом отделе проверяют правильность расчетов, выполненных в аналитической таблице руководителем подразделения, и выводов по отклонениям от плана производства и использования лимитов затрат. Затем экономисты оказывают помощь руководителям подразделений в обобщении итогов работы, которые обсуждаются на производственном совещании коллектива, заседании балансовой комиссии или бюро экономического анализа.

Руководители подразделений совместно со специалистами по итогам работы за месяц оценивают фактический уровень организации и технологии работ, дают критическую оценку деятельности, рассматривают меры по улучшению организации труда, соблюдению режима экономии и бережливости в предстоящий период.

Итоги работы подразделений рассматривает бюро экономического анализа не позднее 3–7-го числа следующего за отчетным месяца. Бюро оценивает работу коллектива и в зависимости от ее результатов принимает решение о применении стимулов или санкций к руководителям.

В условиях арендных отношений учетные и контрольные функции чека значительно расширены. Рекомендуется использовать чек-накладную (форма № 249Б-АПК). В сочетании с лимитно-заборной картой чек используется как обобщающий (итоговый) и оценочный (в стоимостном выражении) документ.

Могут быть различные варианты платежей чеками, но наиболее приемлемый — пооперационный (чек-накладная) и послеоплатный (лимитно-заборная карта и чек).

При арендных отношениях расширены функции реестров чеков (приходных и расходных), которые служат уже не только для на-

копления (систематизации) данных и контроля, но и как регистры аналитического учета. Вместо реестров здесь используется книга учета доходов и расходов арендатора (форма № 82-АПК). В этой книге совмещен учет на основе приходных чеков доходов арендатора от реализации продукции и учет путем регистрации расходных чеков расходов арендатора. Книга учета доходов и расходов арендатора является удобным средством контроля, проверки взаиморасчетов с администрацией хозяйства и другими подразделениями, установления платежеспособности арендатора, эффективности ведения хозяйства. Такую же роль книга играет и для самоконтроля арендатором своей деятельности и экономических взаимоотношений с другими партнерами.

Сводный контроль эффективности хозяйствования можно осуществлять на основе лицевого счета арендатора (форма № 83-АПК). В лицевом счете ведется не только накопительный учет доходов от производства и расходов на производство, но и других источников формирования хозрасчетного дохода (качество продукции, форма реализации, полученные санкции), а также распределения хозрасчетного дохода (арендная плата, отчисления арендодателю, на социальное страхование, в фонды экологического и социального развития и др.). Поэтому лицевой счет используется и как средство внутрихозяйственного контроля арендных отношений в широком смысле: контроль производственной, экономической и финансовой сторон деятельности арендатора.

Контрольные вопросы

1. В чем сущность нормативно-чековой системы планирования, учета и контроля затрат?
2. Какую подготовительную работу в хозяйстве необходимо провести для внедрения нормативно-чековой системы?
3. В чем назначение и сущность единых планово-учетных цен?
4. Расскажите об общем порядке разработки и доведения лимитов производственных затрат.
5. Каковы особенности разработки и доведения лимитов производственных затрат по отраслям и подразделениям?
6. Как осуществляется учет взаиморасчетов чеками между хозрасчетными подразделениями?
7. Как осуществляется контроль соблюдения лимитов производственных затрат?
8. Как осуществляется контроль выполнения производственных заданий?
9. Как осуществляется корректировка лимита затрат?
10. Каков порядок подведения итогов и анализа хозрасчетной деятельности подразделений?
11. Каковы особенности контроля с помощью чеков в условиях арендных отношений?

Глава 10. КОНТРОЛЬ СНАБЖЕНЧЕСКО-СБЫТОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

§ 1. ЗНАЧЕНИЕ И ЗАДАЧИ КОНТРОЛЯ

На современном этапе специализации и кооперирования производства единый процесс в АПК состоит из трех хозяйственно обособленных сфер: материально-техническое снабжение и обеспечение сельскохозяйственного производства, сельскохозяйственное производство, заготовки и переработка сельскохозяйственной продукции.

Центральным звеном в этой цепи агропромышленного производства являются сельскохозяйственные предприятия. Они вступают во взаимоотношения со снабженческими и заготовительными организациями, в значительной мере сами ведут снабженческо-сбытовую деятельность. Поэтому одним из основных направлений внутрихозяйственного контроля является контроль взаимоотношений сельскохозяйственных предприятий с поставщиками и покупателями.

Основной формой организационно-правового регулирования экономических отношений сельскохозяйственных предприятий с поставщиками и покупателями являются договоры. С их помощью осуществляется взаимное прикрепление хозяйств к поставщикам и покупателям, определяются взаимовыгодные позиции и параметры (номенклатура, количество, качество, сроки) поставок материально-технических средств, оказания услуг, выполнения работ и реализации продукции, а также условия взаиморасчетов (цены, расценки, тарифы, надбавки, наценки, скидки, накладки, пени, штрафы, неустойки). Следует проверять правильность и своевременность заключения договоров.

Вместе с тем заключение договоров – это начальный этап налаживания экономических взаимоотношений хозяйств с поставщиками и покупателями. Главная же цель – обеспечение выполнения этих договоров. Посредством проверки выполнения договорных обязательств осуществляется контроль за состоянием экономических взаимоотношений и снабженческо-сбытовой деятельностью на сельскохозяйственных предприятиях.

Значение контроля выполнения договорных обязательств возрастает в связи с тем, что усиливается взаимообусловленность межотраслевых производственно-технологических связей и финансово-экономических отношений. В условиях возрастающей интенсификации производства конечные финансовые результаты деятельности хозяйств все больше зависят от количества, качества, сроков и условий выполнения производственно-технологических операций, осуществляемых в счет договорных обязательств.

Возрастание роли контроля за выполнением договорных обязательств обусловлено существенным повышением размеров экономических санкций. За невыполнение договорных обязательств предусмотрено полное или частичное возмещение ущерба (в том числе упущенной выгоды), нанесенного одной стороне другой.

Естественно, что для правильного применения санкций и мер по возмещению ущерба необходимы сведения о выполнении договорных обязательств.

В настоящее время предусмотрены меры по усилению заинтересованности предприятий и организаций, обслуживающих колхозы, совхозы и другие сельскохозяйственные предприятия и организации, а также заготовительных предприятий и организаций в достижении высоких конечных результатов в сельскохозяйственном производстве, распределении части прибыли, образовании фондов экономического стимулирования, материального поощрения в зависимости от уровня выполнения договорных обязательств.

Для определения правильности применения этих мер также необходим контроль за выполнением договоров с поставщиками и покупателями.

§ 2. СНАБЖЕНЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ

Договор между поставщиком и хозяйством заключается путем утверждения поставщиком заказа хозяйства на продукцию.

Контроль за выполнением договорных обязательств по поставкам техники необходимо осуществлять по количеству, срокам поставки машин, заказанной продукции. С этой целью сравнивают договорное число машин, агрегатов или оборудования по каждому наименованию с фактически поставленным согласно счетам-фактурам. Недопоставленные машины оцениваются по прейскурантным ценам, затем умножением суммы на 8 % определяют неустойку, причитающуюся хозяйству за недопоставку машин.

Аналогично осуществляется контроль за выполнением договорных обязательств райсельхозхимией по поставке минеральных удобрений и средств защиты растений. При этом поставщик уплачивает 8 % стоимости недопоставленной химической продукции.

Материалы ревизий и проверок свидетельствуют, что договорные обязательства поставщики зачастую выполняют в конце договорных сроков (кварталов). Колхозы и совхозы же заинтересованы в равномерных или опережающих поставках, чтобы своевременно выполнять сельскохозяйственные работы. Поэтому должны разрабатываться оперативные планы-графики с более конкретными сроками доставки техники и удобрений. За каждый случай нарушения графиков предусмотрены штрафы в пользу хозяйств в размере, установленном договорными сроками, в процентах к стоимости несвоевременно

доставленной продукции. Поэтому необходимо проверять соблюдение графиков доставки машин и удобрений, а также начисление штрафных санкций и возмещение их хозяйствам.

Практика свидетельствует, что нередки случаи, когда поставляют-ся предусмотренные по договору машины и удобрения низкого качества. Поэтому следует контролировать и качество поставляемых материально-технических средств на основе актов, которые составляются на каждый случай или каждую партию забракованной продукции с участием представителей хозяйства и поставщиков. На основе этих актов, других документов и договоров проверяется выполнение договорных обязательств райагропромснабом по качеству продукции и правильность взаиморасчетов.

Поставщики платят штраф в размере 20 % стоимости некачественной продукции. При этом забракованные машины и удобрения могут быть возвращены поставщику, а оплата взыскана обратно. Штраф подлежит взысканию в безакцептном порядке.

Аналогично проверяется выполнение договорных обязательств по поставкам продукции высшего качества. В случаях, когда поставленная продукция соответствует стандартам или техническим условиям, но не соответствует повышенным требованиям к качеству, предусмотренным договором, хозяйство вправе оплатить ее без надбавок за повышенное качество, установленных сверх цены, либо отказаться от принятия и оплаты. Кроме того, хозяйство взыскивает с поставщика штраф в размере, предусмотренном в договоре. Если продукция высшей категории качества забракована как несоответствующая стандартам, техническим условиям, образцам (эталонам), хозяйство обязано отказаться от ее принятия и оплаты, взыскать с поставщика штраф в размере, установленном договорными сторонами, а если продукция уже оплачена, потребовать в установленном порядке возврата уплаченных сумм. Если продукция высшей категории качества переведена в более низкую категорию, поставщик также уплачивает хозяйству штраф в размере, предусмотренном в договоре, в % к стоимости продукции до уценки. В этом случае продукция оплачивается хозяйством по цене, предусмотренной прейскурантом для продукции соответствующего качества.

В случае обнаружения в поставленной продукции производственных недостатков, которые могут быть устранены на месте, предусматриваются несколько иные обязательства. Прежде всего хозяйство вправе затребовать возврат оплаты продукции, а сама продукция может временно не возвращаться. Недостатки могут устраняться как самим хозяйством, так и поставщиком. В первом случае поставщик обязан возместить хозяйству все расходы по устранению недостатков, во втором – на устранение недостатков установлены нормативные сроки, в течение которых должна быть выполнена эта работа. Задача контроля состоит в том, чтобы установить полноту возврата расходов хозяйства на устранение поломок. Необходимые для этого данные о

затратах на ремонт берут из регистров первичного и аналитического учета ремонтной мастерской хозяйства.

Если эти работы выполняет сам поставщик, главное внимание при проверках следует обращать на соблюдение нормативных сроков устранения недостатков. Отклонения (просрочка) определяются на основе данных о времени поступления машины согласно счету-фактуре, дате обнаружения недостатков, актам браковки и приемки после устранения недостатков.

Аналогичная проверка осуществляется в тех случаях, когда недостатки выявлены не при получении поставленных машин, а уже в процессе их эксплуатации. Гарантийные сроки на машины и оборудование исчисляются со дня ввода в эксплуатацию, но не позднее 6 мес со дня получения для действующих и 9 мес для строящихся производственных объектов (мастерских, ферм и т. д.), а на машины и оборудование сезонного пользования — не позднее одного года со дня получения, если иное не предусмотрено стандартами, техническими условиями или договором.

На соблюдение гарантийных сроков должно быть нацелено внимание проверяющих.

Устранение недостатков или замена продукции в течение гарантийного срока не освобождает поставщика от уплаты штрафа в размере 5 % стоимости продукции, в которой обнаружены недостатки.

Ревизии и проверки свидетельствуют, что возможны и другие нарушения требований качества — поставки некомплектной продукции (без отдельных узлов) и неполного комплекта машин (отсутствуют отдельные виды машин из общего технологического комплекса). Эти факты должны быть зафиксированы в актах. На основе актов в ходе ревизий и проверок начисляют штрафные санкции. Машины подлежат доукомплектованию.

Иногда машины поступают от заводов-поставщиков в разобранном виде. Во многих областях поставщики осуществляют сборку машин, их регулирование за счет хозяйств. Следует обращать внимание на выполнение райагропромнабом функций по сборке техники и правильность взимания платы с хозяйств. Бывают случаи, когда оплату взимают, а машины не собирают.

Нарушениями порядка считается также поставка незатаренных, неупакованных и немаркированных машин, в немаркированной таре, без необходимых сопроводительных документов. Эти, казалось бы, незначительные нарушения на самом деле, как показывает практика, исключают возможность правильного использования техники по назначению. В таких случаях следует начислять в пользу хозяйства штрафы в размере 5 % стоимости незатаренной, немаркированной техники, стоимости немаркированной тары.

Опыт контрольно-ревизионной работы свидетельствует, что случаи обчетов обусловлены нарушениями порядка применения цен, наценок и скидок. Проверку необходимо осуществлять сплошным поряд-

ком на основе счетов-фактур, сверяя соответствующие данные с прейскурантами и инструктивными указаниями.

В процессе контроля правильности применения наценок, скидок, надбавок и расчетов за транспортные расходы главное внимание необходимо обращать на полноту выполнения договорных обязательств поставщиками по продаже сельскохозяйственным предприятиям тракторов, сельскохозяйственных машин и иных материально-технических средств на условиях франко-хозяйство потребителя с доставкой проданных товаров транспортом поставщиков (центроза-воз).

Расходы поставщиков по доставке технической продукции при этом покрываются за счет взимания наценки, правильность применения которой необходимо проверять систематически по каждому виду и партии поставок (отдельному счету-фактуре).

При этом необходимо обращать внимание на начисление наценки только к оптовым ценам, по которым продукция реализуется потребителям, без учета поощрительных надбавок за эффективность и качество, а также скидки, предоставляемой при реализации запасных частей, метизов, аккумуляторов, ремней и оборудования.

При реализации тракторов, автомобилей, прицепов к ним, сельскохозяйственных машин наценки должны применяться на оптовые цены, установленные по республикам.

За счет хозяйств сверх наценки оплачиваются также дополнительные перевозки (от пункта, указанного в договоре, в другой пункт), расходы по разгрузке товаров в хозяйстве по действующим прейскурантам согласно тарифам на перевозку груза автомобильным транспортом или тракторами с прицепами.

При реализации товаров по розничным ценам необходимо проверить правильность взимания с хозяйств надбавок к стоимости.

В тех случаях, когда сельскохозяйственные предприятия поставляют техническую продукцию собственным транспортом, им возмещаются соответствующие расходы. Необходимо проверить соблюдение условий и размера возмещения расходов в зависимости от видов технической продукции.

В частности, расходы по самовывозу (погрузке, транспортировке и экспедированию) нефтепродуктов, цемента, лесопроductии, комбикормов и автомобилей (путем перегона) возмещаются хозяйствам по тарифам на перевозку грузов автомобильным транспортом или тракторами с прицепами соответствующих прейскурантов.

При самовывозе комбайнов (исключая перегон), тракторов, сельскохозяйственных машин, оборудования, запасных частей, резинотехнических изделий и других товаров производственного назначения хозяйствам возмещаются расходы по доставке (транспортировке, экспедировании и погрузочно-разгрузочным работам) путем предоставления скидок, устанавливаемых в республиках в зависимости от расстояния перевозок. Если погрузочные работы выполнялись постав-

затратах на ремонт берут из регистров первичного и аналитического учета ремонтной мастерской хозяйства.

Если эти работы выполняет сам поставщик, главное внимание при проверках следует обращать на соблюдение нормативных сроков устранения недостатков. Отклонения (просрочка) определяются на основе данных о времени поступления машины согласно счету-фактуре, дате обнаружения недостатков, актам браковки и приемки после устранения недостатков.

Аналогичная проверка осуществляется в тех случаях, когда недостатки выявлены не при получении поставленных машин, а уже в процессе их эксплуатации. Гарантийные сроки на машины и оборудование исчисляются со дня ввода в эксплуатацию, но не позднее 6 мес со дня получения для действующих и 9 мес для строящихся производственных объектов (мастерских, ферм и т. д.), а на машины и оборудование сезонного пользования – не позднее одного года со дня получения, если иное не предусмотрено стандартами, техническими условиями или договором.

На соблюдение гарантийных сроков должно быть нацелено внимание проверяющих.

Устранение недостатков или замена продукции в течение гарантийного срока не освобождает поставщика от уплаты штрафа в размере 5 % стоимости продукции, в которой обнаружены недостатки.

Ревизии и проверки свидетельствуют, что возможны и другие нарушения требований качества – поставки некомплектной продукции (без отдельных узлов) и неполного комплекта машин (отсутствуют отдельные виды машин из общего технологического комплекса). Эти факты должны быть зафиксированы в актах. На основе актов в ходе ревизий и проверок начисляют штрафные санкции. Машины подлежат доукомплектованию.

Иногда машины поступают от заводов-поставщиков в разобранном виде. Во многих областях поставщики осуществляют сборку машин, их регулирование за счет хозяйств. Следует обращать внимание на выполнение райагропромснабом функций по сборке техники и правильность взимания платы с хозяйств. Бывают случаи, когда оплату взимают, а машины не собирают.

Нарушениями порядка считается также поставка незатаренных, неупакованных и немаркированных машин, в немаркированной таре, без необходимых сопроводительных документов. Эти, казалось бы, незначительные нарушения на самом деле, как показывает практика, исключают возможность правильного использования техники по назначению. В таких случаях следует начислять в пользу хозяйства штрафы в размере 5 % стоимости незатаренной, немаркированной техники, стоимости немаркированной тары.

Опыт контрольно-ревизионной работы свидетельствует, что случаи обчетов обусловлены нарушениями порядка применения цен, наценок и скидок. Проверку необходимо осуществлять сплошным поряд-

ком на основе счетов-фактур, сверяя соответствующие данные с прејскурантами и инструктивными указаниями.

В процессе контроля правильности применения наценок, скидок, накидок и расчетов за транспортные расходы главное внимание необходимо обращать на полноту выполнения договорных обязательств поставщиками по продаже сельскохозяйственным предприятиям тракторов, сельскохозяйственных машин и иных материально-технических средств на условиях франко-хозяйство потребителя с доставкой проданных товаров транспортом поставщиков (центроза-воз).

Расходы поставщиков по доставке технической продукции при этом покрываются за счет взимания наценки, правильность применения которой необходимо проверять систематически по каждому виду и партии поставок (отдельному счету-фактуре).

При этом необходимо обращать внимание на начисление наценки только к оптовым ценам, по которым продукция реализуется потребителям, без учета поощрительных надбавок за эффективность и качество, а также скидки, предоставляемой при реализации запасных частей, метизов, аккумуляторов, ремней и оборудования.

При реализации тракторов, автомобилей, прицепов к ним, сельскохозяйственных машин наценки должны применяться на оптовые цены, установленные по республикам.

За счет хозяйств сверх наценки оплачиваются также дополнительные перевозки (от пункта, указанного в договоре, в другой пункт), расходы по разгрузке товаров в хозяйстве по действующим прејскурантам согласно тарифам на перевозку груза автомобильным транспортом или тракторами с прицепами.

При реализации товаров по розничным ценам необходимо проверить правильность взимания с хозяйств накидок к стоимости.

В тех случаях, когда сельскохозяйственные предприятия поставляют техническую продукцию собственным транспортом, им возмещаются соответствующие расходы. Необходимо проверить соблюдение условий и размера возмещения расходов в зависимости от видов технической продукции.

В частности, расходы по самовывозу (погрузке, транспортировке и экспедированию) нефтепродуктов, цемента, лесопродукции, комбикормов и автомобилей (путем перегона) возмещаются хозяйствам по тарифам на перевозку грузов автомобильным транспортом или тракторами с прицепами соответствующих прејскурантов.

При самовывозе комбайнов (исключая перегон), тракторов, сельскохозяйственных машин, оборудования, запасных частей, резинотехнических изделий и других товаров производственного назначения хозяйствам возмещаются расходы по доставке (транспортировке, экспедировании и погрузочно-разгрузочным работам) путем предоставления скидок, устанавливаемых в республиках в зависимости от расстояния перевозок. Если погрузочные работы выполнялись постав-

щиками, скидка хозяйствам все же предоставляется, а стоимость работ оплачивается ими по тарифам.

Расчеты за поставленную химическую продукцию следует производить по оптовым ценам, которые имеются в прейскурантах и должны предусматриваться в договорах. В зависимости от условий поставок и видов химической продукции применяются также наценки, скидки и накидки, установленные по республикам в зависимости от вида химической продукции.

На продукцию, которая реализуется по розничным ценам (кормовая соль и солевые брикеты), объединения Сельхозхимии взимают с хозяйств накидку.

При контроле взаиморасчетов с поставщиками необходимо также проверять правильность и полноту применения штрафных санкций за нарушение условий расчетов и договорной дисциплины по поставкам. В частности, необходимо выяснить обоснованность применения штрафа в размере 5 % за отказ хозяйства от приемки продукции, полный или частичный отказ от оплаты счетов, невозвращение сторонами излишне полученных сумм, безакцептное списание средств со счета, а также возмещение хозяйствам убытков, не покрытых санкциями.

§ 3. СБЫТОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Сбытовая деятельность сельскохозяйственных предприятий включает в основном операции по реализации колхозами и совхозами сельскохозяйственной продукции заготовительным организациям и перерабатывающим предприятиям. При организации и осуществлении контроля за сбытовой деятельностью необходимо руководствоваться "Положением о порядке заключения и исполнения договоров контрактации сельскохозяйственной продукции", которое регулирует экономические взаимоотношения хозяйств с заготовительными организациями и перерабатывающими предприятиями.

Между хозяйствами и заготовителями заключаются договоры контрактации, которые регламентируют взаимоотношения при заготовке отдельных видов сельскохозяйственной продукции. Как правило, на вид или группу однородных видов продукции заключается отдельный договор. Поэтому контроль сбытовой деятельности и расчетов с покупателями сводится в основном к проверке выполнения договорных обязательств и условий взаиморасчетов между хозяйствами и заготовителями.

Важное значение имеет проверка соблюдения цен и условий оплаты продукции. Необходимые данные берут из прейскурантов закупочных, оптовых и розничных цен.

Для осуществления контроля сбытовой деятельности используют первичные документы, которые составляют в хозяйствах и заготовительных организациях. В хозяйствах — это накладные и товарно-транс-

портные накладные (как общих, так и специализированных форм) на отпуск продукции, в заготовительных организациях — приемные квитанции специализированных форм. Формы квитанций, как правило, предусмотрены отдельно для каждого вида сельскохозяйственной продукции и пронумерованы от ПК-1 до ПК-27. Для контроля также следует использовать сортовые свидетельства и другие документы, удостоверяющие качество продукции, а также первичные документы о проверке качества продукции или ее переработке.

Контроль сбытовой деятельности включает проверку соблюдения хозяйствами и заготовителями (покупателями) всех договорных условий взаимоотношений — от отправки продукции из хозяйства до окончательных расчетов за нее. Последовательность контроля обуславливается последовательностью операций.

Сбытовая деятельность хозяйства начинается с операций по реализации продукции государству, поэтому и контроль взаиморасчетов начинают с проверки выполнения хозяйством договорных обязательств по реализации продукции заготовителям. При этом количество фактически реализованной продукции хозяйством согласно первичным документам сопоставляется с тем, что было предусмотрено по договору. Такие сопоставления осуществляются по видам продукции и категориям качества за год, квартал, месяц или другой период, предусмотренный в договоре.

Аналогично проверяют выполнение договорных обязательств заготовителем по своевременности и полноте приемки продукции, доставленной хозяйством. Факты отказа заготовителей от приемки продукции должны отражаться в товарно-транспортных накладных. Если же заготовительная организация уклоняется от письменного подтверждения отказа в товарно-транспортной накладной, хозяйство должно вызвать представителя районной государственной инспекции по закупкам и качеству и совместно составить акт об отказе от приемки продукции. При этом в пользу хозяйства начисляется штраф в размере 3—5 % стоимости непринятой продукции в зависимости от ее вида. По скоропортящейся продукции (прежде всего плодоовощной), кроме штрафа, в пользу хозяйства удерживается сумма ущерба, обусловленная потерей количества или снижением ее качества по закупочным ценам.

Из опыта контрольно-ревизионной работы известно, что между хозяйствами и заготовителями зачастую возникают споры при определении количества и качества продукции. Спорные вопросы могут быть решены при участии представителей инспекции с составлением соответствующих актов. На основе этих актов, данных хозяйства и заготовителя определяется количество незасчитанной продукции или продукции, по которой занижено качество. Сумма недоплат при этом подлежит возврату хозяйству, кроме того, заготовители платят штраф в размере 10 % от этой суммы.

Некоторые особенности имеет контроль правильности определе-

ния количества и качества лубяных культур. Приемка льна-долгунца и конопли осуществляется в натуральном, физическом виде и в пересчете на волокно. Необходимо проверить правильность пересчета льна и конопли в волокно и ее зачета в центнеро-номерах.

Прогрессивной формой является закупка продукции заготовителями на месте производства, то есть непосредственно в хозяйствах, и вывоз своим транспортом. В таком случае в договорах отдельной таблицей или позицией предусматриваются количество, качество и сроки реализации продукции на месте производства.

Следует тщательно проверять выполнение заготовителями договорных обязательств по приемке продукции на месте производства и вывозке своим транспортом. С этой целью необходимо сопоставить количество продукции, фактически принятой на месте производства, с договором и определить отклонения. Сравнение необходимо осуществлять по видам продукции, категориям качества за год, квартал, месяц или другой период в соответствии с договором. Штрафные санкции за невыполнение обязательств заготовителями установлены в таких же размерах, как и за отказ от приемки продукции.

Важным условием своевременной и полной реализации хозяйством сельскохозяйственной продукции является обеспечение его тарой. Эта функция по договору возлагается на заготовителя. Как правило, в договоре обязательства заготовителя по поставке тары выделены отдельной таблицей или позицией, в которых указываются количество тары, ее качество, сроки поставки.

Следует контролировать полноту и своевременность обеспечения хозяйства тарой путем сверки количества и качества фактически доставленной тары с тем, что предусмотрено по договору на конкретную дату (срок). За недопоставку хозяйству тары с заготовителя взимается штраф в размере 100 % ее стоимости. Кроме того, подлежат возмещению убытки хозяйства, обусловленные снижением качества продукции или ее порчей из-за отсутствия тары для реализации.

Важным условием полного и своевременного обеспечения хозяйства является своевременный и полный возврат многооборотной тары и тары многооборотного использования. За невозврат хозяйством тары заготовителю в определенные сроки установлены штрафные санкции в размере полной стоимости невозвращенной тары.

Такие же меры имущественной ответственности установлены для заготовителей за невозврат тары, полученной от хозяйств.

Одним из главных вопросов контроля сбытовой деятельности является проверка правильности оплаты заготовителями реализованной продукции. Особое внимание проверяющие должны обращать на правильность применения заготовителями цен, надбавок и скидок к ценам. Для проверки нужно сопоставить по каждой приемной квитанции фактически применяемую цену с той, которая должна быть применена в соответствии с прейскурантом. Обнаруженные при этом отклонения используются для расчета сумм недоплат или переплат, которые

подлежат возврату. Кроме того, в случаях установления фактов занижения цен и надбавок к ним в пользу хозяйства с изготовителя удерживают штраф в размере 10 % недоплат.

При проверке полноты и правильности оплаты продукции целесообразно обращать внимание на своевременность перечисления изготовителями хозяйства средств за реализованную продукцию. От этого в значительной мере зависит платежеспособность хозяйства и своевременность его расчетов с поставщиками. Сверяются даты перечисления средств по платежным документам и приемке продукции по товарно-транспортным накладным и приемным квитанциям. Разница не должна превышать 5 календарных дней. Если оплата просрочена, необходимо подсчитать число дней просрочки и начислить штраф. За просрочку оплаты продукции изготовитель уплачивает хозяйству недооплаченную сумму и штраф в размере 2 % несвоевременно оплаченной суммы, а также пеню 0,04 % за каждый день просрочки суммы платежей.

Условиями контрактации предусмотрено, что расходы по перевозке продукции полностью относят на изготовителей. Однако нередки случаи, когда хозяйства доставляют продукцию собственным транспортом. В таких случаях изготовительные организации должны возвращать им транспортные расходы. Начислять эти суммы нужно непосредственно в приемных квитанциях при оплате продукции. Проверку следует осуществлять путем сверки товарно-транспортных документов с документами на оплату продукции. Если из товарно-транспортной накладной видно, что продукция доставлена транспортом хозяйства, а в приемной квитанции хозяйству не начислена сумма транспортных расходов, это считается недоплатой, подлежащей начислению и возврату.

Важной формой стимулирования увеличения продажи сельскохозяйственной продукции является отоваривание (встречная продажа) хозяйств изготовителями продуктами переработки. Например, договорами предусмотрено отоваривание семян зерновых и масличных культур комбикормами и маслом подсолнечным; сахарной свеклы комбикормами, сахаром, жомом, патокой; молока обратом и т. д. Хозяйства, как правило, нуждаются в этих продуктах для развития животноводства. Необходимо проверять правильность и полноту отоваривания. С этой целью на основе общего количества фактически реализованной в счет плана и сверх плана продукции с учетом ее качества и коэффициентов отоваривания, оговоренных в договорах, определяется общее количество продуктов переработки, подлежащих отовариванию. Затем с этим планом-нормой сравнивают количество продукции, фактически поступившей в порядке отоваривания в распоряжение хозяйства. Недопоставленная продукция подлежит возврату хозяйству в течение месяца после окончания договорного срока отоваривания.

Практика свидетельствует, что в процессе взаиморасчетов возмож-

ны и другие нарушения и упущения: ошибочная оплата, недоплата, переплата, повторная, бестоварная оплата и т. д. Их необходимо своевременно устранять. За допущение таких нарушений установлены штрафные санкции – 5 % сумм недоплат.

Новой аграрной политикой намечен переход на принципиально новые связи колхозов, совхозов и других сельскохозяйственных предприятий с заготовительными организациями, в основу которых положена взаимная экономическая заинтересованность и ответственность в выполнении государственных заказов и договорных обязательств. При этом хозяйствам и заготовителям значительно расширены права в установлении порядка заключения и исполнения договоров контрактации, особенно мер имущественной ответственности.

С этой целью предусмотрено практически во всех случаях наряду с начислением штрафных санкций за факты нарушения договорной дисциплины возмещение убытков в части, не покрытой штрафными санкциями. Поэтому в процессе контроля необходимо проверять, применялись ли эти меры ответственности, насколько они обоснованы, насколько полно возмещены причиненные хозяйству нарушениями договорной дисциплины убытки. Практика показывает, что из-за некоторой сложности расчета этих убытков хозяйства во избежание споров с заготовителями уклоняются от применения мер ответственности, что отрицательно сказывается на их доходах.

Осуществление внутрихозяйственного контроля сбытовой деятельности на подлежащем организационно-методическом уровне способствует укреплению договорной дисциплины, налаживанию взаимовыгодных экономических отношений.

Контрольные вопросы

1. В чем значение контроля за снабженческо-сбытовой деятельностью?
2. Каковы задачи и источники контроля за снабженческой деятельностью?
3. Что необходимо проверять при контроле снабженческой деятельности?
4. Какие основные штрафные санкции применяются за нарушение условий поставок и расчетов с поставщиками?
5. Каковы задачи и источники контроля сбытовой деятельности?
6. Какова последовательность контроля сбытовой деятельности?
7. Какие основные штрафные санкции применяются за нарушения условий контрактации сельскохозяйственной продукции?

Глава 11. УЧЕБНЫЙ МАТЕРИАЛ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Задача 1. Анализ проведения инвентаризаций статей баланса за прошлый год и их результатов

Условия. Установлено, что в колхозе за прошлый 198 ____ г. проведены инвентаризации: 1) основных средств; 2) товарно-материальных ценностей; 3) животных; 4) денежных средств и бланков строгой отчетности.

Имеются акты инвентаризаций: 1) основных средств — 1 акт; 2) взрослых продуктивных животных, животных на откорме, рабочего скота, молодняка животных и птицы — 3 акта; 3) пчелосемей — 1 акт; 4) кормов — 1 акт; 5) нефтепродуктов — 4 акта; 6) малоценных и быстроизнашивающихся предметов — 1 акт; 7) запасных частей — 1 акт; 8) продуктов питания — 3 акта; 9) денежных средств — 12 актов.

Проверкой установлено, что на складе запасных частей за прошлый 198 ____ г. сменилось два материально ответственных лица, на складе кормов был пожар, а на складе малоценных и быстроизнашивающихся предметов были два случая хищений, о которых сообщалось в милицию.

По материалам инвентаризации кассы на 1.07.198 ____ г. установлено, что там было 1178 руб. купюрами и 3,76 монетой. В кассовой книге значится остаток 1170 руб. 00 коп. Первичными кассовыми документами этот остаток подтверждается и соответствует кассовой книге.

Одновременно установлено, что окна в кассе не зарешечены, двери не окованы металлом, не прикреплен к полу сейф, остальные условия соответствовали требованиям.

Требуется:

1) определить полноту проведения инвентаризации за 198 ____ г. Указать, по каким статьям баланса инвентаризация не проведена;

2) определить своевременность проведения инвентаризации; указать нормативные сроки ее проведения по всем статьям и сравнить их с фактическими;

3) составить акт инвентаризации денежных средств в кассе по установленной или произвольной форме, сличительную ведомость результатов инвентаризации денежных средств; оформить результаты осмотра кассы в отношении соответствия условий хранения денежных средств требованиям.

Методические указания. При решении задачи необходимо руководствоваться "Инструкцией по инвентаризации средств в сельскохозяйственных предприятиях" (1985 г.).

Результаты проверки полноты и своевременности проведения инвентаризации по статьям баланса целесообразно оформить в виде таблицы:

Наименование статей баланса	Инвентаризации по плану		Число фактически проведенных инвентаризаций	Непроведенные инвентаризации
	сроки проведения	число		

Результаты определения соответствия условий хранения денежных средств в кассе требованиям можно оформить в виде паспорта кассы.

Паспорт кассы

Условия, обеспечивающие сохранность	Соблюдение условий хранения
-------------------------------------	-----------------------------

Помещение изолировано
 Двери во время совершения операций запираются с внутренней стороны
 Входная дверь обшита листовым железом
 Имеется окно в коридор для выдачи денег
 Окна зарешечены
 Наличие несгораемого шкафа (сейфа)
 Шкаф (сейф) прикреплен к полу
 Шкаф (сейф) опечатан сургучной печатью
 Имеются основные и контрольные замки
 Дверь кассы опечатана
 Имеются сигнализация и охрана
 Закреплен водитель с машиной для перевозки денег
 Обеспечивается охрана при доставке денег из банка
 Ключ от шкафа (сейфа) и печать хранятся у кассира
 Дубликаты ключей хранятся в опечатанных кассиром пакетах или шкастулках у руководителя хозяйства
 Посторонние лица в помещении кассы не допускаются
 Обязанности кассира не выполняют лица, связанные с начислением оплаты труда
 Имеется обязательство о полной материальной ответственности

Задача 2. Составление плана внутрихозяйственных проверок на планируемый год

Условия. В колхозе "Россия" имеются 3 полеводческо-механизированные бригады, машинно-тракторный парк, ремонтная мастерская, автогараж, склады запасных частей, нефтепродуктов с заправочным пунктом, фуражный, продуктов питания, 2 зерносклада, молочнотоварная ферма, свиноферма, ферма по доразиванию и откорму крупного рогатого скота, птицеферма, овцеферма, консервный цех, кирпичный завод, стройбригада, швейная мастерская, кормоцех, столовая, детские ясли, гостиница.

Требуется составить планы:

- 1) обязательных сплошных и контрольных выборочных инвентаризаций;
- 2) контрольных проверок технологических процессов на год.

Методические указания. При решении задачи необходимо руководствоваться "Инструкцией по инвентаризации средств в сельскохозяйственных предприятиях" (1985 г.).

При составлении плана внутрихозяйственных проверок можно воспользоваться следующей таблицей:

Объект	Вид проверки	Срок проведения	Ответственные за проведение
--------	--------------	-----------------	-----------------------------

Задача 3. Определение материального ущерба вследствие недостатка, хищений, падежа и порчи товарно-материальных ценностей

Условия:

1. В процессе выборочной инвентаризации товарно-материальных ценностей в колхозе "Россия" по состоянию на 1 июня установлено:

Товарно-материальные ценности	В наличии	По данным учета
Озимая пшеница, ц	248	260
Овес, ц	76	98
Озимый ячмень, ц	124	102
Мясо говяжье, кг	148	154
Куртки ватные, шт.	3	6
Стиральная машина "Чайка"	Нет	1

2. Заведующий складом Яценко М. И. объяснил, что по овсу и ячменю допущена пересортица при списании и расходовании их на корм лошадям, куртки ватные были в употреблении, предназначены рабочим для работы на складе в холодное время. Расхождения по озимой пшенице и мясу Яценко М. И. объяснил естественной убылью, которая ранее им и бухгалтерией не списывалась. Отсутствие стиральной машины объяснить не смог, но утверждал, что она была старая, ранее использовалась в детском саду.

3. Проверкой документов установлено, что естественная убыль озимой пшеницы, ячменя, овса, мяса действительно не списывалась.

4. Проверкой установлено, что стоимость стиральной машины "Чайка" 140 рублей, ранее на ее ремонт уже израсходовано 66 руб., машина находится в эксплуатации 6 лет, и норма амортизации на полное восстановление составляет в год 6,1, на капитальный ремонт — 4,3 %. В бухгалтерии имеются документы, подтверждающие использование стиральной машины "Чайка" и курток. Куртки ватные ранее закуплены по цене 10 руб., нормативный срок их носки — 12 месяцев, в использовании находятся 4 месяца.

Зерновые культуры хранятся в закромах с сентября прошлого года. По данным складского учета, на складе были следующие остатки зерна, ц:

	Озимая пшеница	Овес	Озимый ячмень
На 1-е:			
сентября	860	512	480
октября	810	486	440
ноября	713	412	410
декабря	688	366	348
января	664	339	312
февраля	613	312	298
марта	589	246	268
апреля	548	212	224
мая	516	186	183
июня	446	126	118
июля	260	98	102

Мяса говяжьего на начало марта не было, поступило оно после убоя 2 голов 21 и 27 марта.

В бухгалтерии колхоза озимая пшеница числится по фактической себестоимости 1 ц 14 руб., озимый ячмень — 11, овес — 19, мясо говяжье — 178 руб.

Требуется:

1. Составить сличительную ведомость и вывести недостатки и излишки товарно-материальных ценностей:

указать, по каким наименованиям товарно-материальных ценностей, в каком количестве и по какой причине уменьшается размер недостач, возмещаемых за счет виновных лиц;

определить размер недостач, подлежащий возмещению за счет материально ответственного лица Яценко М. И.;

определить вид и размер оценки недостачи товарно-материальных ценностей;

определить, по каким наименованиям товарно-материальных ценностей существуют скидки или надбавки при установлении суммы материального ущерба, подлежащего возмещению, и рассчитать сумму ущерба, подлежащего взысканию с заведующего складом Яценко М. И.

2. Сформулировать решения, которые должны быть предложены правлению колхоза по итогам ревизии и возмещению материального ущерба за счет виновных лиц.

Методические указания. По результатам инвентаризации составляется сличительная ведомость. При определении окончательного размера недостач подлежащих возмещению, следует руководствоваться действующими положениями о порядке регулирования инвентаризационных разниц (излишков, недостач).

При решении задачи следует руководствоваться также Положением о порядке списания недостач и потерь, а также нормами естественной убыли, которые составляют: при хранении пшеницы и ячменя в складах насыпью: до 3 месяцев — 0,07 %, сверх 6 месяцев — 0,12 %; овса — до 3 месяцев — 0,09, до 6 месяцев — 0,13, сверх 6 месяцев — 0,17 %.

При оценке недостач и определении окончательной суммы ущерба, подлежащей возмещению, следует руководствоваться Указаниями о порядке исчисления цен для определения ущерба при хищении, недостаче, умышленных уничтожении или порче материальных ценностей при отсутствии на них розничных цен, прейскурантами закупочных и оптовых (отпускных) цен на сельскохозяйственную продукцию и Положением о материальной ответственности рабочих и служащих, Уставом колхоза и другими нормативными актами. В частности, в нашем примере закупочные цены для района установлены в размере (за 1 т): пшеница — 144 руб., овес — 130, ячмень — 129 руб. Надбавочные коэффициенты по этим видам продукции — 2,0. Розничная цена говяжьего мяса — 2 руб. за 1 кг, коэффициент — 3,0.

Задача 4. Определение материального ущерба, нанесенного недостачами, хищениями, падежом и гибелью животных и птицы

Условия:

1. Выборочной инвентаризацией по состоянию на 10 апреля было установлено:

Наименование видов животных и возрастных групп	В наличии	По данным учета
Поросята:		
до 2 мес	214	220
группы откорма	208	210
Свиноматки	48	50
Лошади рабочие	5	6

2. Заведующий фермой Потапов М. М. объяснил, что недостача 6 поросят живой массой 12 кг произошла вследствие падежа новорожденных по недосмотру и халатности свиноводки Крюковой С. И., которая признала свою вину. Причину недостачи 2 поросят откормочной группы Потапов М. М. объяснить не может, но факт признает. Недостача свиноматок произошла по двум причинам. Одна свиноматка по халатности свиноводки Сало И. И. травмировалась и была прирезана, а другая была похищена за несколько дней до инвентаризации, о чем немедленно было сообщено участковому милиционеру. Отсутствие одной лошади объясняется тем, что она погибла по вине ездового Киселя С. И., который свою вину признает.

3. Проверкой данных бухгалтерского учета установлено, что средняя масса одной головы павших поросят составила 2 кг, а всего 12 кг. Средняя живая масса одной головы поросят в группе откорма составляет 44 кг. От прирезки свиноматки живой массой 126 кг получено 68 кг мяса и 8 кг субпродуктов, которые переданы на колхозный склад. Свиноматки были племенными, приобретенными через облплемживобъединение по ценам с учетом племенных качеств; хозяйство уплатило за них по 360 руб. Возраст павшей по вине ездового лошади составил 15 лет, в том числе 12 лет она использовалась в основном стаде, балансовая стоимость — 266 руб., масса — 320 кг. Себестоимость 1 ц живой массы свиней — 216 руб.

Требуется:

1. Составить сличительную ведомость и вывести результаты инвентаризации — недостачи и излишки животных;

определить число голов и живую массу недостающих животных, подлежащих возмещению;

определить вид и размер недостачи животных;

рассчитать по группам животных суммы ущерба, подлежащие списанию с баланса хозяйства;

посчитать по группам животных, какие надбавки, скидки и их суммы следует применить при определении материального ущерба, подлежащего возмещению материально ответственными лицами.

2. Рассчитать суммы материального ущерба от хищения, падежа и недостач животных по их группам, подлежащие возмещению за счет виновных лиц.

3. Сформулировать решения, которые должны быть предложены правлению колхоза по итогам ревизии и возмещению материального ущерба за счет виновных лиц.

Методические указания. По результатам инвентаризации составляется сличительная ведомость. При оценке недостач необходимо руководствоваться Положением о материальной ответственности рабочих и служащих, Уставом колхоза, Указанием о порядке исчисления цен для определения ущерба при хищении, недостаче, умышленном уничтожении или порче материальных ценностей при отсутствии на них розничных цен, Прейскурантами закупочных и оптовых (отпускных) цен на сельскохозяйственную продукцию и другими нормативными актами. В частности, в нашем примере закупочные цены за 1 т для района установлены: на поросят до 2 месяцев — 2500 руб., свиней взрослых II категории — 1700 руб., мясо свиней II категории — 2365 руб., субпродукты — 500 руб., лошадей взрослых II категории — 1088 руб.

Задача 5. Определение материального ущерба, возникшего из-за излишних выплат заработной платы, премий и пособий

Условия. В колхозе в процессе ревизии по разделу "Труд и его оплата" установлены следующие факты.

1. Отклонения в соблюдении штатной дисциплины за год:

Должности	По штату		Фактически	
	число	оклад, руб.	число	оклад, руб.
Заместитель председателя по кормопроизводству	1	264	1	270
Старшие:				
инженеры-электрики	3	190	2	190
агрономы	2	190	3	190
зоотехники	2	190	3	190
Диспетчеры	2	170	1	160

2. Завышение объемов работ, за которые начислена оплата. Так, за доочистку кормовой свеклы звену Макаровой М. И. начислено 976 руб. Согласно наряду количество свеклы, за которую начислена оплата труда звену, составило 460 т. Норма выработки на очистке кормовой свеклы от ботвы — 1,5 т, а сдельная тарифная ставка конно-ручных работ — 3,15 руб. Фактически же, по данным бухгалтерского учета, звено собрало 424 т кормовой свеклы.

3. Неправильное применение расценок при начислении оплаты труда. Так, на молочной ферме в мае за 960 ц молока дояркам было начислено 2208 руб. По ошибке была использована расценка для зимнейстойлового периода 2,30 руб. за 1 ц. Фактически же на май установлена расценка летнепастбищного периода 1,77 руб. за 1 ц.

4. Нарушения порядка начисления дополнительной оплаты. Проверкой установлено, что бригаде Косова В. М. за продажу государству высококачественного льна-долгунца начислена дополнительная оплата 2460 руб. — по 5 руб. за 1 ц льноволкна № 8 и выше, хресты льна № 1 и выше и соломы льна № 1 и выше. Бригада вырастила и передала для реализации государству такого качества соответственно: волокна — 72 центнеро-номера, тресты — 120, соломы — 300 центнеро-номеров. Согласно положению об оплате труда дополнительная оплата за каждый центнеро-номер соломы установлена в размере 4 руб.

5. Нарушение порядка начисления надбавок. Трактористу-машинисту Лободе И. И. была начислена надбавка за год за I класс 460 руб. — из расчета 20 % к заработку. Сверкой документов установлено, что у него удостоверение II-го класса. Кроме того, ему начислена надбавка за стаж 368 руб. — из расчета 16 % к основному заработку. По трудовой книжке установлено, что Лобода И. И. работает трактористом-машинистом 11 лет и ему причитается надбавка в размере 13 %. Лободе И. И. начислена также надбавка за длительную работу на одном и том же тракторе в размере 396 руб. — из расчета 18 коп. за каждый выработанный эталонный гектар. По данным бухгалтерского учета установлено, что хотя Лобода И. И. действительно выработал на своем тракторе 2200 эталонных гектаров и трактор эксплуатируется более 10 лет, он на нем работает только 3-й год. Надбавка в таком случае должна составить 12 коп. за эталонный гектар.

Требуется:

1. Составить сличительную ведомость соблюдения штатной дисциплины в хозяйстве и определить отклонения по численности и окладам, а также общую сумму недоплат и переплат.

2. Рассчитать фактически причитающуюся звену Макаровой М. И. за доочистку кормовой свеклы оплату и установить сумму переплаты.

3. Определить фактически причитающуюся дояркам молочнотоварной фермы заработную плату за надои молока в мае и установить сумму переплаты.

4. Рассчитать фактически причитающуюся бригаде Косова В. М. сумму дополнительной оплаты за качество убранной и реализованной продукции льна-долгунца и установить сумму переплаты.

5. Рассчитать фактически причитающуюся трактористу-машинисту Лободе И. И. сумму надбавок за классность, стаж работы и продолжительность работы на одном тракторе и установить сумму переплат.

6. Сформулировать решения по итогам ревизии с предложениями правлению колхоза по возмещению материального ущерба от переплат заработной платы, премий и пособий.

Методические указания. При проверке правильности начисления оплаты труда, премий и пособий и определении сумм переплат необходимо руководствоваться справочниками, рекомендациями и положениями по оплате труда, типовыми нормами выработки и другими документами.

Задача 6. Проверка законности и целесообразности хозяйственных операций по использованию природных ресурсов

Условия. В процессе ревизии использования природных ресурсов в колхозе по состоянию на 15 мая установлены следующие факты.

1. По отводу и использованию земель:

Отведено весной текущего года (по контрольным обмерам)	Основание и плановая площадь
1. Участок вступившей в колхоз семье Крылова С. С. — 0,30 га	По решению правления и собрания уполномоченных — 0,25 га
2. Участок Морозову М. И., работающему завмагом райпотребсоюза — 0,35 га	По распоряжению главного агронома колхоза — 0,35 га

Отведено весной текущего года (по контрольным обмерам)	Основание и плановая площадь
3. Участок бригаде наемных рабочих, работавшей на строительстве дороги (бригадир Амбарцумян Е. И.) — 1,2 га	По распоряжению председателя колхоза — 1,2 га
4. Участок Пигареву И. С. — завучу школы — 0,25 га	По решению правления — 0,25 га
5. Дополнительно выделено сортоиспытательному участку — 30 га	По распоряжению облисполкома — 30 га
6. Участок межхозяйственной инкубаторной станции — 5 га	По решению правления колхоза — 5 га

2. По использованию лесов:

Установлено проверкой	Кем принято решение
1. Вырубка колхозного леса на участке 0,5 га ПМК-57	С согласия председателя колхоза
2. Вырубка и выдача бесплатно леса на участке 0,3 га райагропромснабу	По решению правления колхоза
3. Вырубка леса на участке 0,05 га колхозником Грабовым М. М.	По распоряжению председателя колхоза с целью очистки и санитарной рубки леса
4. Присвоение 6 складометров деловой древесины (лесопродукции) колхозником Конусом М. С.	Нет решения

3. Ревизией установлены 3 участка бывших силосохранилищ общей площадью 1 га, 4 — бывших соломохранилищ общей площадью 0,8 га и 2 участка бывших скотозагонных площадок общей площадью 1 га. На момент ревизии эти участки не используются в севообороте.

Бригада наемных рабочих (бригадир Крайнюк М. С.) заготовила 66 ц сена для личных нужд на сенокосе площадью 5 га. Разрешения правления колхоза на заготовку и документов об оплате стоимости сена в бухгалтерии хозяйства нет.

Тракторист Шилаев С. Г., грубо нарушив Правила дорожного движения на тракторе Т-150К, повредил полезащитные лесонасаждения на площади 0,3 га.

Требуются:

1. Определить характер нарушений законодательства по использованию природных ресурсов и виновных в этом лиц.

2. Определить целесообразность хозяйственных операций по использованию природных ресурсов.

3. Рассчитать суммы потерь или ущерба от нецелесообразного или противоправного использования природных ресурсов.

4. Сформулировать предложения по итогам ревизии правлению колхоза по устранению нарушений и недостатков в использовании природных ресурсов.

Методические указания. При решении задачи необходимо руководствоваться Уста-

вом колхоза и другими нормативными документами по земле- и лесопользованию. Средний валовой доход с 1 га пашни в колхозе составляет 684 руб., заготовительная цена 1 ц сена — 2,50 руб., затраты на высаживание леса на 1 га — 10 860 руб.

Задача 7. Проверка законности и целесообразности хозяйственных операций по использованию трудовых ресурсов

Условия. В процессе ревизии установлено, что в цехе растениеводства в прошлом году рабочая сила использовалась следующим образом:

	Человеко-дни
Календарный фонд рабочего времени (без праздничных, выходных и отпусков), дней	270
Среднегодовое число трудоспособных колхозников	386
Возможный фонд рабочего времени	104 220
Фактически отработано колхозниками за год	86 178
Неиспользовано рабочего времени	16 120
В том числе в июле	412
Отработано на полевых работах:	
сезонными наемными бригадами	8170
привлеченными временными рабочими	5410
Не использовано рабочего времени — в январе	5610
Отработано сезонными наемными бригадами на строительных работах	3166
Отработано колхозниками:	
на реконструкции прудов для рыбомелиоративной станции	578
на благоустройстве двора заместителя председателя колхоза	138
Отработано наемными рабочими:	
на строительстве частного дома председателя колхоза	166
на благоустройстве дома охотников и рыбаков, находящегося на территории хозяйства	180

Требуется:

1. Определить законность использования трудовых ресурсов, характер нарушений.
2. Определить рациональность использования трудовых ресурсов, целесообразность привлечения наемных и временных рабочих. Указать, по каким позициям трудовые ресурсы использовались нерационально и нецелесообразно. Выявить резервы повышения эффективности использования трудовых ресурсов.
3. Сформулировать предложения по итогам ревизии правлению колхоза в части устранения нарушений и недостатков в использовании трудовых ресурсов.

Методические указания. Необходимо руководствоваться Уставом колхоза, планом по труду, правилами внутрихозяйственного распорядка, трудовым законодательством. Следует учитывать, что в хозяйствах должны предприниматься все меры, чтобы более полно использовать собственные трудовые ресурсы и не прибегать к привлечению наемных и временных рабочих. Важное значение имеет маневрирование трудовыми ресурсами.

Задача 8. Проверка законности и целесообразности хозяйственных операций по использованию материальных ресурсов

Условия. В процессе проверки использования материальных ресурсов установлено следующее.

1. По использованию основных средств. Трактор К-701-А передан в аренду для заготовки леса сроком на 1 год наемной бригаде. Прошло 3 года со времени передачи трактора, а он не возвращен в хозяйство.

В тракторной бригаде хозяйства обнаружено оборудование для птичника, которое приобретено несколько лет назад. Оборудование не установлено и не используется из-за изменения специализации хозяйства. Стоимость оборудования, по данным бухгалтерии хозяйства, — 68 тыс. руб. Нет надлежащих условий хранения; оборудование лежит под открытым небом, ржавеет, разукрупляется, необходимых мер к реализации оборудования хозяйство не предпринимало.

4-й отсек коровника № 3 не заполнен поголовьем, а используется под склад. В нем хранятся уголь и дрова для работников животноводства.

2. По использованию материальных запасов. В соответствии с рекомендуемыми зональными нормами высева семян и данными качественных свидетельств о всхожести норма высева озимой пшеницы составляет 220 кг на 1 га. Фактически в хозяйстве по распоряжению председателя и главного агронома высевали по 260 кг на 1 га с целью получения более устойчивых всходов. Всего засеяно 340 га озимой пшеницы. Полученная урожайность не превосходила урожайность прошлых лет в данном и в соседних хозяйствах.

За колхозным садом в придорожном овраге найдено много разбросанных калийных удобрений. Старший агроном по химизации Рябов В. В. объяснил, что удобрения были не затарены, поступили одновременно в большом количестве, складские помещения не были подготовлены к их приемке, поэтому пришлось высыпать удобрения прямо на землю, но собрать их полностью не удалось. Сравнение данных о поступлении калийных удобрений в хозяйство и их внесении на поля показало расхождение в 12 т, что и составляет оставшуюся в овраге часть удобрений.

В марте по распоряжению председателя колхоз отпустил дорожной строительной организации 2 т дизельного топлива, а лесничеству 600 кг бензина и 4 автопокрышки для легковой машины УАЗ-459Б.

В апреле колхоз по распоряжению председателя продал частным лицам (не членам колхоза) по ценам приобретения листового кровельного железа 130 м² на сумму 1812 руб., а также 200 кг уголка и арматуры на изготовление ограды на сумму 84 руб.

В марте прошлого года на ремонт агрегата АВМ-3,65 было израсходовано запасных частей и ремонтных материалов 436 руб. Однако из-за низкого качества ремонта агрегат так и не был пущен в эксплуатацию и в конце года был списан с баланса.

В апреле текущего года на ремонт стадиона в районном центре по распоряжению председателя колхоза было израсходовано 128 листов шифера, 40 м³ пиломатериалов, 130 кг уголка металлического и 46 м³ леса круглого. Шифер и металл дирекция стадиона оплатила по ценам приобретения материалов хозяйством, за лесоматериал оплата не поступила.

В феврале текущего года по распоряжению председателя было передано 28 ц сена зернохозяйству из соседней области. Оплата на момент ревизии не поступила.

3. По использованию животных. С фермы № 1 по распоряжению председателя колхоза была отправлена на убой на общественное питание телка племенных качеств II класса. Кроме этого, 2 лошади отправлены в лесничество. Оплата за лошадей не поступила. Здесь же установлены содержащиеся вне учета 52 коровы с целью повышения среднего удоя от

одной коровы. Коровы старые, низкопродуктивные, выбракованы на откорм, однако в откормочную группу не переведены, а содержались в молочном стаде.

Требуется:

1. Определить законность операций по использованию материальных ресурсов. Указать, по каким позициям материальные ресурсы использовались незаконно, определить характер нарушения.

2. Определить рациональность использования материальных ресурсов. Указать, по каким позициям материальные ресурсы использовались нерационально, нецелесообразно и бесхозяйственно. Выявить резервы повышения эффективности использования материальных ресурсов.

3. Сформулировать предложения в решении правления колхоза по итогам ревизии по устранению нарушений и недостатков в использовании материальных ресурсов.

Методические указания. При решении задачи необходимо руководствоваться Уставом колхоза, производственно-финансовым планом, законодательством об использовании материальных ресурсов по их видам, Основами законодательства Союза ССР и союзных республик "Об аренде". Решая задачу, следует учитывать, что в использовании материальных ресурсов в хозяйствах должен строго соблюдаться режим экономии.

Задача 9. Проверка законности и целесообразности хозяйственных операций по использованию финансовых ресурсов

Условия. Ревизией использования финансовых ресурсов установлено следующее.

1. По использованию денежных средств. Согласно авансовому отчету заведующего мастерской Серого С. П. от 15.04 с его подотчета списаны ранее полученные 278 руб., якобы израсходованные на закупку запасных частей. К авансовому отчету Серый С. П. приложил односторонний акт произвольной формы о покупке запасных частей за наличный расчет у частных лиц.

По состоянию на 1 мая в подотчете Серого С. П. числилось 320 руб. полученных ранее денег, а 15 мая ему по распоряжению председателя колхоза Воробьева В. С. и главного бухгалтера Золотова Р. С. выдано еще 150 руб. на приобретение в торговой сети за наличный расчет товарно-материальных ценностей.

В авансовом отчете за май Серый С. П. отчитался за приобретение газовой плиты на сумму 126 руб. К авансовому отчету приложен счет на покупку плиты в оптово-розничном магазине за наличный расчет.

В мае нечлену колхоза директору школы Соколову М. М. было выдано 60 руб. на покупку портретов выдающихся ученых-аграрников. Согласно авансовому отчету и приложениям к нему товарным чекам из подотчета Соколова М. М. списано 60 руб., израсходованные на покупку портретов за наличный расчет в магазине. Портреты оприходованы по складу колхоза и сразу выданы школе.

В декабре прошлого года по кассовому ордеру кочегару колхозной котельной Кирею С. П. было выдано 150 руб. за участие в художественно-оформительных работах. Подпись Кирея С. П. на кассовом ордере вызвала сомнение, и в беседе он заявил, что денег не получал и кассовый ордер не подписывал. Кассир Верба И. И. объяснила, что она по указанию главного бухгалтера колхоза Золотова Р. С. разделила сумму заработка художника-оформителя Серова М. Ф. на две части (200 руб. — Серову М. Ф., 150 — Кирею С. П.) с целью уменьшения подоходного налога. Деньги же в сумме 350 руб. передала Серову М. Ф., и он расписался в обоих ордерах.

2. По использованию средств в расчетах. В колхозе работала бригада наемных рабочих на строительстве коровника. Состав бригады 8 человек, бригадир Алибенцев В. М. В среднем за сезон (с сентября по ноябрь) каждый член бригады заработал по 1000 руб., или в среднем по 333 руб. в месяц. Подоходный налог с бригады не удержан. По паспортным данным, члены бригады детей или других иждивенцев не имеют.

По годовому отчету за прошлый год колхоз "Россия" имел рентабельность 24 %. Фонд оплаты труда колхозников за год составил 468 тыс. руб. и превышал необлагаемый минимум на 18 260 руб. С этой суммы колхоз уплатил подоходный налог. Однако при расчете среднегодовой численности не были учтены пенсионеры и школьники, которые отработали небольшое количество дней. С учетом этих категорий среднегодовая численность колхозников составил не 315, а 328 человек.

Колхоз "Россия" за прошлый год получил 680 тыс. руб. валового дохода. Рентабельность составила 16 %. В централизованный союзный фонд социального обеспечения колхозников отчислено 38 тыс. руб. За сентябрь прошлого года в фонд социального страхования колхозников колхоз отчислил 696 руб. из фонда оплаты труда 28 634 руб. Однако в состав фонда оплаты была включена и заработная плата наемных лиц — 6812 руб.

3. По использованию фондов. В совхозе "Рассвет" из фонда социального развития в апреле были оплачены расходы на строительство водонапорной башни на сумму 8640 руб., буфета на территории животноводческого комплекса — 2930 руб., на приобретение легкового автомобиля "Москвич"-2140 для заместителя директора по кормопроизводству и оборудования для зубопротезного кабинета — 1416 руб.

Из фонда развития производства, науки и техники в апреле оплачены расходы на строительство детского сада — 18 614 руб., приобретение телефонных аппаратов — 2620 руб., премирование бригады наемных рабочих, которые досрочно закончили строительство детского сада, — 1412 руб., приобретение хозяйственного инвентаря для Дома механизатора и профилактория для механизаторов — 2686 руб.

Из фонда материального поощрения в апреле оплачены расходы на премирование бригады монтажников из 4 человек за досрочный монтаж агрегата АВМ-0,65; приобретение пуветки в дом отдыха стоимостью 120 руб. для механизатора-рационализатора Леонова М. С.; оказание единовременной помощи пенсионерам по старости и инвалидам (6 человек) — 90 руб.; на оказание единовременной помощи дояркам Ситаковой М. М. и Хохловой С. И. — 100 руб.

Требуется:

1. Определить законность кассовых операций по использованию наличных денежных средств. Указать, по каким позициям нарушены требования Правил ведения кассовых операций и других нормативных актов, описать характер нарушений. Указать суммы незаконно израсходованных денежных средств.

2. Определить правильность расчетов колхоза с подотчетными лицами, наемными рабочими по оплате труда, финансовыми органами по уплате подоходного налога, органами социального обеспечения и социального страхования. По фактам нарушений порядка расчетов определить суммы неправильной оплаты (переплаты), подлежащей возврату. Указать характер нарушений.

3. Определить законность и целесообразность расходов из фондов экономического стимулирования и специального назначения. Указать, какие суммы и из каких фондов оплачены незаконно, описать характер нарушений.

4. Сформулировать предложения к решению правления колхоза по итогам ревизии в части устранения нарушений и недостатков по использованию денежных средств через кассу и в расчетах.

5. Сформулировать предложения в приказ по совхозу по итогам ревизии в части

устранения нарушений и недостатков по использованию фондов, регулированию соответствующих сумм.

Методические указания. При решении задачи необходимо руководствоваться правилами ведения кассовых операций, соответствующими положениями и инструкциями по расчетам и использованию фондов экономического стимулирования и специального назначения.

Задача 10. Ситуационные задачи по производственной деятельности и капитальным вложениям

10.1. Растениеводство

Условия. В процессе ревизии установлено, что согласно заключительному отчету (ф. № 4-сх) в колхозе посеяно 260 га озимой пшеницы, по актам на расход семян и посадочного материала (ф. № 119) семена озимой пшеницы списаны в количестве 734 ц в расчете на 278 га. Проверкой учетных листов трактористов-машинистов (ф. № 67) установлено, что работы по посеву озимой пшеницы произведены на площади 248 га. Согласно лимитно-заборным картам (ф. № 117) на посев бригадиром Сидоровым М. С. в подотчет получено 750 ц семян. Зональные научно обоснованные нормативы высева семян озимой пшеницы составляют 230 кг на 1 га. Документы подписал главный агроном.

Требуется:

1. Проверить достоверность данных о посевных площадях озимой пшеницы, указать, какие данные следует считать истинными, а какие фиктивными, определить размер искажений (приписок) учетно-отчетных данных.

2. Определить достоверность данных о списании зерна на посев, указать, какие из них следует считать объективными, а какие — искаженными. Рассчитать количество незаконно списанного на посев зерна вследствие искажения (приписки) посевных площадей и нерационально израсходованных семян, а также количество зерна, подлежащего возврату из бригады на склад.

Методические указания. Для правильного решения задачи целесообразно исходные и результативные данные оформить в следующие таблицы:

Посевная площадь по отчету (ф. № 4-сх), га	Посевная площадь по актам списания семян, га	Посевная площадь по учетным листам, га	Отклонения, га
--	--	--	----------------

Выдано зерна на посев (ф. № 117), ц	Списано на посев по актам (ф. № 119), ц	Остаток зерна, ц	Надлежало списать по нормам и на фактическую площадь, ц	Отклонения, ц
-------------------------------------	---	------------------	---	---------------

10.2. Животноводство

Условия. Согласно отчету о движении животных (ф. № 102) за I квартал в колхозе на молочнотоварной ферме получен приплод 18 телят. Это подтверждается данными первичных документов — актов на оприходование приплода (ф. № 95) и записей в журнале-ордере № 9, статистическом отчете (ф. № 24). Однако по Книге движения животных (ф. № 34) полученный в I квартале приплод составил 20 голов. Это же число значится и в данных зоотехнического учета, в частности в карточках племенных маток (ф. № 2-мол), журнале регистрации приплода и выращивания молодняка крупного рогатого скота (ф. № 4-мол), книгах (журналах) осеменения (случек) животных (ф. № 3-мол). Дальнейшей проверкой установлено, что оплата труда по ведомостям № 69 и 70 начислена за 22 головы приплода, расход молока согласно кормовым ведомостям списывался в отдельные дни на 20, 19 и 18 голов.

Требуется:

1. Определить достоверность данных о приплоде телят на молочнотоварной ферме. Указать, какие данные следует считать правильными, а какие — фиктивными, определить характер нарушения законодательства.

2. Проверить достоверность данных по начислению оплаты труда, выявить нарушения.

Методические указания. Исходные и результативные данные целесообразно оформить в таблицы, аналогичные таблицам в задаче 10.1.

10.3. Промышленное производство

1. Условия. Проверкой работы убойного цеха установлено, что в I квартале произведено забой следующих животных:

№ акта на убой и дата составления	Вид и группа животных	Инв. №	Упитанность	Живая масса, кг		Оприходовано, кг	
				по акту на убой	по последней ведомости взвешивания	мяса	субпродуктов
№ 1 5.01	Бычок	301	Высшая	130	125	78	3
№ 2 17.01	Телка	326	Ниже средней	107	136	46	—
№ 3 21.01	Свинья	1017	Мясная	106	100	66	3
№ 4 2.02	Овца	1007	„	34	34	17	—

Требуется определить полную выходы мяса и субпродуктов от забоя животных и оприходования их в кладовую хозяйства, рассчитать количество недополученного от забоя мяса и субпродуктов, определить достоверность данных о живой массе животных перед забоем.

Методические указания. При решении задачи необходимо руководствоваться зональными нормами выхода мяса и субпродуктов от внутрихозяйственного забоя животных. Например, для Винницкой области норма выхода мяса от забоя молодняка скота высшей упитанности составляет 49,3 %, ниже средней — 43,6, субпродуктов — 3,42, сбоя — 7,18 %;

от забоя мясных свиней выход мяса составляет: по молодняку до 59 кг — 51,4 %, взрослым свиным — 58,2, субпродуктов — 2,87, сбой — 7,40 %. Результаты проверки целесообразно оформить в таблицу.

Вид и группа животных	Упитанность	Живая масса, кг	Выход мяса, субпродуктов, сбой, %	Оприходовано мяса, субпродуктов, сбой, кг	Надлежит оприходовать мяса, субпродуктов, сбой, кг	Недоприходовано мяса, субпродуктов, сбой, кг
-----------------------	-------------	-----------------	-----------------------------------	---	--	--

2. Условия. При проверке работы консервного цеха установлено, что на производство котлета за сентябрь списано по актам 53 550 кг яблок и 8904 кг сахара. Согласно журналам стерилизации в автоклавы загружено 208 тыс. усл. банок. По актам списано на срыв крышек 3 тыс. банок и бой — 1,5 тыс. В соответствии с накладными на склад из цеха поступило 203 тыс. усл. банок.

Требуется определить полную выработку консервной продукции от переработки яблок и обосновать списание на потери, указать, каковы перерасход сырья или недовыход продукции и отступление от нормы списания потерь.

Методические указания. Необходимо руководствоваться нормами расхода сырья на производство консервной продукции и списания потерь в процессе производства. В частности, норма расхода яблок на 1000 усл. банок составляет 255 кг, сахара — 42,4 кг, нормы потери банок от срыва крышек — 0,8 %, от боя — 0,3 %.

10.4. Вспомогательные и прочие производства

1. Условия. Проверкой в автопарке установлено, что водитель машины ЗИЛ-130, КИЕ-28-14 Ворон М. М. в прошлом году выработал 13 810 ткм, его пробег составил 12 тыс. км, расход топлива — 1400 л. Водитель Короба С. П. на легковой автомашине УАЗ-469 отработал 2700 км и израсходовал 290 л бензина.

Требуется определить соблюдение норм и лимитов расхода нефтепродуктов на работу автомашин, рассчитать экономию или перерасход.

Методические указания. Руководствоваться следует нормами и лимитами расхода топлива на работу автомашин. В частности, норма расхода бензина на 100 км пробега ЗИЛ-130 — 14 л, а годовой лимит на полторасменную работу УАЗ-469 — 286 л.

2. Условия. Проверкой в колхозной столовой за апрель установлено, что движение мяса характеризуется следующими данными, кг:

	Говядина	Свинина
Наличие на начало месяца	36	27
Поступило за месяц	200	50
Наличие на конец месяца	10	10
Цена 1 кг мяса	2,00	2,10

В апреле в столовой готовили мясные блюда: борщ, суп, котлеты, гуляш — по 1000 порций.

Требуется определить обоснованность расходования мяса на приготовление блюд и

соблюдение норм вложения продуктов, рассчитать общее количество экономии или перерасхода мяса и его стоимость.

Методические указания. Следует использовать утвержденные правлением колхоза нормы закладки продуктов в блюда, разработанные на основе базовых (научно обоснованных). Так, в колхозе "Россия" нормы расхода мяса на одну порцию установлены: говядины на борщ — 100 г, на суп — 55 г, на котлеты — 50 г, свинины на гуляш — 88 г.

3. Условия. Проверкой работы строительного цеха установлено, что в мае велась работы по строительству площадок на току. На начало месяца в подотчете бригадира строительной бригады Ланового В. С. было 140 м³ песка, 86 м³ гравия и 34 м³ асфальта. За месяц в его распоряжение поступило еще 300 м³ песка, 250 м³ гравия и 60 м³ асфальта. К началу июня строительство было закончено, весь материал израсходован. Построено 3 площадки размером 300 м².

Требуется определить обоснованность списания материалов на строительство площадки, рассчитать экономию или перерасход.

Методические указания. Необходимо руководствоваться нормами или контрольными замерами (пробами) фактической закладки строительных материалов. Так, в колхозе "Россия" контрольными пробами установлено, что закладка песка была толщиной 12 см, гравия — 8, асфальта — 3 см.

Задача 11. Ситуационные задачи по снабженческо-сбытовой деятельности

11.1 Снабженческая деятельность

Условия. В процессе ревизии установлено, что согласно договору (заказу) на поставку техники колхозу "Россия" райагропромснаб в I квартале 198 ___ г. должен был поставить 2 трактора МТЗ-80 по 5287 руб. Согласно графику они должны были быть доставлены в 1-й декаде января и во 2-й декаде марта.

Фактически согласно счету-фактуре № 638286 от 25 января 198 ___ г. колхозу поставлен 1 трактор МТЗ-80. В счете-фактуре значится его цена — 6266 руб. Других документов на поставку тракторов МТЗ-80 в I квартале не было.

Второй трактор МТЗ-80 был поставлен во II квартале, за него по счету-фактуре № 636822 от 10.05.198 ___ г. хозяйство заплатило 5287 руб., однако в дальнейшем при проверке обнаружено отсутствие технической документации, маркировки, отсутствуют искрогаситель и прицепная серьга.

В этом же квартале 10 апреля трактор МТЗ-80, полученный хозяйством в январе, вышел из строя: испортился карбюратор. В тот же день был составлен акт о поломке трактора комиссией с участием представителей колхоза и райагропромснаба. В акте признано, что причина поломки — заводской брак и поручено райагропромснабу устранить неполадки путем замены карбюратора в течение суток. Однако трактор продолжил работу на посевах яровых зерновых только 21 апреля 198 ___ г., после ремонта в хозяйстве.

Второй трактор МТЗ-80 был доставлен в колхоз силами хозяйства; несмотря на это, райагропромснабу была выплачена наценка — 13 % к стоимости трактора.

В начале III квартала райагропромснаб должен был поставить колхозу "Россия" комбайн СК-4 "Нива" стоимостью 5600 руб. По графику комбайн должен был быть доставлен в 1-й декаде июля. Фактически райагропромснаб не поставил комбайн до конца года.

Одновременно установлено нарушение договорных обязательств Сельхозхимией. По договору предусмотрено, что Сельхозхимия обязана поставить колхозу в I квартале 50 т карбамида по 100 руб. за 1 т, 10 т аммиачной селитры по 12 руб., 30 т суперфосфата по

130 руб. и 10 т фосмуки по 150 руб. за 1 т. Согласно товарно-транспортным накладным и счетам-фактурам колхозу поставлено в I квартале 10 т аммиачной селитры, 3 т суперфосфата и 10 т фосмуки. Причем суперфосфат был доставлен в сильно поврежденных бумажных мешках, что повлекло потери при разгрузке, фосмука оказалась сильно слежавшейся, а на аммиачную селитру не передано сертификатов. На дробление фосмуки колхоз израсходовал 75 руб.

В ходе разгрузки суперфосфата значительную часть удобрений колхозе повторно перезатарил, расходы на оплату труда и тару составили 138 руб.

Требуется:

1. Определить полноту и своевременность доставки техники в соответствии с договором (заказом) и планом-графиком. Установить характер нарушения договорной дисциплины, стоимость недопоставленной техники и техники, сроки поставки которой нарушены. При наличии фактов нарушения договорной дисциплины начислить причитающиеся хозяйству штрафные санкции.

2. Проверить, соблюдались ли райагропромснабом договорные условия по качеству поставки техники, указать характер нарушений требований качества и, если такие имеются, начислить штрафные санкции, причитающиеся хозяйству.

3. Определить, был ли поломавшийся трактор гарантийным, если да, то соблюдались ли гарантийные сроки его работы. Установить соблюдение договорных условий по устранению недостатков в машине. Начислить сумму штрафных санкций по имеющимся нарушениям договорных обязательств.

4. Установить правильность оплаты техники хозяйством, в частности правильность расчетов с учетом применения цены, наценок, скидок, компенсации расходов.

5. Определить сумму ущерба, причитающегося хозяйству в виде недополученных доходов (упущенной выгоды) из-за недопоставки комбайна.

6. Проверить полноту и своевременность доставки минеральных удобрений. При наличии фактов нарушения договорных обязательств начислить суммы причитающихся штрафных санкций.

7. Установить полноту соблюдения Сельхозхимией договорных условий по качеству поставок продукции. Указать характер нарушения и размер причитающихся штрафных санкций.

8. Рассчитать сумму ущерба, который должен быть компенсирован хозяйству за недопоставку карбида и нарушение качества поставок других видов удобрений.

Методические указания. За квартальную недопоставку техники в договоре установлена неустойка в размере 8 % стоимости недопоставленной техники, удобрений — 8 % стоимости, а за нарушение графика доставки машин и удобрений — 1 % стоимости. За нарушения требования комплектности машин установлена неустойка — 20 % стоимости машин, требований маркировки машин — 20 %, а за отсутствие технической документации штраф 25 руб. за каждый случай нарушения. За поломку машины в период гарантийного срока ее эксплуатации начисляется неустойка в размере 5 % стоимости машины, а за просрочку устранения неполадок — неустойка в размере плановой стоимости машины — 26 руб. за каждый день просрочки.

За поставку продукции в ненадлежащей таре в договоре предусмотрена неустойка — 20 % стоимости продукции.

Если хозяйство понесло ущерб от недопоставки техники и удобрений, превышающий сумму полученных штрафных санкций, поставщик обязан возместить хозяйству сумму ущерба в виде недополученных чистых доходов (упущенной выгоды).

При расчете штрафных санкций за невыполнение договорных обязательств поставщиками целесообразно использовать следующие контрольно-аналитические таблицы:

Контроль выполнения договорных обязательств по своевременности и полноте поставок

Наименование продукции, единицы измерения	По договору		Фактически		Нарушение		Цена	Сумма	Штраф
	количество	время поставок	количество	время поставок	недоставлено (количество)	просрочена поставка, дней			

Контроль выполнения договорных обязательств по качеству поставок

Наименование продукции, единица измерения	Количество поставленной продукции	Вид, характер нарушения качества	Цена	Сумма	Размер штрафной санкции	Сумма штрафа
---	-----------------------------------	----------------------------------	------	-------	-------------------------	--------------

Ущерб, нанесенный нарушением требований качества поставок, подлежит возмещению в пользу хозяйства независимо от взыскания штрафных санкций. В сумму ущерба при этом входят как неполученные доходы, так и расходы, понесенные хозяйством при устранении нарушений качества.

Для расчета ущерба от недоставки комбайна СК-5 "Нива" следует использовать следующие вводные данные: продолжительность уборки урожая зерновых в хозяйстве — 16 дней, нагрузка на 1 комбайн в смену — 10 га, нормативные потери зерна с 1 га за сутки составляют 80 кг, закупочная цена за 1 ц зерна — 12 руб.

Для расчета ущерба от недоставки карбамида следует использовать такие вводные данные: средняя окупаемость 1 т минеральных удобрений — 3 т зерна с 1 га, плановая себестоимость 1 ц зерна — 10 руб.

11.2. Сбытовая деятельность

Условия. В процессе ревизии установлено, что согласно договору контрактации зерновых, масличных культур, сена и травяной муки на 198__ г. колхоз "Россия" должен был продать хлебоприемному предприятию 1260 т семян подсолнечника по договорной цене 229 руб. за 1 т. План продажи подсолнечника — 120 т. За предыдущие 5 лет хозяйство продало 510 т. Фактически же колхоз продал в счет выполнения договора 130 т. За семена хозяйству выплачено 43 тыс. руб. (все виды оплаты) и продано в порядке отоваривания 70 т комбикормов, 5 т жмыха и 500 кг масла.

Согласно договору контрактации колхоз должен был продать заготконторе 420 т раннего и 380 т позднего картофеля. Кроме того, колхоз должен был заложить на длительное хранение 200 т картофеля. Заготконтора обязалась полностью обеспечить хозяйство контейнерами в количестве 400 шт. для доставки картофеля. Фактически же колхоз продал заготконторе 400 т раннего картофеля и 450 т позднего, а на хранение заложено 180 т. Для доставки картофеля заготовитель поставил до 1-го сентября 210 контейнеров, а после 1-го — 190. Реализация раннего картофеля проводилась в августе по 123 руб. В 1-й декаде было реализовано 200 т, во 2-й — 100, в 3-й — 100. Реализация позднего картофеля проводилась в сентябре — ноябре также по 123 руб.

Согласно договору контрактации колхоз обязался продать сахарному заводу до 15 сентября 780 т свеклы и после 15-го — 30 тыс. т, всего 30 780 т кондиционной свеклы.

Фактически продал до 15 сентября 1200 т, из них 300 т некондиционной, а после 15-го — 32 тыс. т, в том числе 3 тыс. т некондиционной. За реализованную свеклу сахарный завод уплатил хозяйству 1280 тыс. руб., выделил 300 т комбикормов, 300 т патоки и 21 тыс. т жома. Договор на продажу свеклы был заключен на уровне плана.

Согласно договору контракции хозяйство обязывалось сдавать заготконторе все кожсырье. Установлено, что в хозяйстве, специализирующемся на доразивании скота, за I квартал пало 16 голов телят. Кроме того, забито на внутривладельческие нужды (для общественного питания) и по другим причинам еще 12 голов. Падежа или забоя из-за заразных болезней или стихийных бедствий не было. Фактически хозяйство продало за квартал заготконторе 19 кож молодняка КРС по цене 12,60 руб. за 1 шт.

Требуется:

1. Определить степень выполнения договора по продаже колхозом семян подсолнечника. Рассчитать правильность начисления оплаты за продукцию (основной и дополнительной). Указать, причитаются ли хозяйству надбавки, какие и в каком размере. Если имели место недоплаты, определить их размер.

2. Оценить полноту отоваривания продукции встречной продажей комбикормов, жмыха и масла.

3. Определить уровень выполнения договорных обязательств хозяйством по продаже картофеля заготконторе, рассчитать размеры перевыполнения или невыполнения договора и начислить штрафные санкции.

4. Проверить правильность оплаты за картофель, основной оплаты в виде цены и дополнительных расходов. Если допущены обсчеты, начислить причитающиеся штрафные санкции.

5. Определить уровень выполнения изготовителем договорных обязательств по обеспечению хозяйства тарой. Если имели место случаи недопоставки тары, то начислить штрафные санкции.

6. Оформить претензии и исковые заявления от имени хозяйства в адрес заготконторы и суда.

7. Определить уровень выполнения хозяйством договорных обязательств по реализации сахарной свеклы.

8. Рассчитать причитающуюся хозяйству выручку за проданную сахарную свеклу с учетом сроков реализации и ее качества и определить сумму недоплат.

9. Рассчитать количество причитающейся в порядке отоваривания продукции пищевой переработки и недоотоваренной продукции.

10. Определить полноту продажи хозяйством кож заготконторе и рассчитать сумму штрафных санкций за несданное количество.

Методические указания. Необходимо руководствоваться Положением о контрактации сельскохозяйственной продукции, типовыми формами договоров контрактации прейскурантами закупочных цен, начинающихся с номера 70. В частности, согласно прейскуранту закупочных цен 70-01-02 на зерновые и масличные культуры за каждый плановый центнер семян подсолнечника колхозу причитается 30 кг комбикормов, сверхплановый — 70 кг; за каждый центнер семян, проданный сверх среднего уровня за 5 лет, хозяйству причитаются 20 кг жмыха и 4 кг масла.

Договорные цены на картофель установлены в размере 160 руб. в 1-й декаде августа и 123 руб. с 11 августа до 1 декабря. Цена одного контейнера — 16 руб. Установлена неустойка в размере 5 % стоимости недопоставленного картофеля. В случаях неправильной оплаты продукции взимается штраф в размере 10 % суммы обчетов. Установлена неустойка в размере 100 % стоимости недопоставленной тары. За затаривание картофеля в контейнеры заготконтора должна оплачивать хозяйствам по 1,10 руб. за 1 т.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
Глава 1. Характеристика внутрихозяйственного контроля	5
§ 1. Сущность и значение контроля	5
§ 2. Место контроля в управлении сельскохозяйственным производством	6
§ 3. Объекты контроля	7
§ 4. Субъекты контроля	8
§ 5. Классификация контроля	14
Контрольные вопросы	17
Глава 2. Способы и приемы контроля	17
§ 1. Общая характеристика	17
§ 2. Документальный контроль	18
§ 3. Фактический контроль	21
Контрольные вопросы	25
Глава 3. Организация контроля	25
§ 1. Планирование и координация действий	25
§ 2. Оформление результатов проверок и ревизий	28
§ 3. Реализация материалов проверок и контроль за выполнением принятых решений	32
§ 4. Определение размера и порядок возмещения материального ущерба	34
Контрольные вопросы	40
Глава 4. Контроль за сохранностью и использованием природных ресурсов	41
§ 1. Значение и задачи контроля	41
§ 2. Сохранность и использование природных ресурсов	41
Контрольные вопросы	46
Глава 5. Контроль за рациональным использованием трудовых ресурсов	46
§ 1. Значение и задачи контроля	46
§ 2. Использование трудовых ресурсов	48
§ 3. Использование фонда заработной платы (оплаты труда)	49
Контрольные вопросы	52
Глава 6. Контроль за сохранностью и использованием материальных ресурсов	52
§ 1. Значение и задачи контроля	52
§ 2. Сохранность и использование основных средств	54
§ 3. Сохранность и использование производственных запасов	57
§ 4. Сохранность поголовья, законность и целесообразность операций движения животных	63
Контрольные вопросы	68
Глава 7. Контроль за сохранностью и рациональным использованием финансовых ресурсов	69
§ 1. Значение и задачи контроля	69
§ 2. Сохранность и использование денежных средств	70

§ 3. Расчетные операции	74
§ 4. Финансовые результаты	76
§ 5. Фонды, резервы и целевое финансирование	78
Контрольные вопросы	80
Глава 8. Контроль производственной деятельности и капитальных вложений	81
§ 1. Значение и задачи контроля	81
§ 2. Растениеводство	82
§ 3. Животноводство	84
§ 4. Промышленные производства	87
§ 5. Вспомогательные и обслуживающие производства	88
§ 6. Капитальные вложения и расчеты с подрядчиками	93
Контрольные вопросы	97
Глава 9. Нормативно-чексовая система планирования, учета и контроля затрат	98
§ 1. Сущность и значение контроля	98
§ 2. Внедрение нормативно-чексовой системы	99
§ 3. Соблюдение лимитов производственных затрат и подведение итогов работы хозрасчетных подразделений	107
Контрольные вопросы	112
Глава 10. Контроль снабженческо-сбытовой деятельности сельскохозяйственных предприятий	113
§ 1. Значение и задачи контроля	113
§ 2. Снабженческая деятельность и расчеты с поставщиками	114
§ 3. Сбытовая деятельность и расчеты с покупателями	118
Контрольные вопросы	122
Глава 11. Учебный материал для практических и семинарских занятий	123
Задача 1. Анализ проведения инвентаризаций статей баланса за прошлый год и их результатов	123
Задача 2. Составление плана внутрихозяйственных проверок на пла- нируемый год	124
Задача 3. Определение материального ущерба вследствие недостач, хище- ний, падежа и порчи товарно-материальных ценностей	125
Задача 4. Определение материального ущерба, нанесенного недостачами, хищениями, падежом и гибелью животных и птицы	127
Задача 5. Определение материального ущерба, возникшего из-за излишних выплат заработной платы, премий и пособий	128
Задача 6. Проверка законности и целесообразности хозяйственных опе- раций по использованию природных ресурсов	129
Задача 7. Проверка законности и целесообразности хозяйственных опера- ций по использованию трудовых ресурсов	131
Задача 8. Проверка законности и целесообразности хозяйственных операций по использованию материальных ресурсов	132
Задача 9. Проверка законности и целесообразности хозяйственных опе- раций по использованию финансовых ресурсов	133
Задача 10. Ситуационные задачи по производственной деятельности и капитальным вложениям	135
Задача 11. Ситуационные задачи по снабженческо-сбытовой деятель- ности	138

Учебное издание

ИШТЕЙНМАН МИХАИЛ ЯКОВЛЕВИЧ, ГАЙДУЦКИЙ ПАВЕЛ ИВАНОВИЧ
ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ
ПРЕДПРИЯТИЯХ

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ ДЛЯ ВУЗОВ

Зав. редакцией *О. П. Степанова*
Художественный редактор *О. М. Соркина*
Технический редактор *Н. А. Зубкова*
Корректор *М. Ф. Казакова*

ИБ № 5884

Сдано в набор 31.08.89. Подписано в печать 25.01.90. Т-00756. Формат 60×88 1/16. Бумага
офсетная № 2. Гарнитура Пресс-Роман. Печать офсетная. Усл. печ. л. 8,82. Усл. кр.-отг. 9,06.
Уч. изд. л. 10,54. Изд. № 330. Тираж 21500 экз. Заказ № 213. Цена 35 коп.

Ордена Трудового Красного Знамени ВО "Агропромиздат",
107807, ГСП-6, Москва, Б-78, ул. Садовая-Спаская, 18.

Московская типография № 8 Государственного комитета СССР по печати. 101898, Москва,
Хохловский пер., 7.