

**Журнал
«Вестник профессионального
бухгалтера»**

**№ 1-3 (136-138), 2012 г.
январь - март**

Зарегистрирован Министерством РФ
по делам печати, телерадиовещания
и средств массовых коммуникаций
Свидетельство о регистрации
ПИ № 77-15828 от 04.07.2003 г.

**«The Messenger of
Professional Accountants»
Issue 1-3 (136-138),
January - March 2012**

The official magazine of the National
Institutes of Professional Accountants
(NIPA).

Учредитель:

Некоммерческое партнерство
«Национальный институт
профессиональных
бухгалтеров, финансовых
менеджеров и экономистов»

Редактор В.В. Хомутов
Адрес редакции: 443041,
г. Самара, ул. Садовая, 156
E-mail: cafma@yandex.ru
Web-site: <http://stipb.org>
Телефон/факс:
(846) 2476422, 2476441

Номер подписан в печать
16.01.2012 г.

Тираж 3000 экз.

Авторские материалы
не редактируются
и не рецензируются.

Перепечатка материалов
без согласия НП «НИПБ»
преследуется по закону.

Цена договорная

СОСТАВ РЕДАКЦИОННОГО СОВЕТА:

Председатель редакционного Совета -
Яковенко Дмитрий Анатольевич, проф.
(Самара, Россия)

Члены Совета:

Аронин Вячеслав Александрович, к.э.н.
(Владикавказ, Россия)

Бодров Юрий Александрович
(Саратов, Россия)

Гогина Галина Николаевна, к.э.н.
(Самара, Россия)

Голов Сергей Федорович, д.э.н.
(Украина)

Леонтьев Борис Николаевич, к.э.н.
(Самара, Россия)

Лёгкая Валентина Григорьевна
(Украина)

Ляшенко Нина Хакимовна, к.э.н.
(Волгоград)

Новрузов Вахид Таптыг оглы, д.э.н.
(Азербайджан)

Нурсеитов Эреуль Оразымбетович
(Казахстан)

Рябов Валентин Михайлович, д.э.н.
(Самара, Россия)

Сушкевич Анатолий Николаевич, к.э.н.
(Белоруссия)

Шелару Марина Федоровна
(Молдова)

СОДЕРЖАНИЕ

CONTENTS

Отчет о результатах международной конференции «ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ КЛАСТЕРНОЙ ПОЛИТИКИ И ПОДДЕРЖКИ КЛАСТЕРНЫХ ИНИЦИАТИВ»	3
<i>Выступления на конференции</i>	
д.э.н., К.А. Титов СПЕЦИАЛИСТ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ PhD, Konstantin Titov A SPECIALIST IN MODERN CONDITION	11
Д.А. Яковенко РОЛЬ ГОСУДАРСТВА И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ОБЪЕДИНЕНИЙ В ФОРМИРОВАНИИ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА Dmitry Yakovenko THE ROLE OF GOVERNMENT AND PROFESSIONAL ASSOCIATIONS IN THE DEVELOPMENT OF CIVIL SOCIETY	12
В.К. Семенычев СОВРЕМЕННЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ ЭКОНОМЕТРИКИ ДЛЯ АНАЛИЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ И СОЦИАЛЬНОЙ ДИНАМИКИ Valery K. Semenychev MODERN ECONOMETRICS POSSIBLE TO ANALYZE THE ECONOMIC AND SOCIAL DYNAMICS	18
Horia Neamtu Message addressed to the Annual Conference of the National Institute of Professional Accountants, Financial Managers and Economists (NIPA)	26
Д.А. Яковенко СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМОВ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ В ПЕРИОД РЕФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ Dmitry Yakovenko IMPROVEMENT OF MECHANISMS FOR ACCOUNTING AND CONTROL DURING THE REFORM PERIOD OF THE BUDGET SYSTEM	27
А.В. Семенов СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ Andrey Semenov IMPROVING THE SYSTEM OF STATE AND MUNICIPAL FINANCIAL CONTROL IN THE RUSSIAN FEDERATION	37

СОДЕРЖАНИЕ CONTENTS

М.Д. Яковенко ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЭТИЧЕСКИХ СТАНДАРТОВ В ОРГАНАХ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ВЛАСТИ	47
Mstislav D. Yakovenko PROBLEMS OF IMPLEMENTATION OF PROFESSIONAL ETHICAL STANDARDS IN GOVERNMENT	
З.М. Мусина ИНВЕСТИЦИОННЫЙ КЛИМАТ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН И ПУТИ ЕГО АКТИВИЗАЦИИ В РАЗВИТИИ КЛАСТЕРА	49
Musina Z.M. INVESTMENT CLIMATE OF KAZAKHSTAN AND ITS ACTIVATION IN THE CLUSTER DEVELOPMENT	
Л.В. Орлова, А.В. Морозова ИННОВАТИКА В КАДРОВЫХ СИСТЕМАХ КАК ИНСТРУМЕНТ РАЗВИТИЯ КЛАСТЕРНОЙ ПОЛИТИКИ	54
L.V. Orlova, A.V. Morozov INNOVATION IN HR SYSTEMS AS A TOOL FOR THE DEVELOPMENT OF CLUSTER POLICY	
А.А. Ерниязова АУТСОРСИНГ - СОВРЕМЕННАЯ МОДЕЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ БИЗНЕСА	59
A.A. Erniyazova OUTSOURCING - THE MODERN MODEL OF BUSINESS ORGANIZATION	
М.К. Нугманова ПРИНЦИПЫ ПЕРЕХОДА НА МСФО КАЗАХСТАНСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ	66
M.K. Nugmanova THE PRINCIPLES OF TRANSITION TO IFRS IN KAZAKH COMPANIES	
MEMORANDUM OF UNDERSTANDING МЕМОРАНДУМ О ВЗАИМОПОНИМАНИИ	76
Новости НИПБ	81

**Отчет о результатах международной конференции
«Финансовые инструменты кластерной
политики и поддержки кластерных
инициатив»**

Конференция состоялась 17-18 ноября 2011 г.

17 ноября - пленарное заседание,

18 ноября - параллельное заседание четырёх дискуссионных панелей.

17 ноября

Пленарное заседание

Место проведения -

Самарская Губернская Дума, Зал пленарных заседаний

**Роль финансовых инструментов в развитии
кластерной политики**

**Совершенствование финансовых
инструментов в посткризисный период**

Модератор - **Яковенко Дмитрий Анатольевич** - президент Национального института профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов (г. Самара)

В пленарном заседании приняли участие 109 человек, в заседаниях параллельных дискуссионных панелей - 138, всего в работе конференции приняли участие 223 человека.

Выступили в рамках обсуждения вопросов на пленарном заседании:

- **К.А. Титов** - Член Совета Федерации Федерального собрания РФ
- **В.В. Потякин** - Депутат Самарской Губернской Думы
- **Делвер Хусейн** - финансовый директор Бангладешской государственной сахарно-пищевой индустриальной корпорации, вице-президент Института Управленческих Бухгалтеров Бангладеш (Бангладеш)
- **Ана Динка** - вице-президент Палаты Финансовых Аудиторов Румынии
- д.э.н. **Даухарин Жанболат Казиевич** - Ректор Евразийской Академии, г. Уральск, Западно-Казахстанская область Республика Казахстан
- к.э.н. **Ерниязова А.А.** - декан Евразийской Академии г. Уральск, Западно-Казахстанская область Республика Казахстан
- к.э.н. **Нугманова М.К.** - декан Евразийской Академии г. Уральск, Западно-Казахстанская область Республика Казахстан
- **Мусина Зинадбану Мухановна** - Директор Международного Бизнес-Центра, член Национальной Комиссии по делам женщин и демогра-

фической политике при Президенте Республики Казахстан, Депутат Западно-Казахстанского областного маслихата, Президент Ассоциации предпринимателей Западно-Казахстанской области

18 ноября

1-я Дискуссионная панель

Место проведения - Самарская Губернская Дума, Зимний сад

**Совершенствование системы управления
государственными и муниципальными
(общественными) финансами в условиях
дефицита бюджета**

Модератор - **Яковенко Дмитрий Анатольевич** - президент Национального института профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов (г. Самара)

2-я Дискуссионная панель

Место проведения - Самарская Губернская Дума,
Зал заседаний, 7-й этаж

**Развитие государственно-частного
партнерства в сфере финансов**

Модератор - **Тихонов Юрий Ананьевич** - вице-президент Торгово-промышленной палаты Самарской области

3-я Дискуссионная панель

Место проведения - Самарская Губернская Дума, Малый зал

**Проблемы надежности и достоверности
финансовой отчетности. Роль
саморегулирования в развитии профессии**

Модератор: д.э.н., проф. **Кривцов Артем Игоревич** - зав. кафедрой Самарского института (филиала) Российского государственного торгово-экономического университета

4-я Дискуссионная панель

Место проведения - Самарский бизнес-инкубатор,
г. Самара, ул. Главная, д. 3/5

**Финансы малого бизнеса в развитии
кластеров**

Модератор: **Сапожников Андрей Владимирович** - руководитель программ МП «Самарский бизнес-инкубатор»

Доклады:

Алексей Журов, аналитик компании «StartupPoint» (г. Москва) - «Российские площадки поиска финансирования для стартапов»

Валерий Перельштейн, руководитель управления Эл Банка (г.Тольятти) - «Проектное финансирование малого и среднего бизнеса»

Елена Довжик, директор МП «Самарский бизнес-инкубатор» - «Финансово-аналитический центр содействия кредитованию малого и среднего бизнеса»

Денис Гусев, заместитель директора по инновациям и развитию предпринимательства НИУ «Высшая школа экономики» (г. Москва) - «Малый бизнес как локомотив развития региональной экономики»

Татьяна Бакланова, руководитель отдела малого и среднего бизнеса НОМОС-Банка - «Ресурсы банковского сектора для малого и среднего бизнеса»

Андрей Катальников, директор регионального центра поддержки предпринимательства - «Современные механизмы управления малым и средним предприятием».

Наталья Петрова, генеральный директор патентно-правовой фирмы «Нева-Патент» (г.Санкт-Петербург) - «Формирование стратегии правовой охраны и управления интеллектуальной собственностью как фактор успешного развития бизнеса»

В работе дискуссионной панели приняли участие руководители стартап-проектов, реализуемых в Самарской области.

■ **Козменков Игорь Николаевич** - Система электромагнитной обработки топлива

■ **Синица Владислав Владимирович** - Телеметрическая система для бурения разветвленных нефтегазовых скважин

■ **Косорлуков Игорь Андреевич** - Пластичный электропроводящий материал

■ «Создание экологически чистых полимерных композиций на основе возобновляемого растительного сырья.»

■ **Жабина Александра Александровна** - Композиционный медицинский материал на основе биоуглеродистой керамики

■ **Алексей Андреевич Блоха** - «Система дистанционного мониторинга объектов»

■ **Зеленский Александр** - Энергосберегающая система отопления, кондиционирования и вентиляции

■ **Угланов Дмитрий** - Разработка и создание газовой вихревой ветроэнергетической энергосберегающей установки для электроснабжения привода газоперекачивающего агрегата

■ **Еникеев Руслан** - Разработка технологии лечебно-профилактических пищевых продуктов, обогащенных полисахаридами молочнокислых бактерий»

■ **Макаров Геннадий Владимирович** - Создание производства гигиенических накладок

■ **Тимур Ягьяев** - «Разработка, изготовление и применение на энергоустановках промышленных предприятий универсального комплекса устройств, обеспечивающего эффективное приготовление, подачу, распыление и сжигание жидких нефтесодержащих отходов в виде водо-топливных эмульсий (ВТЭ)»

■ **Бажин Даниил** - «Разработка плоских панельных акустических систем»

■ **Мирошников Вячеслав** - Инновационная Реклама»

■ **Запипеткий Артем Сергеевич** НПП «ВелисГаз» - «Разработка и внедрение высокоэффективных технологий по очистке газожидкостных потоков и утилизации попутного нефтяного газа»

На конференции выступили:

На пленарном заседании - 4 докладчика

На 1-й дискуссионной панели - 5 докладчиков

На 2-й дискуссионной панели - 3 докладчика

На 3-й дискуссионной панели - 6 докладчиков

На 4-й дискуссионной панели - 7 докладчиков

Всего представлено на конференцию 59 докладов.

В работе конференции приняли участие:

1) Представители органов власти и местного самоуправления

- Совета Федерации Федерального собрания РФ

- Самарской Губернской Думы

- Счетной Палаты Самарской области

- Федеральной службы по финансовым ФР

- Управления Федерального казначейства по Самарской области

- Администрации городского округа Самара

- Департамента экономического развития, торговли и труда Курганской области

- Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Самарской области

- Территориального ФОМС Самарской области

- Администрации муниципального района Большеглушицкий

- Администрации муниципального района Похвистневский

- Администрации городского округа Сызрань

- Администрации муниципального района Сергиевский

- Управления Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору по Самарской области

2) представители научных школ и учебных заведений:

- Самарского института (филиала) Российского государственного торгово-экономического университета

- Самарской государственной областной академии (Наяновой)

- Самарской академии государственного и муниципального управления

- Самарского государственного технического университета

- Института менеджмента, маркетинга и права (г. Тольятти)

- Самарского государственного университета путей сообщения

- Самарского государственного экономического университета

- Поволжского государственного университета сервиса (г. Тольятти)

- Самарского института управления

- Тольяттинского филиала Московского государственного университета пищевых производств

- Тольяттинского Государственного Университета

- Тольяттинского химико-технологического колледжа

- Высшей школы экономики (г. Москва)

- Оренбургского государственного университета

- Орского гуманитарно-технологического института (филиала) Оренбургского государственного университета

- Ростовского государственного экономического университета

- Евразийского открытого института (ЕАОИ)

- Ижевского техникума железнодорожного транспорта

- Удмуртского филиала Московского государственного университета экономики, статистики и информатики (МЭСИ)

- Национального университета государственной налоговой службы Украины

- Академии экономических наук Украины

- Института аграрной экономики Национальной академии аграрных наук Украины

- Евразийской Академии, г. Уральск, Западно-Казахстанская область

Республика Казахстан

3) В рамках Конференции было озвучено письмо от Руководства Палаты Финансовых аудиторов Румынии в адрес организатора конференции - Национального Института Профессиональных Бухгалтеров, Финансовых Менеджеров и Экономистов о заключении Соглашения (Меморандума) о взаимном признании квалификации членов, дружбе, сотрудничестве (прилагается)

Резолюция конференции

Участники конференции поддерживают инициативы, высказанные в докладах участников:

1. Необходимость развития транспортно-логистического кластера в Самарской области, ускоренного развития автодорог, в том числе за счет средств, привлекаемых в рамках государственно-частного партнерства.

Обоснование: наличие в Самаре крупнейшего в Поволжье международного аэропорта, наличие в Самарской области 2-х крупнейших узловых железнодорожных станций (г. Сызрань и г. Кинель), наличие водной артерии - Волги и 2-х грузовых портов (в г. Самаре и г. Тольятти), наличие достаточно разветвленной сети автомобильных дорог, наличие востребованности данного кластера.

2. Необходимость проработки вопроса о развитии и государственной поддержке Финансового кластера в Самарской области.

Обоснование: наличие финансово-устойчивых региональных институтов (банков, страховых и инвестиционных компаний, лизинговых компаний, аудиторских и оценочных фирм, иных участников рынка, оказывающих услуги в области финансов), а также активная работа на территории региона инорегиональных финансовых институтов, в т.ч. Поволжского банка Сбербанка РФ. Общая тенденция к сокращению региональных финансовых структур, значительный объем государственных и муниципальных финансов, имеющихся в регионе.

3. Необходимость совершенствования федерального законодательства в части внесения изменений в Федеральные законы «О бухгалтерском учете», «Об акционерных обществах», «Об обществах с ограниченной ответственностью», «Об аудиторской деятельности» в части закрепления как исключительные полномочия собственника вопросов:

- выбора формы ведения бухгалтерского учета,
- назначения и увольнения главного бухгалтера (либо иного должностного лица, обладающего правом второй подписи на финансовых документах),
- рассмотрения и утверждения на общем собрании собственников не только итогового заключения аудитора, но и Отчета аудитора о выявленных ошибках.

В выступлениях прозвучали предложения о восстановлении в действии Положения о главных бухгалтерах, утвержденного постановлением Совмина СССР от 24.01.1980 г. № 59 (либо аналогичного документа). Также было высказано предположение, что при отсутствии решения данного вопроса уровень доверия к российскому менеджменту и к российским корпоративным ценным бумагам будет неуклонно снижаться

4. В рамках совершенствования налогового законодательства были одобрены следующие предложения:

- Необходимость введения дифференцированных платежей работодателей по отчислениям в Пенсионный фонд РФ в зависимости от возраста и льгот по выходу на пенсию работников (в настоящее время более 30% пенсионеров - лица не достигшие общего пенсионного возраста - 55 и 60 лет соответственно у женщин и мужчин). Налоговая нагрузка, связанная с предоставлением льгот по выходу на пенсию, должна быть полностью возложена на работодателя и включаться в себестоимость выпускаемой продукции в корпоративном секторе экономики и в расходы соответствующего бюджета в государственном и муниципальном секторах экономики.

- Необходимость отмены льгот по отчислениям в Пенсионный фонд РФ со сверхкрупных доходов

- Необходимость введения прогрессивной шкалы обложения НДФЛ со сверхкрупных доходов (от 100000 рублей в месяц)

- Необходимость замены НДС в силу высокой коррупциогенности этого налога налогом с продаж (на условиях невозмещаемости налога из бюджета)

5. В рамках совершенствования бюджета и межбюджетных отношений были одобрены следующие предложения:

- необходимость оставлять в числе собственных доходов субъектов РФ и органов местного самоуправления не менее 50% налоговых поступлений, собираемых на территории субъекта РФ.

В рамках дискуссии по проводимой в Самарской области реформе учреждений образования были высказаны следующие опасения:

- проводимая реформа непродуманна, а реформа преждевременна, система контроля как ведомственного, так и со стороны финорганов не готова к эффективному осуществлению контроля за сетью учреждений, что может привести к массовому злоупотреблению руководителями образовательных учреждений своей властью

- бюджетное законодательство не предусматривает финансирования сети, не принадлежащей учредителю, таким образом, сомнительным выглядит идея содержания муниципалитетами зданий образовательных учреждений

- неясно, как, из каких источников, должны финансироваться расходы на коммунальные услуги, текущий и капитальный ремонт зданий и сооружений, налоги на имущество и на землю при получении образовательными учреждениями доходов от внебюджетной деятельности. Как учреждения будут софинансировать указанные расходы в новых условиях.

Выступления на конференции

д.э.н., К.А. Титов,

Член Совета Федерации Федерального собрания РФ

СПЕЦИАЛИСТ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

PhD, Konstantin Titov,

Member of the Federation Council of Russia

A SPECIALIST IN MODERN CONDITION

Management skills, with the economic profession, economic education are more effective than others.

An example is the infamous tax on wages 34%. Many economists say, that this should not be done. Now we have to go back.

There are unshakable position specialist. The specialist should be firm, tough, professional. Because his task - to protect the interests (of profession and society). Because the policy of always trying to bend, place in dependence on short-term political interests of the economy.

Управленческие кадры, имеющие экономическую специальность, экономическое образование работают более эффективно, чем все остальные.

Примером может служить пресловутый налог на заработную плату 34%. Многие экономисты говорили, что этого делать нельзя. Теперь приходится возвращаться назад.

Есть незыблемые позиции специалиста. Специалист должен быть твердым, жестким, профессиональным. Потому что его задача - защита интересов (профессии, общества). Потому, что политика всегда пытается подмять, поставить в зависимость от сиюминутных политических интересов экономику.

*Д.А. Яковенко,
Президент СРО «Национальный институт профессиональных
бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов»*

РОЛЬ ГОСУДАРСТВА И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ОБЪЕДИНЕНИЙ В ФОРМИРОВАНИИ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА

*Dmitry Yakovenko,
Prof., President of the SRO «National Institute of professional accountants,
financial managers and economists»*

THE ROLE OF GOVERNMENT AND PROFESSIONAL ASSOCIATIONS IN THE DEVELOPMENT OF CIVIL SOCIETY

The formation of civil society - is not a single day. In addressing this issue is important to have the desire not only to citizens and their associations, but also the good will of the state in the formation of active life position within society. Back in the mid 90s in the charter of the Samara region was fixed at the time the revolutionary right of NGOs to initiate legislation.

Using this law, I would like to discuss the problems existing in the modern Russian legislation and related issues of finance, that is our profession with you just in terms of the formation of our civic consciousness.

1. The problem of creating a favorable investment climate in the country.

The legislation governing the activities of legal persons, should be amended to establish the exclusive right is not the manager and owner:

- *choose the form of accounting in organizations*
- *appoint and dismiss the head of the accounting department,*
- *Obtain complete and accurate information about the financial position as the accountant and the auditor.*

For the person responsible for accounting and reporting, must be secured both rights and duties (responsibilities), the respective roles of accountant, as a representative of the socially significant profession in the world:

- *responsibility for the accuracy and completeness of the accounting and reporting*
- *the right to veto a final decision by the owner to perform suspicious transactions.*

Without solving this problem, we can safely predict the decline in investor confidence in the Russian economy as a whole.

Russia to raise the prestige of professional financial profile.

2. The problem of forming a fair and equitable tax system focused on solving social problems existing in society

Benefits provided by the employer in terms of retirement to achieve a common retirement age should pay by the employer.

3. Corruption component of tax

VAT is the most corrupt component. It is much harder to calculate than the sales tax. Need to change the tax system in favor of simplifying it and reducing corruption.

Уважаемые коллеги!

Наша конференция продлится 2 дня. И сегодня, на пленарном заседании, мне кажется правильным определить те ключевые проблемы, которые нужно обсудить и по которым нужно выработать мнение конференции.

Формирование гражданского общества - задача не одного дня. При решении этого вопроса важно наличие желания не только граждан, их объединений, но и доброй воли государства в формировании активной жизненной позиции внутри общества. Еще в середине 90-х годов в уставе Самарской области было закреплено революционное по тем временам право общественных организаций выступать с законодательной инициативой. И логичным развитием этого положения было формирование впервые в России общественного совета при Самарской Губернской Думе.

Пользуясь этим правом мне хотелось бы обсудить проблемы, имеющиеся в современном российском законодательстве и касающиеся вопросов финансов, то есть нашей с вами профессиональной деятельности именно с точки зрения формирования у нас гражданского самосознания.

1. Проблема создания благоприятного инвестиционного климата в стране.

24 января 1980 г. было принято постановление Совета Министров СССР № 59, которым было утверждено Положение о главных бухгалтерях.

Если этот документ привести в соответствие с действующей лексикой, то мы увидим следующее:

- Главный бухгалтер назначается собственником организации
- На должность главного бухгалтера назначаются лица, имеющие высшее профессиональное образование
- Ответственность за достоверность учета и отчетности несет главный бухгалтер.

«В случаях получения от руководителя организации распоряжения совершить действие, которое противоречит законодательству, главный

бухгалтер, не приводя его в исполнение, в письменной форме обращает внимание руководителя на незаконность данного им распоряжения. При получении от руководителя повторного письменного распоряжения главный бухгалтер исполняет его. Всю полноту ответственности за незаконность совершенной операции несет руководитель организации, который обязан о принятом им решении немедленно в письменной форме информировать собственника».

В большинстве действующих в мире оффшоров имеет место законодательное требование наличия в штате оффшора бухгалтера (лица, составляющего и представляющего финансовую отчетность) из «местных».

Персональная ответственность главного бухгалтера закреплена как один из постулатов в «Сарбэйнс-Оксли акте» и других, действующих в настоящее время нормативных актах.

Гражданский кодекс РФ, федеральные законы «Об акционерных обществах», «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иные устанавливают, что собственники назначают только исполнительный орган (руководителя) юридического лица.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (в том числе и его новая редакция, находящаяся на рассмотрении в Государственной Думе) устанавливает, что:

- Ответственность за достоверность бухгалтерской информации и бухгалтерской отчетности лежит полностью на руководителе юридического лица

- Руководитель выбирает форму ведения учета, в т.ч. вправе возложить ведение учета на себя

- За исключением так называемых «публичных» организаций (банков, страховых компаний, профессиональных участников рынка ценных бумаг, открытых акционерных обществ, котирующих свои акции на бирже и некоторых других) исполнительный орган (руководитель) не ограничен в вопросе соответствия квалификации принимаемого бухгалтера занимаемой должности. Т.е. главным бухгалтером в большинстве российских организаций могут работать лица, не только не имеющие экономического образования и опыта работы в экономической сфере, но и вообще лица, не имеющие образования.

В соответствии с действующим законодательством РФ любого работника организации (в том числе и главного бухгалтера) принимает на работу и увольняет с работы менеджер (директор), он же устанавливает размер оплаты труда, размер и формы материального стимулирования, условия труда и др.

Таким образом, создаются условия, при которых лицо, отвечающее за финансовую состоятельность организации находится в полной зависимости от наемного менеджера.

Гражданское законодательство и законодательство в области аудита определяет, что, в тех случаях, когда аудит является обязательным, собственник выбирает аудиторскую фирму (аудитора), но аудитор представляет собственнику только итоговую часть аудиторского заключения, отчет же аудитора представляется исполнительному органу (руководителю) юридического лица.

Вывод:

В законодательство, регулирующее деятельность юридических лиц, должны быть внесены изменения, устанавливающие исключительное право не менеджера, а собственника:

- выбирать форму ведения учета в организации,
- назначать и отстранять от должности руководителя бухгалтерской службы,
- получать полную и достоверную информацию о финансовом положении организации как от бухгалтера, так и от аудитора.

За лицом, ответственным за ведение учета и составление отчетности, должны быть закреплены как права, так и обязанности (ответственность), соответствующие роли бухгалтера, как представителя общественно значимой профессии в мире:

- ответственность за достоверность и полноту учета и отчетности,
- право наложения вето до принятия окончательного решения собственником на совершение сомнительных операций.

Без решения этой проблемы можно смело прогнозировать снижение уровня доверия инвесторов к российской экономике в целом.

России необходимо поднимать авторитет специалистов финансового профиля.

2. Проблема формирования честной и справедливой налоговой системы, ориентированной на решение социальных проблем, имеющих в обществе

За текущий год валовый региональный продукт Самарской области вырос почти на 7%, прибыльность коммерческих организаций, действующих на территории Самарской области выросло в полтора раза, а уровень оплаты труда жителей Самарской области вырос на 3,5% из которых рост оплаты труда работников бюджетной сферы имел место на 6%, а, следовательно в коммерческих организациях рост оплаты труда составил не более 2%. С чем это связано?

С грабительскими, не побоюсь этого слова, отчислениями в Пенсионный фонд.

Президент Российской Федерации обещал снизить со следующего года отчисления в Пенсионный фонд, но без решения проблем, породивших такой размер отчислений это снижение будет краткосрочным.

Мы с вами экономисты. И понимаем, что такое формирование себестоимости продукции, работ, услуг. Именно здесь должны учитываться такие составляющие, как особые условия труда, льготы, предоставляемые работникам и подобные расходы. То есть, другими словами, любые льготы, предоставляемые работникам, должно оплачивать не общество в целом, а работодатель. Я говорю об этом потому, что на сегодняшний день более 30% всех пенсионеров в России - льготники, то есть лица, вышедшие на пенсию не в 55 - 60 лет, а в 50, 45, а некоторые даже в 35.

Скажите мне, почему льготы работникам «Газпрома», Роснефти, ЛУКОЙЛа, предоставляемые в связи с тем, что они работают в районах Крайнего Севера оплачиваются за счет отчислений малого и среднего бизнеса. Это при том, что значительная, если не сказать большая часть добываемых ими общенациональных богатств идет на экспорт по мировым ценам. Совершенно очевидно, что работник, вышедший на пенсию не в 60 лет, а в 50 или в 45 будет получать пенсию значительно дольше. Но, если бы олигарх платил за каждую льготу цена на мировом рынке ни на нефть, ни на газ не повысилась бы. Если что то и сократилось, так это прибыль олигарха.

И не нужно умиляться, говоря о социальной ответственности крупного бизнеса при сдаче в эксплуатацию дворовой детской площадки. Только на экономии отчислений в Пенсионный фонд крупный бизнес в России съэкономил миллиарды долларов.

В этой связи мы должны понимать, что льготы, предоставляемые Федеральным Правительством, также должны быть профинансированы самим Федеральным Правительством, то есть заложены в бюджеты того министерства, работникам которого они предоставляются. И тогда расходы на оборону, охрану правопорядка и подобные вырастут в разы.

Мы часто говорим о социальной направленности местных бюджетов, областного бюджета. И действительно, в Самарской области, да и в большинстве регионов России доля социально значимых расходов в бюджете превышает 60 и более процентов. Только не нужно забывать, что 65% от собираемых на территории нашего субъекта Российской Федерации налогов перечисляется в Федеральный бюджет. А вот именно этот бюджет мы и не можем назвать социально ориентированным.

3. Коррупционная составляющая налогов

Когда в 1992 году в России решали, как будет развиваться рынок ценных бумаг, за основу взяли американскую модель развития рынка. Какую модель брали за основу при разработке налоговой политики, думаю, что не сможет сказать никто. Но, одно можно сказать точно, Налог на добавленную стоимость скопировали с Европейских аналогов. И это в противовес имеющейся практике США по взиманию налога с продаж. В чем принципиальное отличие этих налогов. НДС - налог возмещаемый, а налог с продаж возмещению не подлежит.

Оглянитесь назад, все громкие скандалы, практически все уголовные дела, возбуждаемые за уклонение от уплаты налогов, были связаны именно с НДС - с вопросами лже-экспорта. Это и AVVA (Березовский), это и ЮКОС и т.д. Очевидно, что решение о возмещении или не возмещении налога принимает конкретное лицо, чиновник. То есть - этот налог имеет максимальную коррупционную составляющую. Он намного сложнее в расчете, чем налог с продаж. Так кто же заинтересован в том, чтобы иметь сложную в расчете, коррупционную систему налогообложения?

*В.К. Семеньчев,
д.э.н., проф.
ректор Самарской академии государственного
и муниципального управления*

СОВРЕМЕННЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ ЭКОНОМЕТРИКИ ДЛЯ АНАЛИЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ И СОЦИАЛЬНОЙ ДИНАМИКИ

*PhD, Professor Valery K. Semenychev
Rector of Samara Academy of Public Administration*

MODERN ECONOMETRICS POSSIBLE TO ANALYZE THE ECONOMIC AND SOCIAL DYNAMICS

**Моделирование, прогнозирование и
мониторинг эволюции социально-
экономических процессов и явлений**

*«Существует только то, что можно измерить»
«Нет ничего практичнее хорошей теории»*

ФАКТОРНЫЕ МОДЕЛИ: $Y = A_0 + A_1X_1 + A_2X_2 + \dots + A_mX_m + \xi$

Иллюзия точности: статика процессов и явлений, линейный характер взаимодействия независимых факторов, при коррелированности факторов – проблема снижения размерности.

ТРЕНДОВЫЕ МОДЕЛИ во времени: $Y_k = f(A_0, A_1, \dots, A_q, k\Delta) + \xi_k$

Достоинства: динамика процессов и явлений, через время «интегрируется» действие всех факторов, многокомпонентность временных рядов, аддитивно-мультипликативный характер взаимодействия компонент (отражает и зависимость, и независимость отдельных компонент).

1

Структуры взаимодействия компонент модели

- аддитивная

$$Y_k = T_k + C_k + S_k + K_k + U_k + \varepsilon_k$$

- мультипликативная

$$Y_k = T_k \cdot C_k \cdot S_k \cdot K_k \cdot U_k \cdot \varepsilon_k$$

- смешанные

$$Y_k = T_k (1 + S_k) + C_k + \varepsilon_k$$

...

Нелинейность моделей (реализовано более 160 моделей), возможность мониторинга эволюции (видов, параметров моделей, структур взаимодействия компонент) при обеспечении малых выборок при идентификации

2

Предложенный инструментарий моделирования и прогнозирования

1. Перепараметризация моделей путем конструирования (Marple) обобщенных параметрических моделей авторегрессии – скользящего среднего

$$Y_k = \sum_{i=1}^p \lambda_i Y_{k-i} + \sum_{i=1}^p \lambda_i \varepsilon_{k-i}, \quad \lambda_i = f(A_0, A_1, \dots, A_q)$$

2. МНК и ОМНК оценка λ_i :

- компенсация мультиколлинеарности;
- компенсация автокоррелированности;
- решение НСАУ (Гребнер, Кублановская);
- метод параметрической итеративной декомпозиции;
- методика определения области применения моделей (для каждой – десятки тысяч выборок дают точечные и интервальные оценки точности параметров и моделей)

3. Критерии точности

- коэффициент детерминации $0,9 \leq R^2 < 1$
- MAPE-оценка и второй коэффициент Тејла $< 10\%$.

3

Способы учета эволюции социально-экономических процессов при моделировании



4

Математические аспекты моделирования

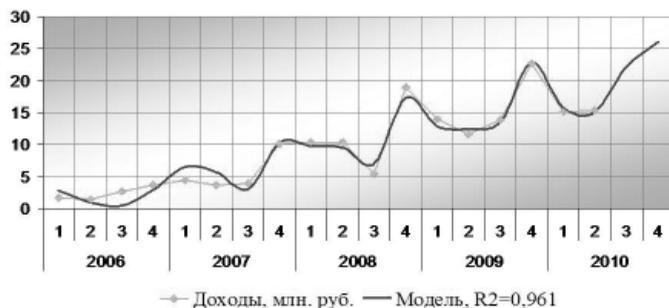
Использование базиса Гребнера для решения НСАУ:

$$\begin{aligned}
 &33061088041489760\eta^{25} - 449904585018573406\eta^{24} + 2880714606510899711\eta^{23} - \\
 &-11473089010404936366\eta^{22} + 31845164619533836137\eta^{21} - 65778533047042063560\eta^{20} + \\
 &+106345160863694313906\eta^{19} - 142026093076653314179\eta^{18} + 168076326537052466587\eta^{17} - \\
 &-190105771871483745187\eta^{16} + 212085302717314069442\eta^{15} - 223859608455635825467\eta^{14} + \\
 &+207827724106180827459\eta^{13} - 159400586765441931405\eta^{12} + 95711270696912673117\eta^{11} - \\
 &-41716792177369901470\eta^{10} + 10770145559766427305\eta^9 + 236628362932400559\eta^8 - \\
 &-514407175897667360\eta^7 + 601949179387679673\eta^6 - 77137194321734878\eta^5 - \\
 &-18877549243240366\eta^4 + 8105011388113752\eta^3 - 629506244676756\eta^2 - \\
 &-145645410637800\eta + 23484803022888 = 0.
 \end{aligned}$$

5

Внебюджетные доходы АМОУ ВПО «САГМУ»

$$Y_k = -16,9 + 16,9e^{0,001k\Delta} + 1,9e^{0,056k\Delta} \sin(1,714k\Delta + 1,04) + 2,0 \sin(2,946k\Delta + 0,65) + \varepsilon_k$$



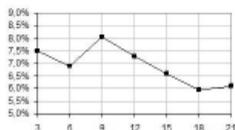
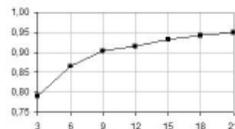
Средняя ожидаемая ошибка прогноза – 1,6%

6

Моделирование задолженности по услугам ЖКХ муниципального образования

$$Y_k = C + A_1 e^{-\alpha_1 k\Delta} \sin(\omega_1 k\Delta + \psi_1) + \sum_{i=2}^M A_i \sin(\omega_i k\Delta + \psi_i) + \xi_k$$

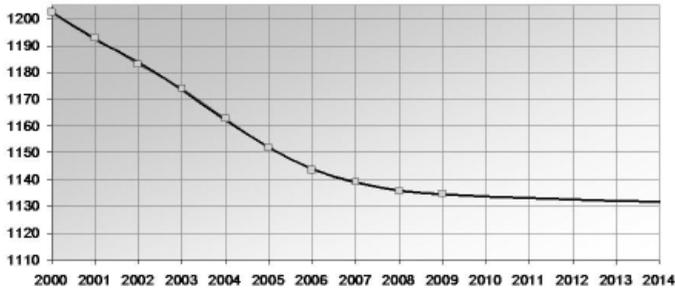
Зависимость R^2 и MAPE-оценки от числа M гармоник в модели



7

Численность населения г.о. Самара

$$Y_k = 1130,5 - 129,7e^{-0,327k\Delta} + 37e^{-0,348k\Delta} \sin(0,665k\Delta - 1,628) + e_k$$

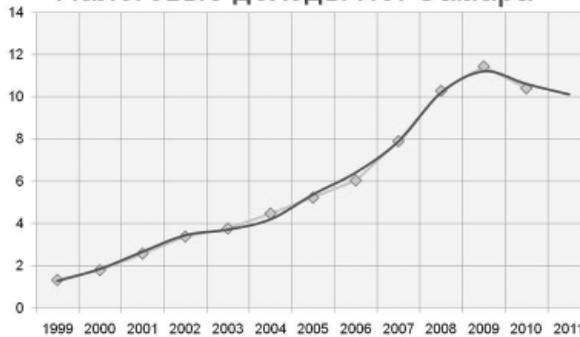


□-Население г.о. Самара, тыс. чел. — Модель, R2=0,999

Ошибка прогноза	Глубина прогноза, лет				
	1	2	3	4	5
чел.	450	389	363	427	392
%	0,04	0,034	0,032	0,037	0,034

8

Налоговые доходы г.о. Самара

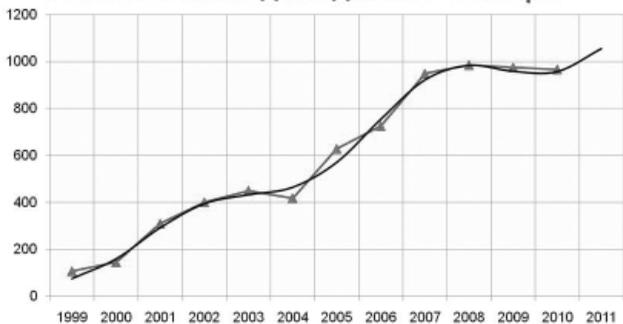


◇-Налоговые доходы, млн. руб. — Модель, R2= 0,997

$$Y_k = \left(f_{k-1} + 0,5 \frac{f_{k-1}(11442537 - f_{k-1})}{11442537 - (1 - 0,1)f_{k-1}} \right) (1 + 0,18 \sin(0,69k\Delta + 0,72)) + 0,04 \sin(1,88k\Delta + 2,64) + e_k, f_0 = 1332265, \text{MAPE} = 1,91\%$$

9

Неналоговые доходы г.о. Самара



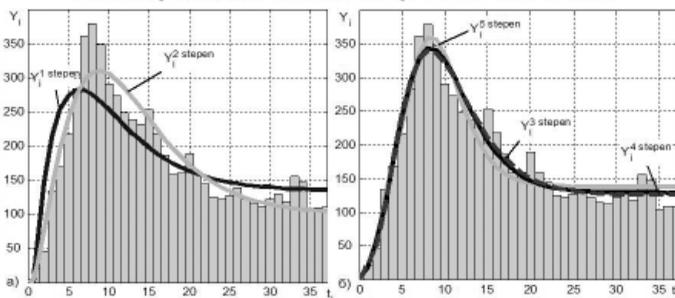
▲ Неналоговые доходы, тыс. руб. — Модель, R2 = 0.992

$$Y_k = \frac{1208060}{1 + 7,92e^{-0,36k\Delta}} + 59980e^{-0,04k\Delta} \sin(1,14k\Delta - 1,57) + \varepsilon_k$$

Ошибка прогноза на 2011г. составила 5,91%.

10

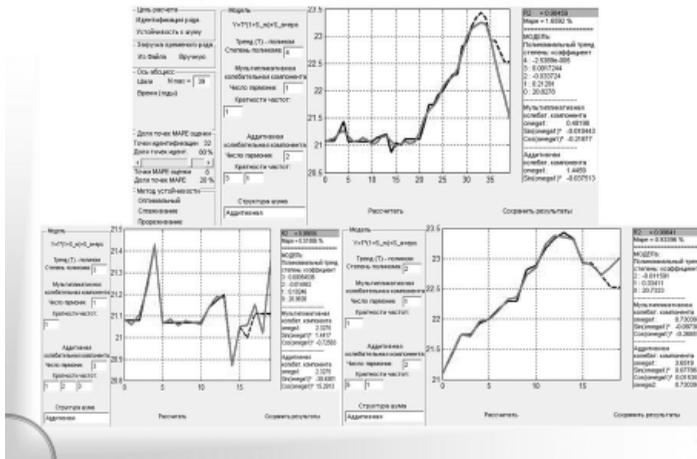
Годовая добыча нефти и оценка риска Турнейского уровня месторождения Самарской области



$$Y_i^{3stepen} = (20,13168t_i^3 - 53,633t_i^2 - 1,033t_i - 123,093)e^{-0,43127t_i} + 125,643 + \varepsilon_i$$

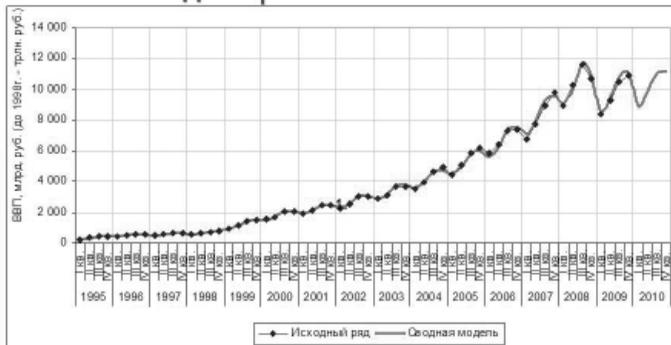
11

Полиномиальная модель с аддитивно-мультипликативными колебательными компонентами изменения цен на бензин на территории Самарской области (руб./л).



12

Моделирование ВВП в РФ



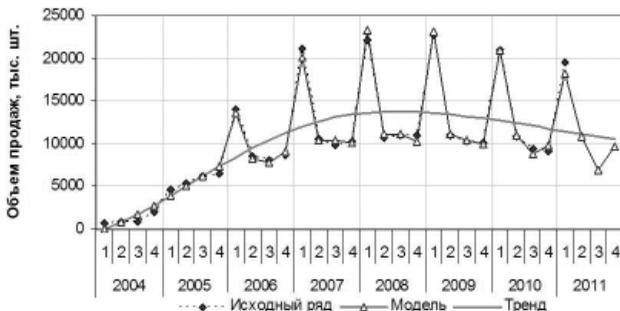
$$Y_k = 678,18 + (-459,3 - 1,9997k\Delta)e^{-0,154k\Delta} + 49,483\sin(1,5778k\Delta + 2,5935) + \varepsilon_k$$

$$Y_k = 4630,9 - 3834,7e^{-0,0466k\Delta} + 44,709e^{0,1797k\Delta} \sin(1,5313k\Delta + 3,1406) + \varepsilon_k$$

$$Y_k = (418,76 + 1195,0e^{0,06231k\Delta})(1 + 0,0815\sin(1,5672k\Delta + 2,7859)) + \varepsilon_k$$

13

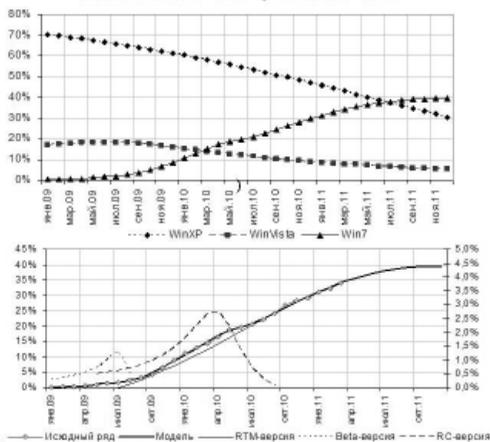
Моделирование объема продаж iPod



Коэффициент детерминации модели равен 0,991.
Ошибка прогноза на 1 квартал 2011г. составила 6,6%.

14

Сравнение прогнозов долей рынка ОС Windows XP, Vista и 7



15

Chamber of Financial Auditors of Romania

Message addressed to the Annual Conference of the National Institute of Professional Accountants, Financial Managers and Economists (NIPA)

Distinguished participants,

On behalf of the Council of the Chamber of Financial Auditors of Romania, I would like to address the most sincere greetings to all those present at the International Conference organized by the National Institute of Professional Accountants, Financial Managers and Economists. I consider that the theme chosen by you this year, focusing on financial instruments and clusters, is a very actual subject, which will make way to high level discussions and debates.

The international professional environment is a key in any organization's good principles, this is why the Chamber of Financial Auditors of Romania acts intensively for implementing the International Standards on Auditing- ISAs, while observing the principles of the IFAC Code of Ethics for Professional Accountants. CAFR already translated the Clarified ISAs and the revised Code of Ethics in Romanian, according to the copyright granted by IFAC, and they are applicable for the financial auditors, members of the Chamber.

We also have to mention the CAFR efforts for its international recognition, namely obtaining the quality of full member of FIDEF (the International Federation of the Francophone Expert Accountants), IFAC (the International Federation of Accountants), and FEE (European Federation of Accountants).

In the context of the economic crisis, which can still be felt nowadays, the professionals' answer has to be based mainly on the quality of their activity, able to regain confidence in the business field. Therefore, the Chamber of Financial Auditors of Romania considers highly beneficial the actions of putting together all efforts within related professions and activities for the purpose of a real collaboration between all professional bodies, at internal, as well as at international level.

Dear participants,

I would like to conclude my speech by expressing my sincere thanks to the Government of Samara Region, to the Ministry of Economic Development of the Russian Federation and to the National Institute of Professional Accountants, Financial Managers and Economists for having invited the Chamber of Financial Auditors of Romania to attend this conference, as a first step in what we hope to be our future collaboration relations. For this purpose, it would be beneficial to conclude a Memorandum of Understanding, consolidating the professional cooperation between our organizations, in the support of our members.

On behalf of the CAFR Council I wish you a lot of success during this Conference, which I am convinced it will prove to be a fruitful one and also in your overall activity.

I am ensuring you of the CAFR availability to cooperate and act together, for accomplishing our objectives, in the interest of our national economies.

**Sincerely yours, Prof.PhD Horia Neamtu
President**

*Д.А. Яковенко,
руководитель управления финансового контроля Департамента
финансов Администрации городского округа Самара,
действительный советник муниципальной службы III-го ранга,
президент Национального института профессиональных
бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов (г. Самара)*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМОВ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ В ПЕРИОД РЕФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ

*Dmitry Yakovenko,
Head of the Financial Supervisory Authority of the Department of Finance
Administration of Samara, the actual municipal service counselor III-rank,
the president of the National Institute of professional accountants, financial
managers and economists*

IMPROVEMENT OF MECHANISMS FOR ACCOUNTING AND CONTROL DURING THE REFORM PERIOD OF THE BUDGET SYSTEM

Since the enactment of federal laws on November 3, 2006 № 174-FZ «On Autonomous Institutions» and on May 8, 2010 № 83-FZ «On Amendments to Certain Legislative Acts of the Russian Federation in connection with the improvement of the legal status of public (municipal) institutions «have appeared in Russia a variety of types of public sector institutions whose founders are public legal education: state-owned, low cost, stand-alone.

However, the owner of the institutions, regardless of the diversity of types, are the Russian Federation, subjects of the Russian Federation, local self-government. That the owner shall give all facilities necessary for the organization of the authorized activity.

It is the owner decides to provide institutions of the public (municipal) specification to provide popular services, whether to support the establishment of fee-based services funded by non-owner, and consumers.

Thus, control of which by owner in the face:

- The main managers of budgetary funds*
- Financial authorities,*
- Control and Audit Chambers - a kind of internal control. That is, the control exercised by the authorized owner of the bodies in the interests of the owner and investor.*

С момента введения в действие федеральных законов от 03 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и от 08 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» в России появилось многообразие типов учреждений бюджетной сферы, **учредителями которых выступают публично-правовые образования**: казенные, бюджетные, автономные.

Вместе с тем, собственником учреждений, независимо от многообразия типов, остаются Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, местное самоуправление. Именно собственник обязан наделить учреждения всем необходимым для осуществления этой организацией своей уставной деятельности.

Ряд вопросов, касающихся деятельности так называемых новых бюджетных и казенных учреждений не нашел отражения в законодательстве. Поэтому мы будем рассматривать проблемные вопросы на примере решения их в законодательстве, регулирующем деятельность автономных учреждений.

Так в отношении обеспечения учреждений имуществом, в пункте 10 ст. 5 ФЗ РФ № 174-ФЗ говорится:

«Имущество (в том числе денежные средства), закрепляемое за автономным учреждением при его создании, **должно быть достаточным** для обеспечения возможности осуществлять им предусмотренную его уставом деятельность и нести ответственность по обязательствам, возникшим у государственного или муниципального учреждения до изменения его типа». Из этого следует важный вывод - **нельзя создать автономное учреждение, не наделив его имуществом.**

Именно собственник принимает решение об обеспечении учреждения государственным (муниципальным) заданием на оказание **востребованных** услуг, о целесообразности оказания учреждением платных услуг, финансируемых не собственником, а потребителями.

Таким образом, контроль, который осуществляет собственник в лице:

- Главных распорядителей бюджетных средств,
- финансовых органов,
- контрольно-счетных палат - это разновидности внутреннего контроля. То есть контроля, осуществляемого уполномоченными собственником органами в интересах собственника и инвестора.

И речь идет не только о контроле за финансовыми ресурсами, выделяемыми в рамках финансирования государственного (муниципального) задания на оказание услуг, речь также идет о контроле за целевым и эф-

фактивным использованием имущества, выделенного учреждению для осуществления им его уставной деятельности.

Учредитель в лице ГРБС имеет право и обязан осуществлять контроль за деятельностью подведомственного учреждения независимо от его типа.

Такой контроль начинается с момента составления калькуляций на оказание услуг (платных и бюджетных) и проверки обоснованности включения в калькуляцию тех или иных затрат.

Так, для любой услуги (финансируемой в рамках муниципального или государственного задания из бюджета, либо платной, оказываемой за счет средств населения) в калькуляцию необходимо включать:

- расходы на содержание имущественного комплекса, используемого для оказания услуги (амортизацию основных средств, коммунальные платежи, налоги на имущество и землю)
- расходы на оплату труда (включая отчисления в социальные фонды)
- расходы на улучшение материально-технической базы.

В соответствии с п. 3 ст. 4 *Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»* учредитель осуществляет финансирование автономного учреждения **с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за автономным учреждением учредителем**. И сумма расходов на содержание имущества

В случае сдачи в аренду с согласия учредителя недвижимого имущества или особо ценного движимого имущества, закрепленных за автономным учреждением учредителем или приобретенных автономным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовое обеспечение содержания такого имущества учредителем не осуществляется.

Это положение указывает на возможность появления у бюджета кроме обязанности обеспечения и финансирования государственного задания автономным учреждениям, дополнительных расходных обязательств, в случае если у государственного учреждения после смены типа будут в наличии неэффективно используемые помещения либо помещения, под которые автономное учреждение не будет обеспечено государственным заданием.

Аналогичные обязательства по финансированию расходов на содержание имущества возникают у учредителя и в отношении бюджетных и казенных учреждений. Вместе с тем, если это имущество используется учреждением для оказания платных услуг, то расходы по его содержа-

нию должны быть включены в стоимость услуги еще на этапе калькулирования ее стоимости.

Если для оказания услуг используются материалы, списываемые в процессе оказания услуг, то объемы списания материалов по аналогичным услугам, финансируемым из разных источников (за счет средств бюджета и за счет средств граждан - потребителей платных услуг) должны быть одинаковы как внутри одного учреждения, так и на территории одного публично-правового образования.

Отсюда вытекает задача ГРБС на этапе предварительного контроля:

1. Провести анализ имеющихся федеральных нормативов на списание материалов, используемых в процессе оказания услуг и, при отсутствии федеральных нормативов, **утвердить обязательные для применения всеми подведомственными учреждениями нормативы на списание материалов.**

2. В обязательном порядке при согласовании калькуляции на оказание услуг подведомственными учреждениями проверять полноту и обоснованность статей расходов.

При этом, следует учесть, что единые нормы списания многих материалов, морально устарели, не содержат современных материалов, используемых при оказании услуг. Например, нормативы на списание медицинских препаратов при оказании стоматологической помощи были утверждены приказом № 670 Минздрава СССР от 12.06.1984 г. Представляется невозможным отнести установление норм списания к элементам учетной политики каждого учреждения бюджетной сферы. Сложно представить себе обоснование, при котором в Кировском районе Самары пломбирочного материала при лечении зуба будет списываться в 2-3 раза больше, чем на пациентов в Ленинском районе города.

Таким образом, обязанность по обоснованному включению в себестоимость выполняемых работ, оказываемых услуг, материалов лежит на ГРБС, которые должны на территории единого пространства (публично-правового образования) установить единообразные методологические подходы

К органам, осуществляющим в некоторых случаях предварительный контроль, можно отнести и наблюдательный совет учреждения.

К компетенции Наблюдательного совета автономного учреждения ч. 1 ст. 11 ФЗ РФ № 174-ФЗ относит, в частности:

■ предложения учредителя или руководителя автономного учреждения об изъятии имущества, закрепленного за автономным учреждением на праве оперативного управления;

- проект плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения;
- по представлению руководителя автономного учреждения проекты отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовую бухгалтерскую отчетность автономного учреждения;
- предложения руководителя автономного учреждения о совершении сделок по распоряжению имуществом, которым в соответствии с частями 2 и 6 статьи 3 ФЗ РФ № 174-ФЗ автономное учреждение не вправе распоряжаться самостоятельно;
- предложения руководителя автономного учреждения о совершении **крупных сделок**;
- предложения руководителя автономного учреждения о совершении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;
- вопросы проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности автономного учреждения и утверждения аудиторской организации.

До недавнего времени институт крупных сделок был характерен только для коммерческих организаций. Положение изменилось в связи с принятием Федерального закона N 174-ФЗ, когда законодатель счел необходимым вести речь о крупных сделках. Согласно ст. 14 Федерального закона N 174-ФЗ крупной признается сделка, связанная с распоряжением денежными средствами, привлечением заемных денежных средств, отчуждением имущества (которым в соответствии с Федеральным законом N 174-ФЗ автономное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно), а также с передачей такого имущества в пользование или в залог, при условии, что **цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает 10 процентов балансовой стоимости активов автономного учреждения**, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если уставом автономного учреждения не предусмотрен меньший размер крупной сделки.

Особое внимание при проведении контрольных процедур следует обращать на предпринимательскую деятельность учреждения.

В соответствии с п. 4 ст. 5 *Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»* изменение типа существующего государственного учреждения не должно повлечь за собой нарушение конституционных прав граждан.

- преобразование не должно повлечь за собой потерю качества или введение «скрытой» оплаты государственных (муниципальных) услуг, предоставляемых в настоящее время всем или отдельным категориям граждан бесплатно;

■ невыполнение преобразованным учреждением своих обязательств не приведет к некомпенсируемому нарушению предусмотренных законами прав граждан.

Предпринимательская деятельность учреждения существенно отличается от деятельности коммерческого юридического лица по следующим основным параметрам:

■ предпринимательская деятельность может осуществляться только в соответствии с целью создания учреждения, то есть вовлечения населения в систематические занятия физкультурой и спортом;

■ виды предпринимательской деятельности строго регламентированы;

■ отраженный в смете доходов и расходов (в плане финансово-хозяйственной деятельности) учреждения доход от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности поступает на специальный лицевой счет учреждения и используется в соответствии с утвержденной ГРБС сметой (планом);

■ цены на платные услуги регулируются собственником учреждения, предельный размер цен устанавливается учредителем либо ГРБС, курирующим учреждение. Таким образом, извлечение прибыли от ведения предпринимательской деятельности является целью лишь в объеме, необходимом для обеспечения основной деятельности учреждения;

■ учреждения обязаны оказывать услуги по льготным расценкам (со скидкой либо бесплатно) определенным категориям населения.

Вместе с тем действующим законодательством не урегулирован ряд вопросов, касающихся порядка осуществления предпринимательской деятельности учреждений, а именно:

■ не определен порядок ценообразования, определяющий общие для платных услуг механизмы формирования цен, предельный уровень рентабельности при расчете цены на платные услуги;

■ отсутствуют унифицированные внутриведомственные механизмы мониторинга процессов предпринимательской деятельности, позволяющие осуществлять комплексные процедуры контроля, охватывающие все аспекты коммерческой деятельности учреждений.

В настоящее время контроль соблюдения Учреждением требований, предъявляемых при оказании платных услуг, осуществляется со стороны органов государственной власти (местного самоуправления), наделенных контрольными полномочиями, в т.ч. со стороны ГРБС.

В условиях увеличения спроса населения на услуги и развития внебюджетной деятельности Учреждений, с одной стороны, и существующих требований, предъявляемых к Учреждению при осуществлении пред-

принимающей деятельности, с другой стороны, актуальным становится вопрос разработки механизмов осуществления **ведомственного мониторинга деятельности Учреждения, совершенствования контрольных процедур**, позволяющих:

- качественно повысить уровень внутреннего контроля за осуществляемыми операциями;
- своевременно выявлять проблемные аспекты в деятельности Учреждения и оперативно предпринимать соответствующие меры по их устранению;
- снизить вероятность возникновения имущественных, финансовых рисков;
- повысить качество оказания платных услуг, тем самым снизить количество жалоб и претензий со стороны потребителей услуг и т.п.

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

Совершенствование системы контроля предоставления платных услуг является важнейшей частью социального развития, поддержания финансового состояния и совершенствования системы управления в целом. Не менее важной целью совершенствования является поддержание и повышение качества предоставляемых Учреждением услуг.

Возможность распоряжения внебюджетными доходами снижает заинтересованность в качественном осуществлении основной деятельности. Следствием этого является снижение качества предоставляемых государственных (муниципальных) бюджетных услуг. Поэтому особо важно чтобы Учреждение находило компромисс между оказанием платных услуг и основной деятельностью, что выражается в эффективном распределении времени работы физкультурно-оздоровительных и спортивных сооружений.

Отсутствие разносторонней оценки объема внебюджетных доходов при определении бюджетного финансирования может привести к неустойчивому финансовому положению Учреждения. Достаточно сложно определить сможет ли введенный в эксплуатацию физкультурно-оздоровительный комплекс Учреждения работать в рыночных отношениях, и какова должны быть доля возможной компенсации из бюджета помимо расходов на оказание государственных (муниципальных) бюджетных услуг.

Наиболее логичным решением вышеуказанной проблемы является построение совершенного механизма контроля внебюджетной деятельности Учреждения.

В настоящее время можно наблюдать несовершенство действующего законодательства по вопросам, касающимся порядка оказания платных услуг Учреждением, в частности отсутствуют унифицированные внутриведомственные механизмы мониторинга процессов предпринимательской деятельности, позволяющие осуществлять комплексные процедуры контроля, охватывающие все аспекты внебюджетной деятельности Учреждения.

Цели разработки методологической базы по осуществлению мониторинга и контроля за предпринимательской деятельностью Учреждения:

- повышение уровня внутреннего контроля за осуществлением предпринимательской деятельности Учреждения;
- сокращение количества правонарушений, жалоб и претензий со стороны потребителей платных услуг;
- повышение качества оказания платных услуг, оказываемых Учреждением;
- повышение эффективности использования внебюджетных источников деятельности Учреждение.

Основные задачи при разработке механизма контроля предпринимательской деятельности Учреждения:

- систематизация требований, предъявляемых к Учреждению при осуществлении предпринимательской деятельности;
- * разработка механизмов реализации контрольных процедур, включая аналитические показатели эффективности осуществления предпринимательской деятельности.

Основные вопросы финансового контроля в рамках предпринимательской деятельности:

- порядок отражения в бюджетном учете операций по предпринимательской деятельности, формирования бухгалтерской отчетности;
- наличие первичных учетных документов, отражающих факт совершения финансово-хозяйственных операций (проверка по форме и содержанию);
- структура фактических расходов по предпринимательской деятельности, имевших место в проверяемый период;
- соответствие расходов, указанных в расчетно-денежных документах, направлениям использования, указанным в смете доходов и расходов;
- соблюдение требований законодательства о ценообразовании;
- порядок распределения общехозяйственных, административно-управленческих расходов в рамках бюджетной и внебюджетной деятельности Учреждения;
- порядок осуществления кассовых операций;

- порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость и налога на прибыль, формирования налоговой отчетности, организации раздельного учета облагаемых и не облагаемых налогами операций и др.

В части вопросов налогообложения при ценообразовании Учреждение должно руководствоваться положениями статьи 40 Налогового кодекса РФ «Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения». Согласно данной статье налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов (НДС, налог на прибыль) вправе проверять правильность применения цен по сделкам в следующих случаях:

- при отклонении цен более чем на 20 % в сторону повышения или в сторону понижения от уровня цен, применяемых Учреждением по идентичным (однородным) услугам в пределах непродолжительного периода времени;

- между взаимозависимыми лицами;
- по бартерным операциям.

Когда цены услуг, примененные сторонами сделки, отклоняются в сторону повышения или в сторону понижения более чем на 20% от рыночной цены идентичных (однородных) услуг, налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени, рассчитанных таким образом, как если бы результаты этой сделки были оценены исходя из применения рыночных цен на соответствующие услуги.

При определении рыночной цены учитываются условия, обычные при заключении сделок между независимыми лицами, надбавки к цене или скидки. В частности, учитываются скидки:

- вызванные сезонными и иными колебаниями потребительского спроса на услуги;
- предусмотренные маркетинговой политикой Учреждения.

Для определения рыночной цены налоговыми органами может использоваться затратный метод, при котором рыночная цена услуг, реализуемых Учреждением, определяется как сумма произведенных затрат и обычной для данной сферы деятельности прибыли. При этом учитываются обычные в подобных случаях прямые и косвенные затраты на производство (приобретение) и (или) реализацию услуг.

Ревизии финансово-хозяйственной деятельности Учреждений проводятся по распоряжению руководителя ГРБС.

На основании акта ревизии проверенному Учреждению выносится обязательное к исполнению предписание по устранению выявленных нарушений.

Контроль за реализацией материалов ревизии осуществляется путем выезда в Учреждении и получения от него к установленному сроку информации о проведенной работе по устранению отмеченных недостатков и нарушений, а также в ходе следующей ревизии.

Результаты повторной проверки оформляются справкой, в которой должны быть отражены сведения о предшествующей проверке и результаты реализации материалов предшествующей проверки.

Полнота и своевременность выполнения предложений по актам предыдущих проверок проверяются по подлинным документам, подтверждающим выполнение внесенных предложений.

При этом устанавливаются:

- степень выполнения предложений;
- устранение отмеченных недостатков и нарушений;
- принятые меры по возмещению ущерба, привлечению виновных к ответственности и др.

В ходе повторной проверки устанавливаются причины невыполнения предложений по актам предыдущих проверок, вносятся соответствующие предложения в справку повторной проверки.

В случае невыполнения требований предписания руководитель проверяемого Учреждения привлекается к административной ответственности в соответствии с действующим законодательством.

*А.В. Семенов,
заместитель председателя Счетной палаты Самарской области*

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ
ГОСУДАРСТВЕННОГО И
МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*Andrey Semenov,
Deputy Chairman of the Accounting Chamber of Samara Region*

**IMPROVING THE SYSTEM OF STATE AND MUNICIPAL
FINANCIAL CONTROL IN THE RUSSIAN FEDERATION**

As of 1/10/2011, the Control and Audit bodies set up in 75% of urban districts and 53% of municipalities.

In accordance with the action plan of the Federation Council October 24, 2011 the Federation Council Commission for Cooperation with the Russian Accounting Chamber held parliamentary hearings «Legislation and practice in the external financial control.»

The participants of parliamentary hearings recommend:

Federation Council of Federal Assembly of Russian Federation

- Support the proposal to amend the Budget Code of the Russian Federation, the governing state and municipal financial control, as well as on the application of sanctions for violations of budget legislation of the Russian Federation;

- Support the proposal to amend the Code of the Russian Federation on Administrative Violations supplement provides for liability for violation of the Budget Code of the Russian Federation.

State Duma of the Russian Federation:

to take into consideration the draft federal law «On Amendments to Certain Legislative Acts of the Russian Federation in connection with the adoption of the Federal Law» On general principles of organization and operation of the control and audit bodies of the Russian Federation and municipal entities».

The main areas of the proposed bill changes are:

- Organization of effective control over the efficient use of budgetary funds;

- The introduction of the concepts of «external» and «internal» state (municipal) financial controls;

- Separation of powers between the state (municipal) financial controls;

- Clarification of budget authority of state and local governments for the implementation of financial controls;
- Removing the possibility of unnecessary inspections of business entities;
- Definition in law forms, methods and objects of the state (municipal) financial controls;
- To bring the system state (municipal) financial control in line with the principles and standards established by the International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI) and European Organization of Supreme Audit Institutions (EUROSAI);
- Establishment of sanctions for each violation of the budgetary legislation of the Russian Federation.

The legal regulation of state (municipal) financial control should focus on monitoring the participants in the budget process, first of all authorities in the budget legislation.

The budget legislation should apply to the participants of the budget process in ways that are not based on administrative or other imperious submission, prepared by their inclusion in the draft agreements with contractors for funds from the budget (except for the state (municipal) contracts to supply goods, works and services) the conditions of their agreement to carry out checks on compliance with the objectives and modalities for funds from the budget.

Reform of state (municipal) financial control requires a clear separation of powers of financial control in the horizontal (i.e. between the organs of state (municipal) financial control of a public legal education) and vertically (i.e. between the organs of state (municipal) financial control of various public legal entities), including with regard to monitoring compliance with the subjects of the Russian Federation (municipal) purposes and conditions of intergovernmental transfers.

In the BC RF proposed to introduce the concept of «external» and «internal» state (municipal) financial control.

In the Administrative Code is proposed to formulate the compositions of violations in a more general way, by combining together are similar in their essential characteristics of the offense, and make a list of them in private.

In this regard, the bill, the following grouping of violations of budget legislation, which apply to administrative penalties:

- a) improper use of budgets (Article 15.14 of the Administrative Code in the proposed revision);
- b) violation of the budget law, not associated with the improper use of

budgets (Article 15.15 - 15.15.14 Administrative Code in the proposed revision).

It is proposed to strengthen the administrative penalty. In particular, the administrative penalties for improper use of the budgets proposed to be set at a multiple of the amount of budget funds used inappropriately, rather than a fixed amount, as provided for the current version.

In addition, the penalty of disqualification, as enshrined in the Administrative Code, proposed to extend to the violations of budget legislation. The proposed amendments provide that state and municipal officials, in violation of the budget legislation may be denied the right to hold the office of public (municipal) service.

The bill proposes to clarify the jurisdiction of state authorities and local government in imposing administrative penalties.

Уважаемые участники конференции! В это же время в зале пленарных заседаний Самарской Губернской Думы проходит дискуссия на тему «Развитие государственно-частного партнёрства в сфере финансов». Конечно, наименее затратным для государства вариантом образования и функционирования кластеров в различных отраслях экономики было бы их развитие только за счёт средств частных инвесторов. Но как мы все понимаем, финансовая инфраструктура развития кластеров не может обойтись без серьёзного регулятивного участия государства, в том числе и в виде бюджетных инвестиций.

Полагаю, что никто из присутствующих не сомневается в необходимости осуществления контроля за использованием средств бюджетов всех уровней бюджетной системы. До недавнего времени Бюджетный Кодекс Российской Федерации являлся фактически единственным законодательным актом федерального уровня, определявшим основы осуществления государственного (муниципального) финансового контроля. При этом он содержал ряд нестыковок в понятийном аппарате, как внутренних, так и с другими федеральными законами, в частности 131-ФЗ.

Тем не менее, к моменту принятия Федерального закона №6-ФЗ от 7 февраля 2011 года «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» органы государственного финансового контроля были сформированы во всех субъектах Российской Федерации. Процесс создания муниципальных органов финансового контроля фактически находился в стадии стагнации.

С вступлением в силу Федерального закона №6-ФЗ от 7 февраля 2011 года «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счет-

ных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» далее - Федеральный закон), на муниципальном уровне образуются недостающие органы в системе внешнего (парламентского) финансового контроля, а контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации получают необходимые полномочия.

Очевидно, что в связи с вступлением Федерального закона в силу необходимо корректировать понятийный аппарат действующего законодательства. Так, например, часть 1 статьи 3 Федерального закона вводит понятие контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации, которого до сих пор не было в законодательстве. В Бюджетном кодексе Российской Федерации применялись другие понятия, такие как «орган государственного (муниципального) финансового контроля», и «контрольный орган». Таким образом, необходимо внести изменения в Бюджетный кодекс Российской Федерации, а также включить в число терминов, определенных в Бюджетном кодексе Российской Федерации, понятие «контрольно-счетный орган субъекта Российской Федерации».

Пункт 2 части 4 статьи 9 Федерального закона не позволяет органу внешнего государственного финансового контроля проводить проверки использования субсидий, выделенных из областного бюджета, организациям в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации, при отсутствии договоров о предоставлении субсидий, в которых должна быть установлена возможность проведения проверок данных организаций, что создает существенные препятствия при осуществлении внешнего государственного финансового контроля, поставив в зависимость его реализацию от волеизъявления субъектов, заключающих договор о предоставлении субсидий, что повлечет за собой нарушение принципа независимости деятельности контрольно-счетных органов, предусмотренного статьей 4 Федерального закона.

Ряд положений вышеуказанного федерального закона носит неоднозначный характер, что может негативно повлиять на практическую реализацию норм закона и, соответственно, требует принятия мер по совершенствованию правового регулирования.

В п. 4, п. 9 ч. 1, п. 4 ч. 2, ч. 3 ст. 9 используется формулировка «контроль за результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств».

Понятие «результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств» упоминается в бюджетном законодательстве лишь применительно к внутреннему финансовому аудиту (ст. 270.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации). При этом определение «эко-

номности» законодательством не раскрывается. Вместе с тем, содержание «результативности и эффективности использования бюджетных средств» определено в ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно ч. 3 ст. 14 Закона «должностные лица контрольно-счётных органов не вправе ... разглашать информацию, полученную при проведении контрольных мероприятий ... до завершения контрольных мероприятий и составления соответствующих актов и отчётов».

Вместе с тем, в ч. 8 ст. 16 Закона предусмотрено исключение из данного правила, согласно которому в определённых случаях контрольно-счётный орган «незамедлительно передает материалы контрольных мероприятий в правоохранительные органы».

При проведении проверок контрольно-счётными органами субъектов Российской Федерации достаточно часто выявляются факты, связанные с неправомерным и неэффективным использованием бюджетных средств, но в Бюджетном кодексе Российской Федерации оснований для применения мер принуждения за нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации не предусмотрено. В соответствии со статьями 281-283 Бюджетного кодекса Российской Федерации к нарушителям, бюджетного законодательства применяются меры принуждения, в том числе изъятие бюджетных средств, использованных не по целевому назначению. В результате при реализации материалов проверок нет возможности принятия конструктивных мер, связанных с возмещением в бюджет средств, израсходованных неправомерно либо неэффективно.

Продолжают оставаться актуальными и вопросы статуса контрольно-счётных органов муниципальных образований. Наделение контрольно-счётных органов муниципальных образований статусом юридического лица создаст гарантию фактической независимости контрольно-счётных органов, как от органов власти, так и от проверяемых организаций.

В этой связи представляется целесообразным контрольно-счётный орган муниципального района, городского округа наделить правами юридического лица. Контрольно-счётный орган городского, сельского поселения может обладать правами юридического лица в соответствии с уставом муниципального образования и (или) нормативным правовым актом представительного органа поселения».

Такая норма, во-первых, обеспечит независимость контрольно-счётного органа муниципального района и городского округа. Из всего количества муниципальных образований именно муниципальные районы и городские округа имеют наибольшие доходы и расходы, что требует наличия постоянно действующего и независимо организованного конт-

рольного органа. Во-вторых, предлагаемый подход позволит городским, сельским поселениям самостоятельно решать вопрос о статусе контрольно-счетного органа с учетом собственных финансовых возможностей, в том числе рассматривать возможность передачи полномочий по осуществлению финансового контроля муниципальному району.

По состоянию на 01.10.2011 года контрольно-счетные органы созданы в 75% городских округов и 53% муниципальных районов.

Применение в части 3 статьи 5 Федерального закона термина «может» также создает правовую неопределенность с нормами федерального закона № 25-ФЗ. Так в случае отнесения должностей председателя, заместителя председателя и аудиторов к должностям муниципальной службы указанные должностные лица в соответствии с частью 1 статьи 2 федерального закона № 25-ФЗ признаются работающими на постоянной основе. В тоже время часть 4 статьи 5 Федерального закона, устанавливает, что срок полномочий председателя, заместителя председателя и аудитора не может быть меньше, чем срок полномочий представительного органа, другими словами предлагается срочная основа трудовых отношений. При этом федеральный закон № 25-ФЗ определяет, только одну должность муниципальной службы, которая имеет срочный характер - это должность главы администрации муниципального образования, работающего по контракту (на срок полномочий представительного органа).

В соответствии с планом мероприятий Совета Федерации 24 октября 2011 года Комиссией Совета Федерации по взаимодействию со Счетной палатой Российской Федерации проведены парламентские слушания «Законодательство и правоприменительная практика в системе внешнего финансового контроля».

В слушаниях приняли участие члены Совета Федерации и депутаты Государственной Думы, Заместитель председателя и аудиторы Счетной палаты, представители Правительства Российской Федерации, Администрации Президента Российской Федерации, Центрального банка Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, правоохранительной системы, руководители государственных органов исполнительной и законодательной власти субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, руководители контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, руководители муниципальных контрольно-счетных органов и представители научных кругов.

На слушаниях в том числе были озвучены все отмеченные выше вопросы.

Участники парламентских слушаний **рекомендовали:**

Совету Федерации Федерального Собрания Российской Федерации:

- поддержать предложения, предусматривавшие внесение изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации, регулирующие вопросы государственного и муниципального финансового контроля, а также по вопросам применения мер ответственности за нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации;

- поддержать предложения, предусматривавшие внесение изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях дополнения, предусмотрев ответственность за нарушение норм Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации:

принять к рассмотрению проект федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Проект федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях в части регулирования государственного и муниципального финансового контроля и ответственности за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации» (далее - законопроект) подготовлен в соответствии с разделом IX Программы Правительства Российской Федерации по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2012 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2010 г. № 1101-р, Министерством финансов РФ.

Основными направлениями предлагаемых законопроектом **изменений** являются:

- организация действенного контроля за эффективным использованием бюджетных средств;

- введение понятий «внешнего» и «внутреннего» государственного (муниципального) финансового контроля;

- разграничение полномочий между органами государственного (муниципального) финансового контроля;

- уточнение бюджетных полномочий органов государственной власти и органов местного самоуправления по осуществлению финансового контроля;

- исключение возможности необоснованных проверок хозяйствующих субъектов;

- определение на законодательном уровне форм, методов и объектов государственного (муниципального) финансового контроля;
- приведение системы государственного (муниципального) финансового контроля в соответствие с принципами и стандартами, установленными Международной организацией высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) и Европейской организацией высших органов финансового контроля (ЕВРОСАИ);
- установление мер ответственности за каждое нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации.

В целях применения БК РФ **государственный (муниципальный) финансовый контроль** предлагается определить как финансовый контроль **в сфере бюджетных правоотношений**. Определение границ правового регулирования финансового контроля бюджетными правоотношениями предлагается осуществить с учетом того, что в Налоговом кодексе Российской Федерации, Таможенном кодексе Российской Федерации, федеральных законах «О валютном регулировании и валютном контроле», «О банках и банковской деятельности», а также других федеральных законах определены иные виды финансового контроля.

Таким образом, правовое регулирование **в сфере государственного (муниципального) финансового контроля** должно ориентироваться на осуществление контроля за участниками бюджетного процесса, прежде всего органами власти, в рамках бюджетного законодательства.

Бюджетное законодательство должно предусматривать обязательность для участников бюджетного процесса в отношениях, не основанных на административном или ином властном подчинении, включения вготавливаемые ими проекты **договоров с контрагентами** о предоставлении средств из бюджета (за исключением государственных (муниципальных) контрактов о поставках товаров, выполнении работ, оказании услуг) **условий об их согласии на проведение проверок** по соблюдению целей и условий предоставления средств из бюджета.

Однако, учитывая возможность противоправного сговора между сторонами договора о предоставлении средств из бюджета, эти договоры должны также предусматривать возможность проведения органами государственного (муниципального) финансового контроля проверочных мероприятий в отношении использования юридическими лицами не участниками бюджетного процесса субсидий, бюджетных кредитов, гарантий в порядке контроля за деятельностью их контрагентов - участников бюджетного процесса.

Реформирование государственного (муниципального) финансового контроля требует более четкого **разграничения полномочий органов**

финансового контроля по горизонтали (т.е. между органами государственного (муниципального) финансового контроля публично-правового образования) и по вертикали (т.е. между органами государственного (муниципального) финансового контроля разных публично-правовых образований), в том числе **в части контроля** за соблюдением субъектами Российской Федерации (муниципальными образованиями) целей и условий получения **межбюджетных трансфертов**.

Полностью исключить дублирование функций органов финансового контроля, созданных представительными и высшими исполнительными органами власти и местного самоуправления, не представляется возможным и не требуется, поскольку они отличаются по своим задачам и традиционно дополняют друг друга. Однако законопроект, по возможности, минимизирует дублирование полномочий органов государственного (муниципального) финансового контроля.

В БК РФ предлагается ввести понятия **«внешнего»** и **«внутреннего» государственного (муниципального) финансового контроля**.

Действующая редакция главы 28 БК РФ «Общие положения» содержит 18 статей (статьи 289 - 306), устанавливающих конкретные виды нарушений бюджетного законодательства, которые целесообразно выделить из общих положений главы 28 **в отдельную новую главу 28 «Виды бюджетных правонарушений и ответственность за их совершение»**.

Статьи новой главы 28 должны увязывать каждый вид бюджетных правонарушений с мерами ответственности за их совершение. При этом действующий в настоящее время открытый перечень оснований применения мер принуждения, в который не включены нарушения бюджетного законодательства, ответственность за которые предусмотрена статьями 290, 291, 298 - 302 БК РФ, предлагается исключить, поскольку его положения находят отражение в том или ином виде бюджетных правонарушений, которые предлагается установить в новой главе 28.

Законопроект предусматривает модернизацию системы **административной ответственности** за нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации.

В настоящее время лишь в отношении трех оснований применения мер принуждения, предусмотренных БК РФ, установлены санкции в КоАП РФ. Такое положение в ряде случаев приводит к фактической безнаказанности нарушителя. Поэтому существует необходимость установления в КоАП РФ административных наказаний за все виды нарушений бюджетного законодательства.

В КоАП РФ предлагается сформулировать составы нарушений в более общем виде, объединив воедино сходные по своим существенным признакам правонарушения, и сделать их перечень закрытым.

В этой связи в законопроекте предлагается следующая группировка нарушений бюджетного законодательства, за которые применяются административные наказания:

а) нецелевое использование средств бюджетов (статья 15.14 КоАП РФ в предлагаемой редакции);

б) нарушения бюджетного законодательства, не сопряженные с нецелевым использованием средств бюджетов (статьи 15.15 - 15.15.14 КоАП РФ в предлагаемой редакции).

При этом предлагается усилить административные наказания. В частности, административные штрафы за нецелевое использование средств бюджетов предлагается установить в размере, кратном сумме бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, а не в фиксированном размере, как это предусмотрено действующей редакцией.

Кроме того, наказание в виде дисквалификации, закрепленное в КоАП РФ, предлагается распространить в отношении нарушений бюджетного законодательства. Предложенные изменения предусматривают, что государственные и муниципальные служащие, в случае нарушения бюджетного законодательства могут быть лишены права занимать должности государственной (муниципальной) службы.

Законопроектом предлагается **уточнить компетенцию органов государственной власти и местного самоуправления в части применения административных наказаний.**

*М.Д. Яковенко,
Аспирант Самарской Государственной
Областной Академии (Наяновой),
Председатель третейского суда
Некоммерческого Партнерства - Саморегулируемая организация
«Национальный Институт Профессиональных Бухгалтеров,
Финансовых Менеджеров и Экономистов»,
Референт государственной гражданской службы третьего класса*

ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЭТИЧЕСКИХ СТАНДАРТОВ В ОРГАНАХ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ВЛАСТИ

*Mstislav D. Yakovenko,
Graduate student Samara State Regional Academy (Nayanova)
Chairman of the Intermediate Court of NIPA*

PROBLEMS OF IMPLEMENTATION OF PROFESSIONAL ETHICAL STANDARDS IN GOVERNMENT

At the beginning of the year, Russian President Dmitry Medvedev took the initiative in all departments the adoption of codes of ethics within one of the anti-corruption measures.

In spring 2011, this initiative has been unequivocally and unanimously approved.

None of the code of ethics does not provide specifics of the public body. But must be accounted for «target audience» body and focus of its activities.

The fact that State to think about improving the quality of its internal structure - is a positive step in the formation of openness and accessibility for citizens. However, do not leave the initiative in such a «raw» form, but we need to develop and improve.

В самом начале уходящего года Президент Российской Федерации Д.А. Медведев выступил с инициативой принятия во всех ведомствах кодексов этики в рамках одной из анти коррупционных мер.

Весной 2011 года данная инициатива была безоговорочно и единогласно поддержана. Как грибы после дождя во всех министерствах и ведомствах от Росприроднадзора до Минфина появляться те самые кодексы этики и служебного поведения государственных гражданских служащих. В качестве примера можно привести Приказ ФНС от 11 апреля 2011 г. № ММВ-7-4/260@, Приказ ФССП от 12 апреля 2011 г. № 124 и т.д.

Однако составлены эти кодексы были полностью одинаково, за исключением разве что отдельных формулировок, нумераций статей и т.п. Более того в кодексах практически нет конкретных формулировок с описанием моделей поведения в этих или иных ситуациях. Как пример - тот же «Моральный кодекс строителя коммунизма», принятый на XXII партийном съезде был куда менее декларативен, хотя и состоял всего из 12 коротких пунктов.

Что автору кажется особенно важным - ни один кодекс этики не предусматривает специфику работы государственного органа. А ведь необходимо обязательно учитывать «целевую аудиторию» органа и направленность его деятельности.

Современный ученый Аллен Бадью в своей книге «Этика. Очерк о сознании зла» говорит о том, что в последнее время во всём мире происходит всё больше спекуляций на тему профессиональной этики. Очень многие корпорации пытаясь повысить свой рейтинг общественного мнения именно благодаря подобным навязанным способом провозглашая тождественность своих норм этики с окружающими. Однако что за ними реально стоит?..

Так кто же всё-таки справился с задачей по внедрению этических стандартов в органы государственной власти? Первым, пожалуй ведомством стало МВД, и не посредством принятия того же типового кодекса этики. Ещё в административных регламентах, которые начали приниматься с 2007 года содержится множество именно этических норм. Практически до каждой фразы расписаны телефонные разговоры. Разъяснено до мельчайших деталей, что и как нужно делать если собеседник не согласен. Что делать если гражданин не согласен с сотрудником ДПС.

Продолжить в том же русле и улучшить систему этических норм в государственной власти могли бы образования, которые имеют в этих вопросах уже наработанный опыт, например саморегулируемые сообщества. Причем автор подразумевает под саморегулируемыми не только имеющие соответствующий статус, но и иные аналогичные организации. Например, нотариальная и адвокатская палаты законодательно не носят статуса «саморегулируемых организаций», хотя в свою очередь фактически являются таковыми. Если сравнить кодексы профессиональной этики то безусловно уровень у таких организаций будет значительно выше нежели в государственном секторе.

В заключение хочется сказать, что сам факт того, что государство самостоятельно задумывается над качественным улучшением своего внутреннего устройства является положительным моментом в формировании открытости и доступности для граждан. Однако такие инициативы нельзя оставлять в таком «сыром» виде, но необходимо развивать и совершенствовать.

*З.М. Мусина,
Директор Международного Бизнес-Центра
Евразийская Академия, Республика Казахстан*

ИНВЕСТИЦИОННЫЙ КЛИМАТ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН И ПУТИ ЕГО АКТИВИЗАЦИИ В РАЗВИТИИ КЛАСТЕРА

*Musina Z.M.
Director of the International Business Center
Eurasian Academy, Republic of Kazakhstan*

INVESTMENT CLIMATE OF KAZAKHSTAN AND ITS ACTIVATION IN THE CLUSTER DEVELOPMENT

One of the biggest challenges in managing the investment climate in the state are the economic relations underlying the creation of clusters. Clusters form the basis for investment. Cluster acts as the subject of dialogue between business, government and academia on how socio-economic development and competitive advantage.

The Republic of Kazakhstan first among the CIS countries received investment grade ratings from international rating agencies Moody's (2002), Standard & Poor's and Fitch (2004).

Kazakhstan is included in the list of 25 most attractive countries according to the rating of an internationally recognized consulting firm AT Kearney. Of particular importance is the interaction with foreign partners on an institutional basis, reflecting the close attention of foreign investors.

Since gaining independence in the Republic of Kazakhstan faced the need to find resources that can support the transition from a planned centralized economy to a market economy. It was necessary to define and create a set of socio-economic, political and financial factors affecting the attractiveness of the investment market and the amount of investment risk, i.e., a favorable investment climate.

At the present time are made in the investment policy adjustments based on changing conditions. The choice of foreign investors by taking into account the increased capacity of the country, claims that now the country can afford. The country aims to expand the geography of investment based on strategic goals, a reasonable balance of interests.

Одной из важнейших задач в управлении инвестиционным климатом государства являются экономические связи, лежащие в основе создания

кластеров. Кластеры образуют основу для притока инвестиций. Кластер выступает предметом диалога между деловыми, правительственными и научными кругами о путях социально-экономического развития государства и его конкурентных преимуществ.

Республика Казахстан первая среди стран СНГ получила рейтинги инвестиционного класса от международных рейтинговых агентств Moody's (в 2002 году), Standard&Poor's и Fitch (в 2004 году) [1].

Казахстан включен в список 25 наиболее инвестиционно привлекательных стран согласно рейтингу международно-признанной консалтинговой компании АТ Kearney. Особое значение приобретает взаимодействие с иностранными партнерами на институциональной основе, что свидетельствует о пристальном внимании к иностранным инвесторам.

В целях организации эффективного взаимодействия с инвесторами был создан Совет иностранных инвесторов при Президенте Республики Казахстан. Данный совещательно-консультативный орган обеспечивает и развивает прямой диалог с инвесторами, осуществляющими свою деятельность в Казахстане, а также оперативно решает проблемные вопросы, связанные с инвестиционной деятельностью и инвестиционным климатом.

С момента обретения независимости перед Республикой Казахстан встала необходимость поиска ресурсов, способных поддержать переход от плановой централизованной экономики к рыночной. Необходимо было определить и создать совокупность социально-экономических, политических и финансовых факторов, влияющих на привлекательность инвестиционного рынка и величину инвестиционного риска, т. е. благоприятный инвестиционный климат.

Эту задачу удалось решить в достаточно короткие сроки, в результате чего в Казахстане сложились устойчивые потоки иностранных инвестиций в основные добывающие отрасли, что положительно повлияло на темпы экономического роста.

Сегодня привлечению инвесторов способствуют: наличие инвестиционного потенциала; низкий уровень инвестиционного риска; стабильные правовые условия, а также основные макроэкономические характеристики: насыщенность территории природными ресурсами, рабочей силой, основными фондами, инфраструктурой и т. п.; потребительский спрос населения и другие показатели.

В Казахстане большинство из перечисленных признаков присутствует, и поэтому прирост объемов инвестиций характеризуется высокими темпами.

В процессе формирования благоприятного инвестиционного клима-

та была усовершенствована законодательная база, в частности, приняты Законы РК: «О государственной поддержке прямых инвестиций» и «Об инвестициях» - с целью ускоренного развития производства товаров и услуг в приоритетных секторах экономики. Данная законодательная база обеспечивает гарантии для прямых инвестиций, страхование от политических рисков, устанавливает методы оказания государственной поддержки, систему льгот и преференций, т. е. формирует благоприятный инвестиционный климат с учетом целей стратегического развития страны.

Инвестиционная система, сложившаяся в Казахстане, открывает для потенциальных инвесторов все отрасли экономики страны. И правительство страны принимает в привлечении инвестиций самое активное участие [2].

Проводя анализ инвестиционной политики Республики Казахстан, следует отметить, что основной целью государства является достижение благоприятного инвестиционного климата в стране и дальнейшее стимулирование притока прямых иностранных инвестиций в экономику. Казахстан сегодня занимает лидирующее положение по объему привлекаемых иностранных инвестиций на душу населения среди стран СНГ.

О благоприятном инвестиционном климате и имидже Республики Казахстан свидетельствуют объем привлеченных в казахстанскую экономику инвестиций. По данным Национального Банка Республики Казахстан за период с 1993 года по 30 декабря 2010 года, в экономику Казахстана привлечено 126,6 млрд. долларов США прямых иностранных инвестиций (далее - ПИИ). За 2010 год в экономику Казахстана привлечено 17,4 млрд. долларов США, что на 11,7% меньше чем в 2009 году (19,7 млрд. долларов США) [3].

Основными странами-инвесторами являются: Нидерланды - \$25,6 млрд. или 21,6% от общего объема, США - \$20,2 млрд. или 17,5%, Великобритания - \$9,6 млрд. или 8,1%, Франция \$6,6 млрд. или 5,57% и Италия \$4,99 млрд. или 4,2%. Следует отметить, что в 2010 году наблюдается значительный рост притока капиталовложений из Китая на 72% по сравнению с 2009 годом (1,2 млрд. долларов США и 0,7 млрд. долларов США соответственно) [4].

За период с 2004 года по 2008 год валовый отток прямых инвестиций из Казахстана зарубеж составил 8,9 млрд. долл. США. За 2008 год валовый отток ПИИ составил 4,24 млрд. долл. США, что выше уровня 2007 года на 60,9 % (2,64 млрд. долл. США) [1].

За первое полугодие 2010 года валовый отток прямых инвестиций из Казахстана зарубеж составил - 2086 млн. долларов. Кроме того, за период с 1993 года по 31 июня 2010 года валовый отток инвестиций из Казахстана за рубеж составил 16,29 млрд. долларов [4].

По данным ЮНКТАД, в 2010 г. приток прямых иностранных инвестиций (ПИИ) в мире достиг 1 244 млрд. долл. Крупнейшими получателями ПИИ стали США, Китай, Гонконг, Бельгия, Бразилия, Германия, Великобритания. В 2010 г. половину из 20 ведущих стран по поступлению ПИИ составили развивающиеся государства [5].

Объем прямых иностранных инвестиций (млрд. долл.)

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Мир	818	681	557,	742,1	945,8	1 411	1 833	1 449	1 185	1 244
США	159	63	53,1	135,8	104,8	236,7	232,8	324,6	153	228
Китай	47	52,7	53,5	60,6	72,4	72,7	83,5	108,3	95	106
Гонконг	24	10	14	33	35,9	41,2	60	59,6	52	69
Бельгия	-	15	33,3	43,6	33,9	71,9	40	110	24	62
Бразилия	22	17	10	16	15,5	18,8	35	45,1	26	48
Германия	21	36	29,2	-9,2	35,9	42,9	50,9	24,4	38	46
В/британия	53	28	16,8	55,9	193,7	139,5	224	91,5	71	46
Россия	2	3	7,9	15,4	12,8	28,7	52,5	75,5	36	41
Сингапур	15	16	11	21	20,1		20	10,9	15	39
Франция	50	49	42,5	32,6	81,06	81,1	158	62,3	34	34
Австралия	4	14	8	5				46,7	26	32
Сауд. Аравия						18	24,3	38,2	32	28
Ирландия	10	24	22,8	-10,6	-31,1	12,8	30		26	26
Индия	3	3	4	6	6,6	5,3	15,7	40,4	36	25
Испания	28	36	26	25	25	20	53	73,3	9	25
Канада	27	21	7,6	-0,4	28,9	69,01	108	55,3	21	23
Люксембург		117	3,9	5,8	7,2	29,3		9,3	30	20
Мексика	27	15	10	16		18,9			15	19
Казахстан*	4,6	4,1	4,6	8,3	6,4	10,6	18,5	19,8	18,9	17,3
Чили	4	2	3	6		9,9			13	15
Индонезия									5	13

Казахстану за 20 лет удалось выработать и реализовать результативную инвестиционную политику. Был определен стратегический инвестиционный курс, проводилась ясная инвестиционная политика, создан благоприятный климат, законодательно гарантированы долгосрочные инвестиции, обеспечена стабильность сохранения и исполнения заключенных соглашений. В результате за годы независимости достигнуты

рекордные значения, объем иностранных инвестиций в экономику страны превысил 131,9 млрд. долл. Более 71% приходится на последние 5 лет.



Наивысшие объемы ПИИ в Казахстан приходятся на 2008 г., когда они достигли 19,8 млрд. долл. По данным за 2009 г., Казахстан вышел на 16-е место в мире. По этому показателю Казахстан вошел в число лидеров новых развивающихся стран и в 2010 г. занял 19-е место в мире, пятое в Азии, второе в СНГ после России и длительное время лидирует в Центральной Азии [5].

В настоящее время вносятся в инвестиционную политику коррективы исходя из меняющихся условий. Выбор иностранных инвесторов осуществляется с учетом возросших возможностей страны, требований, которые теперь страна может позволить себе. Страна стремится расширить инвестиционную географию, исходя из стратегических целей, разумного баланса интересов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.

1. Инвестиционная политика Республики Казахстан. [Электронный ресурс] URL: <http://www.kazakhemb.org.il/?CategoryID=215&ArticleID=911> (дата обращения: 11.11.2011);
2. Экономика Казахстана. [Электронный ресурс] URL: http://www.bal-ara.kz/index.php?option=com_content&view=article&id=108&Itemid=95&lang=ru (дата обращения: 11.11.2011);
3. Приток иностранных инвестиций в Казахстан. [Электронный ресурс] URL: <http://www.kt.kz/?lang=rus&uin=1133169246&chapter=1153538853> (дата обращения: 11.11.2011);
4. Казахстанские новости. Экономика. [Электронный ресурс] URL: <http://www.zonakz.net/articles/31446?mode=reply> (дата обращения: 11.11.2011);
5. Экономика Казахстана за 20 лет: достижения и пути дальнейшего развития. Казахстанская правда. Общенациональная ежедневная газета. Дата выпуска 07.10.2011.

*Л.В. Орлова,
доктор соц. Наук, проректор по учебной работе, зав. кафедрой
Управления персоналом,
А.В. Морозова,
аспирант кафедры Управления персоналом АМОУ ВПО «Самарская
академия государственного и муниципального управления»*

ИННОВАТИКА В КАДРОВЫХ СИСТЕМАХ КАК ИНСТРУМЕНТ РАЗВИТИЯ КЛАСТЕРНОЙ ПОЛИТИКИ

L.V. Orlova, PhD

A.V. Morozov, Samara Academy of Public Administration

INNOVATION IN HR SYSTEMS AS A TOOL FOR THE DEVELOPMENT OF CLUSTER POLICY

Innovation is necessary for employees of federal and territorial government's economic development. Innovation - a comprehensive, interdisciplinary field of knowledge about innovation, the science of the genesis, production and dissemination of practical innovations, the scope, conditions and results of these processes.

There are a number of key areas, among which are paramount source, the basic theoretical concepts, methodology and technique innovation. Ensuring the normal functioning of staff is essential for normal (stable) operation of the entire organization. To carry out the normal work of the personnel are the following methods: stability and proportionality, and lack of conflict in anti-crisis personnel sphere, the book aims to link training with the organization. In view of these methods the normal functioning of the laws of socio-economic and human systems is their stability, the reproducibility of constant quality, structure, functions and methods.

Rapid development of changes in the external environment organization, increased competition in the domestic and foreign markets make particularly relevant the development and implementation of innovation in the strategic management system. The solution to this problem should be implemented gradually, through the introduction of management practices of organizations of individual elements of innovation, followed by the mandatory linking them in a well-structured formal system.

В нашу эпоху динамичных структурных изменений потребность в инноватике как новой области знания становится жизненной для дело-

вых людей - предпринимателей и менеджеров. Инноватика необходима и для служащих федеральных и территориальных органов управления развитием экономики. Инноватика - комплексная, междисциплинарная область знаний об инновациях, наука о возникновении, производстве и распространении практических новшеств, о содержании, условиях и результатах этих процессов. [1]

Можно выделить ряд основных ее направлений, среди которых первостепенными являются исходные, базовые теоретические положения, методология и методика инновационной деятельности. Обеспечение нормального функционирования персонала является важнейшим условием нормального (стабильного) функционирования всей организации. Для осуществления нормальной работы персонала можно выделить следующие методы: обеспечение стабильности и пропорциональности; беспристрастности и бесконфликтности в кадровой сфере; балансовой увязки кадров с целями работы организации. С учетом данных методов закономерностями нормального функционирования социально-экономических и кадровых систем являются их устойчивость, воспроизводимость в неизменном качестве, структуре, функциях и методах.

Важным элементов развития кадров и кадровых систем (КС) являются их количественное и качественное необратимое поступательное изменение и переход к новому состоянию с новыми целями, функциями, профессионально-квалификационным и коммуникационным параметрам. Таким образом, кадровая инноватика предполагает два взаимосвязанных блока:

1. Ввод в кадровые системы новых элементов, форм и методов.
2. Вывод из кадровых систем устаревших элементов, форм и методов.

Очень важным для понимания природы, содержания и особенностей кадровых нововведений, а также современного состояния кадровых систем России являются понятия их прогресса, стагнации, кризиса и стабильности. Рассмотрение этих понятий также необходимо для того, чтобы лучше понять причины нововведений в кадровой сфере, роль развития кадров в судьбе любых социально-экономических систем и структур (будь то кадры страны, региона, министерства, организации). Системы и их кадры в разное время могут переживать различные состояния (от полного благополучия до кризиса), знание которых необходимо для принятия верных для каждого из состояний решений, выработки соответствующей стратегии, тактики, методов развития и обновления персонала.

Рассматривая общие вопросы кадровой инноватики, необходимо установить, чем отличается управление развитием от управления нормальным функционированием КС.

Характеризуя процессы обновления КС, необходимо дать определение понятий их эволюционного и радикального обновления.

Эволюционное развитие КС - это их постепенное изменение и обновление путем локальных и стандартных кадровых нововведений эволюционного типа. В качестве примера можно привести последовательное замещение большего количества работников пенсионного возраста на меньшее количество новых, более работоспособных и квалифицированных.

Радикально-интенсивное развитие и обновление КС - коренное их преобразование (обновление, повышение уровня) в относительно сжатые сроки путем радикальных кадровых нововведений (в том числе кадровых реформ). Эти процессы характеризуются глубокими качественными прогрессивными изменениями в уровне, интеллектуалоемкости и инновационности современных организационных процессов.

Кадровые нововведения (КН) - это целевая деятельность по внедрению кадровых новшеств, направленная на повышение уровня и способности кадров (кадровых систем) решать задачи эффективного функционирования и развития социально-экономических структур (организаций и их подразделений) в условиях конкуренции на рынках товаров, рабочей силы и образовательных (профессионально-квалификационных) услуг.

Кадровые нововведения можно классифицировать по нескольким признакам.

1. По фазам участия работников в профессиональном образовательном-трудовом процессе (цикле):

■ профессионально-образовательные нововведения, т.е. инновации в профессиональной подготовке кадров в ВУЗах, колледжах, других учебных заведениях. В данную группу входят нововведения при отборе абитуриентов и кадров в профессионально-образовательные структуры, нововведения в процессе общей профессиональной подготовки (новые учебные курсы, специальности, методы и средства обучения, обновление преподавательского состава), нововведения при оценке конечных результатов профессиональной подготовки, разработка новых стандартов обучения и моделей специалистов, создание новых и обновление действующих учебных заведений.

2. По степени радикальности, масштабности и темпам реализации:

■ кадровые нововведения эволюционного и модифицирующего характера, связанные с постепенным и частичным обновлением кадровых систем;

■ кадровые нововведения радикального (реформистского) характера, направленные на коренное и масштабное обновление кадровых систем;

- системные и масштабные кадровые нововведения (кадровые реформы). Кадровая реформа - это крупномасштабное кадровое нововведение, направленное на кардинальное изменение (обновление) кадрового потенциала (кадровой системы) в соответствии с качественно новыми целями и задачами развития социально-экономических систем и структур;

- локальные, частичные кадровые нововведения;

- экспресс-нововведения в кадровых системах, осуществляемые в сжатые сроки (связаны обычно с экстремальной ситуацией в кадровой системе);

3. По отношению к элементам механизации управления персоналом как составной частью КС:

- нововведения в области оценки и развития персонала;

- нововведения в области прогнозирования и программирования развития персонала;

- нововведения в области финансово-ресурсного обеспечения развития персонала;

- нововведения в области мотивации развития персонала.

Рассмотрим теперь применение инноватики в управлении на примере совершенствования организационной структуры управления организации для эффективного введения системы стратегического управления.

Более чем двадцатилетний опыт функционирования систем стратегического планирования и управления в крупнейших фирмах подтвердил их достаточно высокую эффективность. Однако к концу 90-х годов отчетливо проявился ряд недостатков стратегического планирования. Главная причина заключается в том, что в большинстве компаний внедрение стратегического планирования осуществлялось в рамках устаревших организационных структур управления без существенной перестройки форм и методов управления, систем контроля. Руководители среднего звена управления по-прежнему главное внимание уделяли достижению текущих целей, вопросам оперативного управления. В результате происходил отрыв организации стратегического планирования от оперативного. Современный этап перестройки организационных структур управления фирмами, ориентированными на рынок и на создание структур стратегического менеджмента, приобретает форму поиска «золотой середины» между централизацией и децентрализацией властных функций.

Желание найти приемлемые соглашения между централизованным и децентрализованным управлением приводит к необходимости создать систему стратегического управления, которая характеризуется централи-

зованной разработкой стратегии и хозяйственной политики и децентрализованным оперативным управлением.

Для целей усиления функции стратегического управления используют:

- группы нововведений;
- программно-целевой подход;
- матричные структуры.

Но наибольшего внимания заслуживает использование концепции стратегического хозяйственного подразделения при проектировании организационных структур управления организациями. В ней полной мере реализуются принципы:

- централизация разработки стратегии;
- децентрализация процесса ее реализации;
- обеспечение гибкости управления;
- обеспечение адаптивности управления;
- вовлечение в процесс управления широкого круга менеджеров всех уровней.

Быстрое нарастание изменений во внешней среде организации, обострение конкурентной борьбы на внутреннем и внешнем рынках делают особенно актуальным разработку и внедрение инноватики в системах стратегического управления. Решение этой задачи следует осуществлять постепенно, путем внедрения в управленческую практику организаций отдельных элементов инноватики с последующей обязательной их увязкой в хорошо структурированную формализованную систему.

ЛИТЕРАТУРА.

1. *Лапин И.Н.* России требуются специалисты в области инноватики // Высшее образование сегодня. Издательская группа «логос», №6 2008. - С. 3.

УДК: 005.591.43:330.322

A.A. Erniyazova,

к.э.н., Евразийская Академия институт «Евразия», г. Уральск ЗКО

АУТСОРСИНГ - СОВРЕМЕННАЯ МОДЕЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ БИЗНЕСА

Ph.D. A.A. Erniyazova

Eurasian Academy Institute of «Eurasia» in Uralsk, Kazakhstan

OUTSOURCING - THE MODERN MODEL OF BUSINESS ORGANIZATION

Every year Kazakhstan increasingly get used to the civilized world economy. Along with the increasing orderliness and predictability of entering the market grows more and more competition, both from domestic companies as well as from overseas, whose are already confident enough to feel the Kazakh market.

The future accession of Kazakhstan to the WTO only activate these processes, but there are also internal reasons for a new focus on Kazakh managers to outsourcing - the driving force, and in some cases, forced nature. The main conclusion of increased competition and price formation of the main limits to the equivalent products and services in the sectors of scope for most businesses.

Theoretical issues of outsourcing and its practical application to local enterprises investigated so far is weak. Insufficient theoretical developments, articles, information on the experience of enterprises and companies on the practical implementation of technology outsourcing has the character of some fragmentary information. There are objective reasons: Practical Aspects of regulation of internal business processes are closed, commercial information companies. Thus, the relevance of research is predetermined by the need to analyze the experience gained in the course of economic reform, adaptation of modern scientific research on the outsourcing organization to address the problem of improving the competitiveness of domestic companies.

Аутсорсинг - это новое экономическое понятие, появившиеся в экономической литературе сравнительно недавно, выражающие новые, современные формы экономических отношений и в сегодняшних исторических реалиях Казахстана переложенное на относительно молодые, но интенсивно развивающееся в Республике рыночные отношения.

Аутсорсинг как одна из форм организации бизнеса в современной экономике, помогает компаниям решать проблемы функционирования и

развития в условиях рыночной экономики путем сокращения издержек, увеличения приспособляемости к условиям внешней среды, улучшения качества продукции и услуг, уменьшения риска.

Использование аутсорсинга получило стремительный размах во всем мире в течение последнего десятилетия, во многом благодаря бурному развитию информационных технологий.

С каждым годом Казахстан все больше вживается в цивилизованную мировую экономику. Наряду с возрастающей упорядоченностью и предсказуемостью вхождения в рынок все более возрастает конкуренция, причем как со стороны отечественных компаний, так и со стороны зарубежных, которые уже достаточно уверенно чувствуют себя на казахстанском рынке.

Чтобы успешно развиваться в нынешних условиях, стать конкурентоспособными и привлекательными для инвесторов, компаниям приходится задумываться о повышении эффективности работы и снижении издержек.

К положительному фактору развития новых для казахстанского менеджмента форм управления бизнесом, включая аутсорсинговые процессы, в первую очередь, следует отнести возросшие финансовые возможности компаний по их применению. Аутсорсинг не возникает извне, он всегда требует вложений. Другой важнейший фактор - возросший уровень профессиональных знаний и деловой квалификации казахстанских менеджеров. Третий основной фактор - постоянное решение доступа к современной зарубежной теории управления производственными процессами, практический опыт взаимодействия с иностранными партнерами, включая непосредственное ведение бизнеса в совместных предприятиях. Непрерывное углубление специализации, наличие на рынке многочисленных субъектов с самыми разнообразными видами деятельности, обладающих соответствующей квалификацией и опытом организации партнерских взаимоотношений, предполагает одновременно и целесообразность и возможность проведения аутсорсинговых процедур.

Предстоящее вступление Казахстана в ВТО только активизирует указанные процессы, но существуют также внутренние причины усиления внимания казахстанских менеджеров к вопросам аутсорсинга - побудительного, а в ряде случаев и вынужденного характера. Главное обострение конкуренции и завершение формирования основных ценовых пределов на эквивалентную продукцию и услуги в секторах сферы деятельности для большинства хозяйствующих субъектов.

Плотная конкурентная среда вынуждает компании вести не только ценовую, но и сервисную борьбу за клиента. Ориентация на клиента становится жизненно необходимой для компании: особое значение приобретает комплексность и своевременность предоставления услуг, а также постоянство контактов с клиентом в целях укрепления его лояльности. [1]

Основное назначение аутсорсинга - выполнять задачи самостоятельно или привлечь к их осуществлению сторонние организации. Потребность компании в выполнении некоторых задач или в наличии некоторых подразделений не всегда означает необходимость их создания внутри организации. Во многих случаях значительно более эффективным представляется возможным воспользоваться услугами фирмы, специализирующейся на выполнении определенных услуг, особенно, если для организации-заказчика данная функция не является основной.

Возможности аутсорсинга, как и сфера его применения, достаточно широки. Однако сама идея привлечения внешних ресурсов не является новой.

Наиболее важным отличием аутсорсинга от других видов межфирменных отношений является его стратегический характер. Новая методология направлена на коренное преобразование, трансформацию бизнес-системы организации на основе глубокого и всестороннего анализа ее функционирования. Тщательные предварительные расчеты целесообразности применения аутсорсинга, неправильный контроль и оценка текущей реализации аутсорсинг-проектов характеризует процесс внедрения аутсорсинга как плановое, стратегическое решение компании. Реализация аутсорсинг-проектов способствует долгосрочному поддержанию экономической устойчивости, конкурентоспособности и поступательному развитию компании. Применение аутсорсинга предполагает реструктуризацию внутрикорпоративных процессов. Отличительной особенностью, а также несомненным преимуществом аутсорсинга, является возможность передачи аутсортеру не только полномочий, но также риска и ответственности за выполнение порученных функций. Ответственность аутсортера действительно высока, поскольку от результата выполняемой работы зависит качество товаров и услуг, поставляемых конечным потребителям, а, следовательно, и деловая репутация компании-заказчика. Применение технологии аутсорсинга обеспечивает компании значительные преимущества, среди которых наиболее рациональное распределение основных фондов, исключение накладных расходов на содержание непрофильных бизнес-процессов. Переменная структура затрат также изменяется, однако, за счет узкой специализации аутсорсера и эффекта масштаба достигается значительная экономия текущих ресурсов компании заказчика. Тем не менее, сокращение затрат не является определяющим преимуществом концепции аутсорсинга. Доступ к технологиям современного уровня, привлечение к деятельности высококвалифицированных специалистов, обладающих значительным опытом в сфере предоставляемых ими услуг, позволяет повысить уровень обслуживания и освоить методы работы аутсорсера. Новая методология построения бизнеса

способствует концентрации внимания компании на основных компетенциях, обладающих наибольшим потенциалом к достижению конкурентных преимуществ. Вывод из под непосредственного оперативного управления отдельных бизнес-задач, а также сокращение количества подразделений способствуют рационализации организационной структуры компании. Использование внешних ресурсов, а в некоторых случаях и ресурсов конкурентов, открывают для компании новые стратегические преимущества. Увеличивая гибкость, маневренность организации, оперативность реагирования на изменения экономической ситуации, повышается скорость выхода на рынок новых товаров и услуг.

Основными чертами аутсорсинга являются состояние высокого доверия в партнерских отношениях, стратегический характер принятия решений, обязательность надежности выполнения подписанных и согласованных договоренностей, широкий выбор вариантов партнерских отношений.

Аутсорсинг дает возможность сконцентрировать внимание компании на решении основного бизнеса и расширяет возможности рыночных отношений. При этом происходит выделение непрофильных активов, которое не является при этом самоцелью.

Аутсорсинг, однако, не имеет достаточного развития в странах СНГ в силу определенных причин, да и не всегда возможно его применение в условиях кризиса. Недостаточность конкуренции, отсутствие необходимых ресурсов, неустойчивость взаимоотношений, конъюнктуры на рынке - эти и другие причины не всегда позволяют применять аутсорсинговые взаимоотношения. Поэтому считается, что аутсорсинг применим больше для крупного бизнеса и является, как правило, стратегическим решением высшего руководства развитой компании

Отечественные и зарубежные исследователи выделили несколько узловых признаков аутсорсинга и резюмировали следующее определение:

«аутсорсинг» - это использование ресурсов сторонних компаний через отказ от собственного бизнес-процесса и приобретение услуг по его осуществлению на договорных (контрактных) началах».

По мнению ряда исследователей, аутсорсинг - это:

1. Использование внешних ресурсов для выполнения деятельности, традиционно ведущейся силами имеющегося персонала и с использованием собственных ресурсов.
2. Перевод производства из региона с более дорогой рабочей силой в регион с менее дорогой с целью снижения себестоимости.
3. Извлечение ресурсов из внешних источников взамен создания ресурсов собственными силами.
4. Заключение договоров на выполнение работ с внешними фирмами, которые оказывают услуги качественнее и дешевле.

5. Перенос компаниями части операций на сторону внутри страны либо за рубеж с целью дистанционного управления.

6. Сужение собственной производственной деятельности, когда организация перестает сама заниматься каким-либо направлением (видом) деятельности и передает его внешним исполнителям.

7. Перераспределение функций внутри бизнес - системы в соответствии с принципом: «оставлю себе только то, что могу делать лучше других, передам внешнему исполнителю то, что он делает лучше других».

8. Перевод внутреннего подразделения или подразделений предприятия и всех связанных с ним активов в организацию поставщика услуг, предлагающую оказывать некую услугу в течение определенного времени по оговоренной цене.

9. Стратегия управления компанией, направленная на передачу ведения функционально необходимых, но не основных направлений в деятельности организации компаниям, специализирующимся в этом конкретном роде деятельности.

Использованные обобщения формулировок подтверждают два бесспорных по своей сути вывода у разных авторов:

1) аутсорсинг не имеет временных, территориальных, отраслевых и иных объективных ограничений для повсеместного применения и распространения в современном мире экономических отношений, в т.ч. в нашей стране;

2) Казахстан ожидает неуклонное развитие и совершенствование осуществляемых аутсорсинговых процессов, что рождает надежду на реальный поворот казахстанских теоретиков и практических работников к изучению этой проблематики.

Таким образом, аутсорсинг есть планомерный и реализуемый на основе предварительного и глубокого экономического анализа процесс принятия и осуществления передачи во внешнюю среду отдельных бизнес-функций, выполнявшихся до этого собственными силами его инициатора. [2]

Новизна и сложность процесса аутсорсинга для наших компаний, специфические особенности казахстанского рынка в целом и менталитета отечественных топ-менеджеров не могут не учитываться.

Многообразие и неоднозначность трактовок самого понятия «аутсорсинг» являются логическим отражением разнообразия его форм, систематизированных и исследованных теоретиками в последние годы, а также примененных на практике.

В свою очередь, выбор той или иной формы аутсорсинга определяется двумя факторами:

1) целями, которые ставит перед собой менеджмент компании;

2) экономической целесообразностью, составом и оценкой рисков (последствий) его осуществления.

Под комплексными целями аутсорсинга на стадии его подготовки понимается наличие у менеджмента компании системы мер, должных обеспечить в последующем внесение существенных изменений в организацию процессов управления стоимостью и рисками на базе качественно новых партнерских отношений с потенциальным аутсорсером, способных оказать существенное изменение на совокупные стоимостные характеристики конкретного бизнес-процесса.

Экономические цели аутсорсинга - это цели, как локального, так и комплексного характера, независимо от сферы и масштаба применения, направленные на изменение (улучшение) конечных показателей деятельности в качестве четко выраженной приоритетной задачи их осуществления. [1]

Единая классификация форм аутсорсинга на сегодняшний день отсутствует. Многие авторы предлагают свои, зачастую, сильно различающиеся между собой решения.

По мнению к.э.н., доцента Демесинова Т.Ж. и других казахстанских ученых, с позиции увеличения степени зависимости сторон соглашения, можно выделить следующие формы сотрудничества в рамках осуществления аутсорсинг-проектов:

- независимый аутсорсинг, при осуществлении которого заказчика и исполнителя связывает исключительно контракт об оказании определенных услуг за определенную плату;

- аутсорсинг с участием в капитале, предусматривающий передачу одной стороной соглашения другой части акций (доли) в качестве дополнительной мотивации аутсорсера и гарантии долгосрочного сотрудничества;

- услуги совместного предприятия, в части выполнения внешних заказов, относящиеся к аутсорсингу, а в доле приходящейся на осуществление внутренних функций компании-учредителя - к инсорингу. [2]

В зависимости от объема функций, передаваемых на аутсорсинг можно выделить:

- частичный аутсорсинг или ауттаскинг, предусматривающий выполнение аутсорсером лишь части функций заказчика, при этом сохраняется самостоятельное выполнение некоторых задач, что обеспечивает большую степень контроля за выполнением заказа;

- аутсорсинг бизнес-процессов, предполагающий передачу аутсорсеру всех функций, составляющих определенный бизнес-процесс организации-заказчика;

- создание виртуальных организаций, предполагающее передачу аутсорсеру как вспомогательных, так и основных функций компании;

- традиционный аутсорсинг, состоящий в передаче функций организаций на выполнение специализированной компании на долгосрочной основе для достижения конкурентных преимуществ;

- трансформационный аутсорсинг, в рамках которого в полномочия аутсорсера входит осуществление функций подразделения, а также разработка и внедрение проектов по его преобразованию для наиболее полного соответствия требованиям рынка с последующим возвратом обновленного подразделения заказчику;

- промежуточный аутсорсинг, подразумевающий привлечение аутсорсера к выполнению функций организации на период самостоятельной разработки сотрудниками заказчика новых методик осуществления временно порученных аутсорсеру задач.

По количеству исполнителей аутсорсинг - заказа выделяются:

- аутсорсинг с привлечением одного поставщика услуг;

- совместный аутсорсинг, при осуществлении, которого к выполнению определенного вида деятельности компании привлекаются несколько аутсорсеров.

Аутсорсинг - достаточно серьезный аргумент в борьбе за конкурентные преимущества, он не всегда является эффективным. Решение о привлечении аутсорсинговой компании должно быть основано на изучении различных тенденций, проблем и рисков в отношении конкретных организаций, поэтому возникает необходимость дальнейших исследований, возможностей практического применения аутсорсинга в управленческих процессах.

Теоретические вопросы аутсорсинга и его практического применения на казахстанских предприятиях исследованы пока что слабо. Недостаточны теоретические разработки, статьи, информации об опыте предприятий и фирм по практической реализации аутсорсинговых технологий носит характер отдельных отрывочных сведений. Существуют здесь и объективные причины: практические аспекты регулирования внутренних бизнес-процессов относятся к закрытой, коммерческой информации компаний. Таким образом, актуальность исследований предопределяется необходимостью анализа опыта, накопленного в ходе проведения экономических реформ, адаптацией современных научных разработок по организации аутсорсинга для решения задачи повышения конкурентоспособности отечественных компаний.

ЛИТЕРАТУРА.

1. *Токпанов М.А.* Аутсорсинг как фактор организации бизнес-процесса в современных условиях. АльПари, №1 (49) 2007 г.

2. *Демесинов Т.Ж.* Аутсорсинг: новая концепция в проектировании бизнес-процессов компании. Саясат-POLICY, №11, ноябрь 2009 г.

М.К. Нугманова,

к.э.н., Евразийская академия, г.Уральск, Республика Казахстан

ПРИНЦИПЫ ПЕРЕХОДА НА МСФО КАЗАХСТАНСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

M.K. Nugmanova,

Ph.D., Eurasian Academy, Uralsk, Kazakhstan

THE PRINCIPLES OF TRANSITION TO IFRS IN KAZAKH COMPANIES

The transition of Kazakhstan organizations to International Financial Reporting Standards (hereafter - IFRS) was determined by objective circumstances, and finally completed in 2008

The principal accounting policies, prepared in accordance with IFRS

In accordance with IFRS 1, in fact, under any circumstances, compliance with applicable IFRS leads to good faith reporting.

The company's management must select and apply accounting policies so that its financial statements comply with all requirements of each applicable IFRS.

IAS 1 notes that the faithful representation also requires an organization to select and apply accounting policies in accordance with IFRS (IAS) 8, which contains a set of formal instructions to guide the organization.

Notes (IAS 1) that improper accounting policy is not compensated for any disclosure of accounting policies used or by notes or other explanatory material.

Policy should be:

- a) attributable to the needs of users in making economic decisions;*
- b) reliable, meaning that it is: truthfully presents the results and financial position of the company, cash flow, reflects the economic substance of events and transactions and not merely their legal form; neutral (not biased), circumspect, is complete in all material relations.*

Переход казахстанских организаций на Международные стандарты финансовой отчетности (далее - МСФО) был обусловлен рядом объективных обстоятельств и окончательно завершен в 2008 г.

Настоящее рассмотрение составления финансовой отчетности на принципах и в формате, требуемых Международными стандартами финансовой отчетности, представляет собой общую информацию по переходу на международные стандарты.

В целях ускорения перехода на международные стандарты принят Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 1 «Первое при-

менение МСФО». В соответствии с этим стандартом компания, впервые применяющая МСФО, обязана выполнить каждый МСФО и интерпретацию, действующие на момент первого применения.

В стандарте указано, что он применяется в случае безоговорочного перехода на МСФО. Для этого необходимо:

- признать все активы и обязательства признаваемыми МСФО;
- не признавать активы и обязательства, если они не признаются МСФО;
- переклассифицировать активы и обязательства, если по МСФО они относятся к иным статьям или типам;
- в оценке признанных активов и обязательств применить МСФО.

В соответствии с МСФО компания обязана применять рассматриваемый стандарт, если ее первая финансовая отчетность по МСФО представляется за период, начинающийся с 1 января 2008 года, или после этой даты.

В первую очередь компания обязана применить МСФО в своей первой финансовой отчетности.

Компания обязана, кроме того, применить МСФО во всех тех промежуточных финансовых отчетах, которые она представляла в соответствии с МСФО 34, за ту часть того периода, который охвачен первой подготовленной по МСФО финансовой отчетностью.

МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность» не устанавливает компании, обязанные публиковать промежуточную финансовую отчетность. Такое право, отмечает МСФО, предоставлено правительству, органам, регулирующим обращение ценных бумаг, фондовым биржам и т. д. По определению МСФО 34 промежуточный период - это отчетный период, который короче полного финансового года. Для ряда казахстанских компаний, как правило, это финансовые учреждения, акционерные общества, таким периодом является квартал. Следовательно, первая финансовая отчетность, подготовленная по МСФО, должна охватывать и квартальные отчеты, подготовленные в пределах отчетного года.

При работе над настоящим материалом использован ряд зарубежных источников и ситуации из практики казахстанских организаций.

Основа перевода финансовой отчетности в формат МСФО

Перевод финансовой отчетности в формат Международных стандартов финансовой отчетности должен начинаться с начального баланса.

Начальный бухгалтерский баланс. Компания обязана подготовить начальный баланс по МСФО, он является отправным пунктом для ведения учета в соответствии с МСФО. Это означает, что если компания переходит на МСФО с 1 января 2008 года, то начальный баланс должен

быть подготовлен на 1 января этого года. При этом начальный баланс может не представляться в первой финансовой отчетности по МСФО. То есть начальное сальдо начального бухгалтерского баланса должно иметь такие показатели, как если бы предприятие до этого вело учет по МСФО. Таким образом, начальный бухгалтерский баланс представляет собой, пользуясь устоявшейся терминологией, «входящие остатки», а баланс за отчетный год, составленный с учетом начального сальдо, - первую финансовую отчетность, составленную по МСФО. При этом начальное сальдо по ряду показателей пересчитывается так, как если бы учет велся до этого по МСФО. Компания обязана использовать одну и ту же учетную политику в начальном балансе и во всех периодах, представленных в первой финансовой отчетности.

Возникающие разницы, требующие корректировки, в силу отличий применяемой учетной политики от ранее применявшейся, признаются непосредственно в нераспределенной прибыли на момент перехода на МСФО.

Например, при составлении или расчете начального бухгалтерского баланса используется учетная политика, составленная по МСФО, но события и операции отражены в соответствии с прежней учетной политикой. В этом случае вычисляется результат от таких событий и операций по правилам МСФО, а разница отражается в виде корректировки счета по учету нераспределенной прибыли.

Стандарт устанавливает два вида исключений о соответствии начального баланса компании по МСФО каждому стандарту. Некоторыми из них запрещается ретроспективное применение некоторых аспектов МСФО. Например, в части прекращения признания финансовых активов и финансовых обязательств, учета хеджирования, оценочных расчетов. Отметим, что МСФО - это стандарты не по практике бухгалтерского учета, а по признанию и раскрытию данных финансовой отчетности. Практика учета сохраняется, но повышается уровень предварительных расчетов, суждений перед признанием того или иного события или операции. Под признанием следует воспринимать отражение операции или события на счетах бухгалтерского учета, т. е. если в учете произведена запись, то считается, что бухгалтер признал эту операцию или событие. Правильно или неправильно он произвел признание - это уже вопрос его профессионального суждения. Главным документом бухгалтера должна являться учетная политика, при наличии которой (при условии, что она создана в точном соответствии с МСФО) можно быть уверенным, что финансовая отчетность будет составлена правильно. Поэтому основной работой по переходу на МСФО является разра-

ботка детальной учетной политики. В международной практике аудита, например, подробному исследованию подвергается учетная политика, которая и дает представление о профессионализме бухгалтера, правильности профессионального суждения, а соответственно, и общего предварительного представления об объективности и достоверности самой финансовой отчетности.

Основные методы составления отчетности при переходе на МСФО. Известны два метода составления отчетности в соответствии с МСФО. Это метод трансформации финансовой отчетности и конверсия.

Метод трансформации представляет собой корректировку показателей предшествующих отчетных периодов. Организация отражает в учете операции и события по национальным стандартам, а затем производятся корректировки показателей финансовой отчетности так, чтобы они соответствовали МСФО.

Конверсия, или метод параллельного учета, заключается в том, что учетные данные формируются в двух системах финансовой отчетности, в результате имеется отчет в формате национальных стандартов и в формате МСФО.

Зарубежные специалисты различают несколько вариантов трансформации и конверсии, и ими даются следующие рекомендации.

Виды трансформации:

- полная трансформация заключается в корректировочных проводках, устраняющих различия между МСФО и действующей системой бухгалтерского учета. При этом информация представляется в соответствии с МСФО, корректировка финансовой отчетности с учетом гиперинфляции не производится, показатели отчетности выражены в национальной валюте;

- полная трансформация с учетом гиперинфляции осуществляется с полной трансформацией, финансовая отчетность представлена по МСФО в национальной валюте, но с корректировками, отражающими результаты колебаний покупательной способности денег;

- полная трансформация с пересчетом в стабильную иностранную валюту требуется для сопоставимости при наличии иностранной материнской компании, а также для сравнения с финансовой отчетностью таких же иностранных компаний.

Виды конверсии:

- полная конверсия - метод параллельного ведения учета, при котором финансовая отчетность в полном объеме представляется как по национальным стандартам, так и по МСФО на основе использования бухгалтерского программного обеспечения;

- поэтапная конверсия предусматривается для компаний, учет которых осуществляется немеханизированным способом. В таких случаях предполагается поэтапный переход на МСФО с одновременным переходом на компьютерную систему учета. Поэтапная конверсия предполагает постепенный, по объектам учета, переход, при этом переход на следующий этап осуществляется только после того, как учет по предыдущим объектам соответствует МСФО. Например, первый этап - учет основных средств, второй этап - нематериальные активы. Объекты учета, по которым переход еще не осуществлен, корректируются в финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Проверка оценки статей баланса

Для проверки статей баланса может быть необходима также корректировка отчетов о доходах и расходах, движении денег, собственного капитала. Для этого необходимо:

- провести инвентаризацию запасов на отчетную дату, в ходе которой определяется возможная чистая стоимость реализации (продаж) ТМЗ (запасов), себестоимость которых может быть невозмещаемой по причине их повреждения, полного или частичного устаревания, снижения их продажной стоимости (уценка таких запасов производится за счет прибыли в начальном балансе);

- переоценить запасы, если в учетной политике предусмотрен иной метод оценки (ФИФО, ЛИФО и т. д.), имея в виду, что метод ЛИФО отменен;

- провести инвентаризацию дебиторской задолженности с целью выявления безнадежных или сомнительных долгов и создания резерва (СБУ предусмотрено создание такого резерва, но на практике он создается редко);

- произвести, по необходимости, расчеты по начислению резерва обесценения краткосрочных финансовых вложений;

- провести инвентаризацию основных средств, в ходе которой определить уровень обесценения, вызванного моральным или физическим износом (необходимо участие оценщика);

- произвести пересчет амортизации основных средств, установить ликвидационную стоимость (СБУ предусматривает определение этой стоимости, но на практике это редко применяется), пересмотреть срок полезной службы, произвести, по необходимости, корректировку сумм амортизации (согласно МСФО 36 «Обесценение активов», такую корректировку можно сделать самостоятельно или с помощью оценщика);

- оценить долгосрочные финансовые инвестиции и инвестиционную собственность с последующим созданием резерва по переоценке этих активов;

- произвести проверку расчетов по начислению дисконтированного дохода по активам, сданным в долгосрочную финансовую аренду;
- произвести классификацию активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные.

Единых для всех организаций таблицы или графика по переводу бухгалтерского учета на МСФО быть не может. Такие таблицы могут иметь общий характер применяемых принципов и методов учета по элементам финансовой отчетности. Связано это прежде всего с тем, что учетная политика формируется каждым предприятием самостоятельно, с учетом своих потребностей в учете и с использованием допускаемых альтернативных методов составления финансовой отчетности. Предлагаемые методики перевода финансовой отчетности в формат МСФО должны рассматриваться и перерабатываться каждой организацией в зависимости от специфики своей деятельности.

Подготовка перехода на МСФО

Рассматриваемые обстоятельства перехода на МСФО представляют собой ознакомление с принципами трансформации и раскрытия информации. Информация дается в пояснительной записке, приложениях к финансовой отчетности, расчетах, таблицах, графиках с учетом профессионального суждения.

Обращаем внимание на то, что МСФО - это не инструкция по ведению учета, а стандартные рекомендации по составлению финансовой отчетности, поэтому в МСФО бухгалтеры не найдут корреспонденций счетов. Стандарты следует рассматривать как рекомендации по раскрытию информации, содержащейся в финансовой отчетности.

До начала трансформации необходимо знание:

- видов деятельности и корпоративной структуры компании;
- системы бухгалтерского учета, учетной политики, практики бухгалтерского учета компании;
- объема предстоящей работы, с этой целью разрабатывается график трансформации;
- отчетности, составленной по Казахстанским стандартам бухгалтерского учета.

Затем готовятся рабочие материалы, содержащие информацию, необходимую при трансформации финансовой отчетности. Эта информация используется при составлении корректировочных проводок и реклассификации счетов. В будущем собранная информация будет нужна для раскрытия финансовой отчетности в части описания процедуры трансформации.

Корректировочные проводки даются не в текущем бухгалтерском учете, а отдельно, в разработочных материалах. Пересчет данных без корректировочных проводок в отдельной таблице нецелесообразен. Они необходимы для того, чтобы не нарушить балансовое равенство показателей начальной финансовой отчетности.

Для предварительной процедуры трансформации необходима следующая информация или описания, которые затем используются в раскрытии финансовой отчетности, впервые составленной по МСФО:

1. Перечень видов деятельности предприятия; структура предприятия, включая филиалы и места их нахождения.

2. Организационно-правовая форма предприятия, местонахождение, дата государственной регистрации.

3. Величина уставного капитала предприятия; предполагаемые операции по отчуждению своей доли участия другим лицам, выкупу доли или акций и другие ранее фактически совершенные операции по уставному капиталу.

4. Среднесписочная численность работников предприятия за отчетный период по структурным подразделениям и службам; административно-управленческий персонал.

5. Существенные события, произошедшие после отчетной даты.

6. Договорная работа, крупные договоры, действие которых распространяется за пределы данного отчетного периода; другие существенные события, ожидаемые в будущем и по которым расходы будут понесены после отчетной даты; договоренности о возможности заключения договоров после отчетной даты.

7. Информация об ожидаемых последствиях по невыполненным обязательствам, ожидаемом материальном ущербе вследствие невыполненных обязательств предприятия.

8. Кредиторская и дебиторская задолженности, в том числе сомнительные к погашению и требованию; возможные убытки в связи с наличием неиспользуемых активов; наличие активов, использование которых маловероятно, и ожидаемые в связи с этим убытки.

9. Договорные обязательства по кредитам банков, кредитных товариществ.

10. Залоговое имущество под полученные займы, кредиты.

Основная информация, необходимая для составления финансовой отчетности по МСФО, содержится в аналитических данных по счетам бухгалтерского учета предприятия. Для получения информации в целях ее раскрытия по МСФО необходимо получение следующих данных, для удобства группируемых в таблицу. Необходимо рассматривать эту инфор-

мацию не как простую формальность, а как сведения, необходимые для раскрытия финансовой отчетности, без которых такое раскрытие будет непредставительно для пользователей финансовой отчетности.

Аналитические данные, необходимые для раскрытия финансовой отчетности

Предварительно необходимо по показателям, числящимся на счетах Типового плана счетов, получить детальную информацию. По всем позициям следует определить краткосрочность или долгосрочность активов и обязательств!

Нематериальные активы: Расшифровка сальдо счетов на начало и конец отчетного периода по первоначальной и балансовой стоимости, сумме амортизации:

- по видам НМА;
- произведенные переоценки;
- поступление НМА по видам;
- выбытие НМА по видам;
- амортизация по видам НМА.

Основные средства: Расшифровка сальдо на начало и конец отчетного периода по первоначальной, балансовой стоимости, сумме амортизации, в т. ч.:

- по группам (счетам) основных средств;
- по суммам переоценок;
- по группе биологических активов и их амортизации;
- по приходу и выбытию в отчетном периоде ОС по каждой группе (счету);
- по амортизации групп ОС.

Инвестиции: Расшифровка сальдо счетов на начало и конец отчетного периода. Необходимо указать:

- произведенные инвестиции в отчетном периоде по каждому счету;
- выбытие инвестиций в отчетном периоде по каждому счету.

Товарно-материальные запасы: Расшифровка сальдо счетов на начало и конец отчетного периода по видам (счетам) ТМЗ.

Применяемый метод оценки стоимости ТМЗ, списываемой на расходы (ФИФО, ЛИФО, средневзвешенный, специфической идентификации).

Указать причины и порядок переоценки ТМЗ, если она производилась. Расшифровка сальдо счетов на начало и конец отчетного периода по счетам по учету товаров.

Дебиторская задолженность и другие активы: Расшифровка дебиторской задолженности по счетам на начало и конец отчетного периода с указанием:

- долгосрочной задолженности;
- краткосрочной задолженности;
- по видам задолженности (за услуги, ТМЗ, ОС, НМА, аренду и др.).

Обстоятельства возникновения сомнительных требований, методы образования резерва. Расшифровка сальдо счетов на начало и конец отчетного периода с указанием:

- дочерних предприятий;
- зависимых предприятий;
- совместно контролируемых.

Схема и порядок расчетов. Расшифровка сальдо счетов на начало и конец отчетного периода с указанием долгосрочной и краткосрочной задолженности.

Финансовые инвестиции и деньги: Расшифровка сальдо по видам (счета) инвестиций на начало и конец отчетного периода с выделением:

- долгосрочных инвестиций;
- краткосрочных инвестиций;
- активов, предназначенных для торговли;
- активов, удерживаемых до погашения ссуды;
- дебиторской задолженности по инвестициям;
- инвестиций, произведенным в отчетном периоде по каждому виду инвестиций;

- выбытия инвестиций в отчетном периоде по каждому виду инвестиций. Сальдо (остатки) по счетам на начало и конец отчетного периода.

Собственный капитал: Расшифровка сальдо на начало и конец отчетного периода, движение собственного капитала.

Обязательства: Расшифровка сальдо счетов на начало и конец отчетного периода, с распределением на долгосрочную и краткосрочную задолженность, с выделением:

- видов обязательств (по ОС, НМА, ТМЗ и др.);
- схем расчетов с дочерними, зависимыми и совместно контролируемыми юридическими лицами;
- применяемых схем учета гарантий и условных обязательств;
- расчетов с поставщиками и подрядчиками, определение возможности погашения кредиторской задолженности в срок и в полном объеме;
- сроков получения займов, порядок расчетов.

Информация должна дополняться другими фактами финансово-хозяйственной деятельности предприятия, которые могут иметь существенное влияние на мнение пользователей финансовой отчетности. Разработка унифицированных рекомендаций невозможна в силу индивидуальности и специфики деятельности предприятий, поэтому даются об-

щие рекомендации по основным показателям, которые, по мере необходимости, могут быть расширены с учетом профессионального суждения бухгалтера.

Для перехода на МСФО и трансформации финансовой отчетности в формат, требуемый международными стандартами, необходимо составление плана. Каждое предприятие разрабатывает свой план, имея в виду, что предприятие уже имеет свою учетную политику, составленную в соответствии с МСФО.

**Основные положения учетной политики,
составленной в соответствии с МСФО**

В соответствии с МСФО 1 фактически при любых обстоятельствах соответствие применимым МСФО приводит к добросовестному представлению.

Руководство предприятия должно выбирать и применять учетную политику так, чтобы ее финансовая отчетность соответствовала всем требованиям каждого применимого МСФО.

В МСФО 1 отмечается, что добросовестное представление также требует от организации избрать и применять учетную политику в соответствии с МСФО (IAS) 8, который содержит свод официальных наставлений для руководства организации.

Отмечается (IAS 1), что ненадлежащая учетная политика не компенсируется ни раскрытием применяемой учетной политики, ни примечаниями или иными пояснительными материалами.

Учетная политика должна быть:

а) относима к потребностям пользователей при принятии экономических решений;

б) надежна, имея в виду, что она: правдиво представляет результаты и финансовое положение предприятия, движение денежных средств; отражает экономическую сущность событий и операций, а не только их юридическую форму; нейтральна (не предвзята); осмотрительна; является полной во всех существенных отношениях.

По окончании конференции НИПБ и Палата финансовых аудиторов Румынии согласовали текст Соглашения (Меморандума). Подписание Меморандума состоится в апреле 2012 года в Бухаресте.

Memorandum of Understanding

between

**(1) The Chamber of Financial Auditors Romania (CAFR),
represented by Prof. PhD. Horia Neamtu**

President

and

**(2) The National Institute of Professional Accountants, Financial
Managers and Economists (NIPA),
represented by Dmitry A. Yakovenko**

President

1. Subject of the Agreement and Obligations of the Parties

1.1 Under the terms of this Agreement, the Chamber of Financial Auditors of Romania and the National Institute of Professional Accountants, Financial Managers and Economists, therefore referred to as «Parties», bind themselves to cooperate and assist each other in the field of accounting, auditing and related areas.

1.2 The cooperation actions undertaken by the two Parties will have the following goals:

1.2.1 To promote the role of the accounting and auditing profession,

1.2.2 To improve the work in the public interest,

1.2.3 To improve the education and training in the field of auditing, in compliance with the international professional standards,

1.2.4 To develop programs of continuing professional education and to upgrade the professional qualifications program for auditors,

1.2.5 To foster international integration by establishing and maintaining contacts with professional associations from other countries and/or multinational professional bodies.

1.3 In order to perform the provisions of this Memorandum, the Parties accept the obligations to:

1.3.1 Undertake activities of common interest and exchange information about current challenges of the profession,

1.3.2 Delegate representatives to the other Party international events for the benefit of improving their qualifications and sharing professional experience,

1.3.3 Invite the other Party's representatives to conferences, round-table discussions and seminars on the issues within the common interests areas,

1.3.4 Send each other magazines or other type of written information of common interest for both Parties,

1.3.5 Consult each other and support one another within international, regional or cross-border events organised in common.

2. Confidentiality

2.1 The Parties agree to observe confidentiality with respect to the performance of the current Memorandum, as well as on the data, which may be used for the purpose of competitive activity,

2.2 The Parties bind themselves not to perform any actions that may directly or indirectly cause damage to the other Party's reputation or interests,

2.3 The above confidentiality obligations are not applied to publicly available information.

3. Other conditions

3.1 This Memorandum does not impose any financial obligations on either part. The Parties will separately decide on ways of financing future actions carried out based on this Memorandum of Understanding. Separate terms of reference and financial conditions for future projects may be stipulated in writing if Parties will agree to do so, on case by case basis.

3.2 The Memorandum is applicable from the date of its signature and shall continue for undetermined period.

3.3 The Memorandum can be terminated in the following circumstances:

3.3.1 At the request of one of the Parties with one month prior written notice,

3.3.2 In case one of the Parties terminated its activity.

3.4 Any changes to this Memorandum will only be valid if made in writing and signed by both Parties.

3.5 This Memorandum is made in English, Romanian and Russian in two copies each language. In case of legal dispute, the English version is normative.

4. Parties Details

The Chamber of Financial Auditors of Romania (CAFR)
Strada Sirenelor, Nr. 67-69, Sectorul 5, Bucuresti, Romania
Tel: +40 21 410 74 43, Fax: +40 21 410 03 48
www.cafr.ro , cafr@cafr.ro

The National Institute of Professional Accountants, Financial Managers and Economists (NIPA)

Sadovaya str., 156, Samara, Russia 443041

Tel.: +7 846 2476441, Fax: +7 846 2476422

www.stipb.org, cafma@yandex.ru

5. Signatures

For and on behalf of
**The Chamber of Financial
Auditors Romania (CAFR)**

Prof. PhD Ion Mihailescu,
President

For and on behalf of
**National Institute of Professional
Accountants, Financial Managers and
Economists (NIPA)**

Dmitry A. Yakovenko
President

Меморандум о взаимопонимании

Настоящий Меморандум заключен

между

**(1) Палатой финансовых аудиторов Румынии(CAFR),
в лице Президента Хория Неамту**

и

**(2) Национальным институтом профессиональных бухгалте-
ров, финансовых менеджеров и экономистов (НИПБ),
в лице Президента Д. А. Яковенко**

1. Предмет договора и обязанности сторон

1,1 В соответствии с условиями настоящего Соглашения, Палата финансовых аудиторов Румынии и Национальный институт профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов, в дальнейшем именуемые «Стороны», обязуются сотрудничать и оказывать друг другу содействие в области бухгалтерского учета, аудит и смежных областях.

1,2 сотрудничество между двумя Сторонами преследует следующие цели:

1.2.1 повышение роли профессии бухгалтерского учета и аудита,

1.2.2 улучшение работы в общественных интересах,

1.2.3 улучшение образования и профессиональной подготовки в области аудита, в соответствии с международными профессиональными стандартами,

1.2.4 разработка программы непрерывного профессионального образования и повышения квалификации, профессиональной программы для аудиторов,

1.2.5 содействие международной интеграции путем создания и поддержания контактов с профессиональными ассоциациями из других стран и / или многонациональными профессиональными организациями.

1.3 В целях выполнения положений настоящего Меморандума, стороны принимают обязательства по:

1.3.1 Проведению мероприятий, представляющих общий интерес, и обмену информацией о текущих проблемах профессии,

1.3.2 Делегированию представителей Сторон на международные мероприятия в интересах повышения их квалификации и обмена профессиональным опытом,

1.3.3 Приглашению представителей другой Стороны на конференции, круглые столы и семинары по вопросам, входящих в общие интересы,

1.3.4 Обмену публикациями, журналами или иных видов письменной информации, представляющей взаимный интерес для обеих Сторон,

1.3.5 взаимному консультированию и поддержке в рамках международных, региональных и иных мероприятий.

2. Конфиденциальность

2.1 Стороны обязуются соблюдать конфиденциальность в отношении исполнения текущего Соглашения, и сохранять в тайне сведения которые могут быть использованы в целях недобросовестной конкуренции,

2.2 Стороны обязуются не совершать каких-либо действий, которые могут прямо или косвенно нанести вред репутации другой Стороны или интересам,

2.3 данные обязательства о конфиденциальности не распространяются на общедоступную информацию.

3. Другие условия

3.1 Настоящий Меморандум не налагает каких-либо финансовых обязательств на стороны. Стороны могут отдельно принять решение о финансовых вопросах в будущем на основе настоящего Меморандума о взаимопонимании. Финансовые условия для будущих проектов могут быть оговорены в письменной форме, если стороны согласятся на это.

3.2 Меморандум считается заключенным с момента подписания и является бессрочным.

3.3 Меморандума может быть расторгнут в следующих случаях:

3.3.1 По просьбе одной из Сторон по предварительному письменному уведомлению направленному не ранее чем за месяц,

3.3.2 В случае, если одна из сторон ликвидировалась.

3.4 Любые изменения к настоящему Меморандуму совершаются в письменной форме и подписываются обеими сторонами.

3.5 Настоящий Меморандум составлен на английском, румынском и русском языках в двух экземплярах на каждый язык. В случае судебного спора, английская версия является нормативной.

4. Реквизиты сторон

Палата финансовых аудиторов Румынии(CAFR)

Страда Sirenelor, Nr. 67-69, Sectorul 5, Бухарест, Romania

Тел: +40 21 410 74 43, Факс: +40 21 410 03 48

www.cafr.ro, cafr@cafr.ro

Национальный Институт профессиональных бухгалтеров,
финансовых менеджеров и экономистов (НИПБ)

5. Подписи

От имени и по поручению

**Палата финансовых
аудиторов Румынии(CAFR)**

Ион Михайлеску,
Президент

От имени и по поручению

**Национальный Институт
профессиональных бухгалтеров,
финансовых менеджеров и
экономистов (НИПБ)**

Дмитрий Яковенко
Президент

*Выписка из Реестра членов Некоммерческого партнерства
«Национальный институт профессиональных бухгалтеров, фи-
нансовых менеджеров и экономистов» (действительные члены,
принятые в НИПБ с 01.07.2011 по 31.12.2011)*

№	ФИО	город, район
1.	Алексеева Светлана Викторовна	Самара
2.	Алишева Тамара Ивановна	Тольятти
3.	Андреяшина Татьяна Степановна	Новокуйбышевск
4.	Антонова Ирина Александровна	Тольятти
5.	Артемьева Ольга Валерьевна	Тольятти
6.	Архипова Любовь Георгиевна	Тольятти
7.	Асадулина Наталья Юрьевна	Астрахань
8.	Байкова Ольга Васильевна	Самарская обл., Волжский р-н
9.	Бебякина Людмила Николаевна	Тольятти
10.	Безер Надежда Евгеньевна	Тольятти
11.	Беспалая Галина Павловна	Самара
12.	Беспалова Светлана Владиимровна	Самара
13.	Бондаренко Татьяна Анатольевна	Тольятти
14.	Борисова Марина Викторовна	Тольятти
15.	Бормотова Валентина Ивановна	Тольятти
16.	Бреева Ольга Евгеньевна	Самара
17.	Будзинская Ирина Николаевна	Тольятти
18.	Бурцева Людмила Викторовна	Тольятти
19.	Бутикова Елена Юрьевна	Тольятти
20.	Виноградова Светлана Владимировна	Тольятти
21.	Вифлеемская Лариса Викторовна	Тольятти
22.	Волкова Елена Александровна	Самара
23.	Володина Светлана Игоревна	Тольятти
24.	Володина Юлия Александровна	Тольятти
25.	Воробьева Марина Юрьевна	Тольятти
26.	Выборнова Галина Юрьевна	Тольятти
27.	Вьюнышева Елена Николаевна	Тольятти
28.	Вязиков Алексей Геннадьевич	Тольятти
29.	Гайсинская Ольга Станиславовна	Самара
30.	Галимьянова Алсу Минехановна	Самара
31.	Гергедава Наталья Владимировна	Самара
32.	Гладкова Елена Валерьевна	Тольятти
33.	Глазко Юлия Юрьевна	Самара
34.	Грешняева Татьяна Геннадьевна	Тольятти
35.	Грищенко Оксана Александровна	Тольятти
36.	Гундырев Алексей Алексеевич	Самара

37. Гусева Ирина Васильевна	Тольятти
38. Давыдова Наталья Валентиновна	Тольятти
39. Долгушев Владимир Григорьевич	Тольятти
40. Драчева Елена Валерьевна	Архангельск
41. Епанешникова Елена Петровна	Тольятти
42. Еремина Жанна Анатольевна	Тольятти
43. Ершова Елена Владимировна	Тольятти
44. Ершова Светлана Александровна	Тольятти
45. Ефтефеева Марина Григорьевна	Тольятти
46. Животенко Наталия Сергеевна	Новокуйбышевск
47. Жуковская Ольга Анатольевна	Тольятти
48. Зайцева Наталья Алексеевна	Новокуйбышевск
49. Залеских Лариса Валентиновна	Самара
50. Зеркалий Лариса Алексеевна	Тольятти
51. Зиновьева Светлана Геннадьевна	Московская обл., г. Химки
52. Золотенкова Елена Владимировна	Тольятти
53. Зубова Елена Витальевна	Тольятти
54. Иванова Наталья Михайловна	Тольятти
55. Изосимова Галина Яковлевна	Тольятти
56. Илясова Елена Васильевна	Самара
57. Иова Наталья Ивановна	Тольятти
58. Исаева Лариса Александровна	Тольятти
59. Казаева Наталья Николаевна	Самара
60. Калмыкова Полина Алксандровна	Тольятти
61. Каравайцева Светлана Федоровна	Самара
62. Карпенцева Светлана Николаевна	Тольятти
63. Киреева Юлия Петровна	Самара
64. Киселева Татьяна Александровна	Тольятти
65. Кияченкова Наталья Федоровна	Самара
66. Климачева Надежда Александровна	Тольятти
67. Климущкина Наталья Александровна	Тольятти
68. Колибердо Татьяна Владимировна	Тольятти
69. Колонова Елена Викторовна	Тольятти
70. Кондратьева Лариса Германовна	Астрахань
71. Константинова Марина Николаевна	Тольятти
72. Коростелева Светлана Леонидовна	Тольятти
73. Корчагина Вера Сергеевна	Тольятти
74. Крайнова Светлана Анатольевна	Тольятти
75. Красночуб Юлия Вячеславовна	Самара
76. Краснощекова Татьяна Евгеньевна	Самарская обл., Ставропольский р-н
77. Кузьмина Инна Александровна	Тольятти
78. Куличков Владислав Викторович	Самара

79. Курова Александра Васильевна	Тольятти
80. Кутумова Людмила Александровна	Новокуйбышевск
81. Лавренева Галина Михайловна	Тольятти
82. Ланцова Венира Васильевна	Новокуйбышевск
83. Лаптова Ольга Николаевна	Тольятти
84. Ляхова Галина Ивановна	Тольятти
85. Макарова Оксана Геннадьевна	Тольятти
86. Макеева Елена Владимировна	Самара
87. Макейкина Анна Евгеньевна	Тольятти
88. Марина Евгения Александровна	Тольятти
89. Маршанская Наталья Андреевна	Тольятти
90. Масленникова Елена Юрьевна	Тольятти
91. Матосова Светлана Николаевна	Самара
92. Матюк Галина Эдуардовна	Тольятти
93. Мещерякова Галина Николаевна	Тольятти
94. Минина Валентина Алексеевна	Самара
95. Мирина Евгения Александровна	Тольятти
96. Митячкина Олеся анатольевна	Астрахань
97. Михайленко Дмитрий Анатольевич	Тольятти
98. Мокшин Юрий Владимирович	Самара
99. Мубаракова Эльфия Мавлетовна	Тольятти
100. Напалкова Галина Геннадьевна	Тольятти
101. Новикова Оксана Владимировна	Тольятти
102. Новичкова Любовь Викторовна	Тольятти
103. Осмачко Наталья Константиновна	Новокуйбышевск
104. Парнюкова Ирина Викторовна	Тольятти
105. Паштанова Татьяна Викторовна	Тюменская обл.
106. Петрова Ирина Евгеньевна	Самара
107. Петрук Оксана Петровна	Тольятти
108. Писарева Ксения Юрьевна	Чапаевск
109. Платонова Наталья Алексеевна	Тольятти
110. Плотникова Екатерина Юрьевна	Тольятти
111. Плотцева Нина Владимировна	Самара
112. Плюхина Ирина Николаевна	Самара
113. Поваляева Лилия Ивановна	Самара
114. Поклонская Ольга Витальевна	Тольятти
115. Половникова Ирина Викторовна	Тольятти
116. Рерих Нина Робертовна	Тольятти
117. Решетникова Ольга Юрьевна	Самара
118. Савельева Ольга Анатольевна	Тольятти
119. Салимова Наталья Владимировна	Тольятти
120. Салмонидина Ольга Викторовна	Тольятти
121. Синицина Елена Петровна	Тольятти

122. Ситникова Елена Игоревна	Тольятти
123. Скачкова Любовь Васильевна	Самара
124. Скачкова Ольга Анатольевна	Тольятти
125. Скляр Наталья Викторовна	Тольятти
126. Соболева Ольга Леонидовна	Тольятти
127. Соколова Наталья Анатольевна	Самара
128. Солнцева Анастасия Михайловна	Тольятти
129. Соловьёва Любовь Николаевна	Жигулёвск
130. Сорокина Елена Валерьевна	Самара
131. Сулиев Олег Юрьевич	Самара
132. Терехина Ирина Васильевна	Тольятти
133. Тимофеева Галина Васильевна	Самара
134. Титова Татьяна Анатольевна	Отрадный
135. Тишина Ольга Алиевна	Самара
136. Тищенко Анастасия Николаевна	Тольятти
137. Троицкая Наталья Валерьевна	Самара
138. Трушнина Ольга Юрьевна	Тольятти
139. Турманидзе Лейла Григорьевна	Тольятти
140. Тяникова Ольга Анатольевна	Тольятти
141. Удальцова Ольга Викторовна	Тольятти
142. Уткина Ольга Николаевна	Астрахань
143. Федотова Марина Владимировна	Тольятти
144. Федотова Светлана Васильевна	Самара
145. Филина Ольга Юрьевна	Самара
146. Халитова Светлана Александровна	Самара
147. Хоменко Елена Александровна	Астрахань
148. Хохрин Денис Анатольевич	Новокуйбышевск
149. Хусаинов Ирек Мирхатович	Тольятти
150. Цыганкова Наталья Александровна	Самара
151. Чекмарева Татьяна Анатольевна	Самара
152. Челнакова Светлана Викторовна	Самара
153. Черная Лилия Александровна	Самара
154. Чичканова Ирина Павловна	Астрахань
155. Чухланцева Светлана Николаевна	Тольятти
156. Шаповаленко Виктория Александровна	Тольятти
157. Шипицина Наталья Викторовна	Тольятти
158. Шкайдурова Надежда Павловна	Тольятти
159. Щежина Александра Александровна	Жигулевск
160. Щербак Екатерина Александровна	Самара
161. Юртаева Ольга Павловна	Тольятти
162. Яндимирова Ирина Ильинична	Самара