

UOT: 33.336/63

ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ И АУДИТА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Саадат Рамиль кызы Гулиева, д.ф.э.н.

Азербайджанская академия труда и социальных отношений

e-mail: I3sada@mail.ru

Резюме

В статье проведен анализ организации контроля за экономным использованием средств сельскохозяйственных предприятий и государства для своевременного выявления расходов и убытков, хищений, расточительства; обеспечение контроля за достоверностью данных бухгалтерского (финансового) учета и отчетности. Также были рассмотрены принципы и особенности контроля в сельском хозяйстве, выделены основные направления, по которым проводится аудит в сельском хозяйстве; основные задачи государственного контроля, которые заключаются в своевременном выявлении отклонений в работе, а также предупреждении возникновения вероятных проблем.

***Ключевые слова:** сельское хозяйство, государственный контроль, агропромышленный комплекс, аудит, бюджетные средства, финансовый контроль, фермер, ревизия.*

Введение

Нельзя отрицать, что сельское хозяйство является весомой отраслью народного хозяйства. Стратегическая важность данного сектора экономики в том, что он по сути является фактически незаменимым источником как сырьевого, так и продовольственного обеспечения всего населения. Согласно данным статистики в среднем до 5% от мирового ВВП приходится на долю сельского хозяйства. Исходя из того, что испокон веков рынок продовольствия определял состояние экономики, а также социальную стабильность общества в целом, развитие данного сектора должно быть привержено контролю как во всех странах, так и в Азербайджанской Республике. Важную роль в национальной экономике занимает агропромышленный комплекс. Большая часть продуктов питания, продовольственных товаров, естественно, производится отраслью сельского хозяйства. А первым условием для жизни человека, как и населения страны в целом является питание. Поддержание ресурсного потенциала сельскохозяйственной отрасли может быть осуществлено за счет расширения экономических методов государственного регулирования непосредственно аграрного сектора. Вне всякого сомнения, осуществление бюджетирования сельского хозяйства невозможно без внедрения государственного финансового контроля, а также аудита, позволяющего

производить оценку результативность управления государственными средствами. Отрасль сельского хозяйства обладает спецификой, порождающей необходимость государственного вмешательства. Контролирование сельского хозяйства государством производится посредством стимулирования отрасли, которое обеспечивается с применением как прямых, так и косвенных методов.

Для эффективности расходования средств и оптимизации финансовой политики государства необходим государственный контроль и аудит за использованием бюджетных средств в сельском хозяйстве. Вследствие чего, постоянное стимулирование сельского хозяйства и стабильное обеспечение развития этой отрасли очень важны. Достижение продовольственной безопасности государства возможно только при проведении реформ, регулировании, поддержке и повышении эффективности сельскохозяйственного производства.

Принципы и особенности контроля и аудита в сельском хозяйстве

Основная задача государственного контроля заключается в своевременном выявлении отклонений в работе, а также предупреждении возникновения вероятных проблем. При проведении контроля предоставляется возможность корректирования процесса, поддержания порядка и соблюдения различных регламентов и стандартов.

Государственный финансовый контроль в сельском хозяйстве осуществляется по принципам, которые сформировались на основе международных правовых документов. Далее представлены некоторые из них:

- *Принцип независимости.* Он заключается в организационной, функциональной, материальной и иной независимости проверяющих органов от объектов контроля. Самостоятельный выбор предмета контроля и метода проверки отражает независимость.
- *Принцип гласности.* При котором результаты контроля доступны в форме отчетов в вышестоящие органы, а также открыты для публикации.
- *Принцип законности.* Осуществление контрольных действий происходит в строгом соответствии с законодательством и нормативными актами государства.
- *Принцип ответственности сторон.* Выявление нарушений влечёт за собой административная ответственность контролёра. А при выявлении ошибок и злоупотреблений в управлении государственными финансами и другой собственностью контролируемые лица также несут ответственность.
- *Принцип сбалансированности* предусматривает определение соответствующего объема прав и возможностей.
- *Принцип системности* означает наличие системы органов финансового контроля.

Качественность выполняемой работы органами контроля может быть достигнута только при следовании вышеперечисленным принципам.

Организация контроля бюджетного процесса на всех его стадиях осуществляется различными органами государственной власти. Некоторые функции, которые выполняют органы государственной власти в пределах своих полномочий во многом схожи друг с другом. Поэтому необходимо создать общую информационную базу по планированию и проведению контрольных работ. И для того чтобы не допускать пробелов в проверках нужно проработать общий механизм взаимодействия контролирующих структур.

Со стороны исполнительной власти осуществляется финансовый аудит, который проводит Счетная Палата Азербайджанской Республики, которая постоянно является действующим субъектом государственного контроля. Счетная Палата Азербайджанской Республики учреждена Парламентом и подотчетна ему. Палата осуществляет аудиторскую деятельность в рамках анализа и контроля за использованием средств государственного бюджета, в том числе, выделенных на реализацию многочисленных программ в отрасли сельского хозяйства.

Существуют некоторые особенности проведения аудита в сельском хозяйстве. Можно выделить несколько особенностей финансового аудита на сельскохозяйственных предприятиях.

Государство, стремясь защитить свои пищевые ресурсы, предоставляет сельхозпроизводителям различные льготы, устанавливает специальный налоговый режим, субсидии, устанавливает особенности банкротства сельскохозяйственных организаций. Постепенно в отрасль начинают вкладываться инвестиции, в том числе иностранные [10].

Аудит в сельском хозяйстве отличается рядом значительных особенностей, которые отражают неоднородность и многогранность данной отрасли. Причины здесь естественные: процесс хозяйствования связан с земельными ресурсами и животными, а также здесь присутствует социальный фактор — в сельском хозяйстве уживается большое количество организационно-правовых форм хозяйствования [10].

Во-первых, основное средство производства данного сектора экономики — земля, значит, здесь необходим учет земельных угодий и вложенных в них денежных и других ресурсов. Ведя аудит, земельные ресурсы показывают в натуральных единицах (гектарах), а капитальные вложения и покупные земли находят денежное выражение.

Во-вторых, особенности аудита в агропромышленном секторе обусловлены разнообразием его направлений (животноводство, выращивание различных культур, вспомогательное производство и др., а также множеством процессов, происходящих в данной отрасли (прирост живой массы, затраты на посев, приплод и т.д.) [10].

В-третьих, аудит на сельскохозяйственных предприятиях всегда будет учитывать сезонный характер работ и затрат на них, что обусловлено сменой климатических условий, влияющих на сельхозпроизводство. Например, в растениеводстве, во время уборки и других важных процессов, количество работ, подлежащих аудиту, возрастает, а в сезонное затишье, соответственно, уменьшается [10].

В-четвертых, иногда производство сельскохозяйственной продукции может занимать времени больше одного календарного года. В результате такого длительного процесса учет затрат может осуществляться в текущем отчетном году, а продукция, такая, например, как озимая пшеница, молодняк крупного рогатого скота, будет произведена только в следующем.

И поэтому здесь учет затрат ведется с разграничением по циклам производства, которые часто не совпадают с календарным годом [10].

Большое влияние на организацию финансового аудита в сельском хозяйстве оказывает также и разнообразие организационно-правовых форм деятельности предприятий. В этой отрасли работают и находят свое развитие всевозможные фермерские хозяйства, кооперативные предприятия, муниципальные (государственные) объединения и другие.

Эта особенность занимает важное место в системе финансового аудита в сельском хозяйстве по причине необходимости достаточно полного отражения движения продукции, проходящей все этапы оборота внутри хозяйства.

Сельское хозяйство - один из тех секторов экономики, который очень сильно зависит от сезонного фактора, а также от капризов погоды и распространения инфекций. В связи с этим данный бизнес, несмотря на применение большого количества техники, химических веществ и разнообразных технологий является не только высоко затратным, но и высоко рисковым [7].

Необходимо сказать о том, что некоторое количество продукции, произведенной на сельхозпредприятии, часто поступает на внутренние нужды хозяйства (так называемый, внутренний оборот). Так, часть урожая зерновых идет на семена; многолетние - на корм скоту, а хозяйственные результаты животноводческой отрасли - на удобрения.

Следующим фактором, влияющим на специфику аудита в агропромышленном секторе, можно отметить использование хозяйством разнообразной сельскохозяйственной техники, механизмов, что, конечно, тоже требует достоверного отображения их в учете.

Основные направления аудита

Основные направления, по которым проводится аудит в сельском хозяйстве:

- Аудит основных средств (включая поголовье скота) и объектов незавершенного строительства;
- Закрепление прав на землю, учет мелиорации и иных процедур по восстановлению лесов, почв, водных объектов;
- Аудит расчетов с поставщиками и покупателями, учет авансов с учетом сезонного характера работ, - учет нематериальных активов (селекционные достижения, товарные знаки);
- Соблюдение требований налогового режима, налоговый учет;
- Проверка соблюдения условий дистрибьюторских договоров;
- Аудит операций с ценными бумагами сырьевого сегмента (фьючерсы, опционы и т.п.);
- Аудит расчетов с работниками;
- Аудит совместной деятельности;
- Аудит операций с транспортными средствами.

Ведение финансового аудита на сельскохозяйственных предприятиях напрямую зависит от организационно-правовой формы хозяйства, его специализации. Однако, при этом, аудит

ведётся по единому закону Азербайджанской Республики "Об Аудите" и в работе применяются типовые учетные структуры, методы, а также формы его организации [2].

Можно отметить также и то, что в сельхозпроизводстве от одного вида скота или сельхозкультуры хозяйство получает несколько видов продукции, что влечет к разграничению затратной части и ее учета в секторе финансового аудита.

Необходимо отметить, что в настоящее время сельскому хозяйству в Азербайджане оказывается всесторонняя государственная поддержка. Ключевую роль здесь исполняет бюджетное финансирование. Бюджетный процесс является составляющим обширной системы в корреляции с контролем. Структура системы контроля состоит в исполнении всестороннего наблюдения со внешней стороны (государственный аудит) и с внутренней (государственный контроль и надзор). Государственный финансовый контроль и аудит осуществляются на основе нормативно-правовой базы, которая регулирует эту сферу деятельности, определяет механизмы реализации процессов, уполномоченными государственными органами, департаментами и подразделениями.

Счетная Палата Азербайджанской Республики осуществляет аудиторские проверки по следующим направлениям деятельности по внешнему государственному финансовому контролю:

- Финансовый аудит
- Аудит соответствия
- Анализ (аналитическая деятельность)
- Аудит эффективности

Так, в 2021 году Счетная Палата Азербайджанской Республики провела проверку эффективности (результативности) по оценке уровня достижения целей, поставленных в рамках проекта «Повышение конкурентоспособности сельского хозяйства».

Цель аудита заключалась в определении уровня достижения целей и оценке эффективности проекта повышения конкурентоспособности сельского хозяйства, реализуемого Агентством аграрного кредита и развития при Министерстве сельского хозяйства Азербайджанской Республики. В ходе аудита отдельно оценивались все меры, принимаемые для облегчения доступа сельхозпроизводителей на рынки за счет повышения уровня санитарных и фитосанитарных услуг в стране, налаживания отдельных цепочек добавленной стоимости и предоставления финансовых услуг предприятиям агробизнеса.

Кроме того, в 2022 году Счетная Палата Азербайджанской Республики оценила эффективность нового механизма субсидирования в области селекции растений в направлении проверок эффективности. На основании проведенных оценок определено, что внедрение нового механизма субсидирования в сфере садоводства с 2020 года без создания доступа к необходимым информационным базам соответствующих государственных органов, автоматизации внутренних учетно-диагностических средств, цифровизации процесса, подотчетности и прозрачности информации, упрощение заявок, а также многоуровневая система в распределении субсидий создали условия для исключения и минимизации человеческого фактора. При этом должны быть устранены ошибки, допущенные в правовом регулировании и административном управлении [13].

Выводы

Эффективность аудита зависит от творческого подхода к работе самого аудитора, наличия специальных знаний бухгалтерского учета в отрасли сельского хозяйства, а также нормативной базы. Синтез этих компонентов является залогом успеха аудитора при проведении проверки соответствующих объектов, функционирующих в сфере сельского хозяйства.

Основываясь на вышеизложенных фактах можно сделать верный вывод о том, что при проверке правильности отнесения материальных затрат на себестоимость продукции, аудитор обязательно должен обращать внимание на:

- Достоверность оценки сырья и материалов, включаемых в себестоимость продукции, работ и услуг.
- Объективное отражение в бухгалтерском учете процесса приобретения или заготовки материалов в зависимости от принятой учредительной политики.
- Правильное установление норм расходов сырья и материалов в соответствии с уровнем технического состояния сельскохозяйственного оборудования.
- Безошибочное списание на себестоимость продукции недостачи товарно-материальных ценностей при отсутствии ответственных лиц.

Список используемой литературы

1. “Azərbaycan Respublikasının 2022-2026-cı illərdə sosial-iqtisadi inkişaf Strategiyası”nın təsdiq edilməsi haqqında Azərbaycan Respublikası Prezidentinin 22 iyul 2022-ci tarixli 3378 nömrəli Sərəncamı.
2. “Auditor xidmətləri haqqında” Azərbaycan Respublikasının 16 sentyabr 1994-cü il tarixli 882 nömrəli Qanunu.
3. “Büdcə sistemi haqqında” Azərbaycan Respublikasının 2 iyul 2002-ci il tarixli 358-IIQ nömrəli Qanunu.
4. “Azərbaycan Respublikası regionlarının 2019-2023-cü illərdə sosial-iqtisadi inkişafı Dövlət Proqramı”nın təsdiq edilməsi haqqında Azərbaycan Respublikası Prezidentinin 29 yanvar 2019-cu il tarixli 500 nömrəli Fərmanı.
5. “Azərbaycan Respublikasının işğaldan azad edilmiş ərazilərinə Böyük Qayıdışa dair I Dövlət Proqramı”nın təsdiq edilməsi haqqında Azərbaycan Respublikası Prezidentinin 16 noyabr 2022-ci il tarixli 3587 nömrəli Sərəncamı.
6. “Audit. Qanunvericilik və normativ sənədlər”. X cild. - 2021
7. Kazımlı X., Quliyev İ. “İqtisadi risklərin qiymətləndirilməsi”, dərs vəsaiti. Bakı, 2011 (187 s.)
8. Novruzov V., Qənizadə R., Nəsibova L., Əliyev M. “Daxili audit. Tədris-praktika vəsaiti”. - B.: “Nağıl evi”, 2002. 112 s.
9. Качалов Р.М. «Управление хозяйственным риском» - М., Наука 2002 (192 с.)
10. <https://prezi.com/jf2abshemind/presentation/>

11. Курдюмов А.В. «Государственный контроль и аудит за использованием бюджетных средств в сельском хозяйстве». «Московский экономический журнал» 2021, N12.
12. Ставрова Т.А. «Внутренний контроль и аудит через призму новых задач». Журнал «Бюджет» 2020, N5 (209).
13. <https://sai.gov.az/>
14. <https://akia.gov.az/>
15. <http://economy.gov.az>

İ.ü.f.d., S.R. Quliyeva
Azərbaycan Əmək və Sosial Münasibətlər Akademiyası

Kənd təsərrüfatında nəzarət və auditin təşkili

Xülasə

Məqalədə məsrəflərin və itkilərin, oğurluqların, israfçılığın vaxtında aşkar edilməsi üçün kənd təsərrüfatı müəssisələrinin və dövlətin vəsaitlərinin qənaətlə istifadəsinə nəzarətin təşkili, mühasibat (maliyyə) uçotu və hesabat məlumatlarının etibarlılığına nəzarətin təmin edilməsi təhlil olunur. Həmçinin kənd təsərrüfatında nəzarətin prinsipləri və xüsusiyyətləri nəzərdən keçirilir, auditin aparıldığı əsas istiqamətlər barədə danışılır, dövlət nəzarətinin əsas vəzifələri, yayınmaların vaxtında müəyyən edilməsi, habelə ehtimal olunan problemlərin qarşısının alınması məsələlərinə toxunulur.

***Açar sözlər:** kənd təsərrüfatı, dövlət nəzarəti, ərzaq təhlükəsizliyi, aqrar sənaye kompleksi, audit, büdcə vəsaitləri, maliyyə nəzarəti, fermer, təftiş.*

Ph.D., S.R. Guliyeva
Azerbaijan Academy of Labor and Social Relations

Organization of control and audit in agriculture

Abstract

The article analyzes the organization of control over the economic use of agricultural enterprises and state funds, ensuring control over the reliability of accounting (financial) accounting and reporting data for the timely detection of costs and losses, thefts, wastage. Also, the principles and characteristics of control in agriculture are reviewed, the main areas of audit are discussed, the main tasks of state control, timely identification of deviations, and prevention of possible problems are touched upon.

***Keywords:** agriculture, state control, food security, agroindustrial complex, audit, budget funds, financial control, farmer, inspection.*