

УДК 338.43

**РАЗВИТИЕ МЕТОДОВ УПРАВЛЕНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ НА ОСНОВЕ МЕТОДОВ
ИНВЕСТИЦИОННОГО АУДИТА И ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ**

© 2018

Салова Любовь Владимировна, кандидат экономических наук, доцент кафедры управления
Владивостокский государственный университет экономики и сервиса
(69014, Россия, Владивосток, улица Гоголя, 41, e-mail: lstar24@yandex.ru)

Аннотация. Статья посвящена развитию методов управления инвестиционной деятельностью сельскохозяйственного предприятия на основе методов инвестиционного аудита и внутрихозяйственного контроля. В статье рассмотрена государственная политика регулирования сельскохозяйственной отрасли, которая направлена на повышение инвестиционной активности в отрасли, что позволяет говорить о существующем запросе на развитие методов управления инвестиционной деятельностью сельскохозяйственных предприятий в связи с ожидаемыми процессами консолидации активов, замещение неэффективных собственников, увеличения сделок по купле-продаже сельскохозяйственных активов. Исследование направлено на выделение базовых элементов управления и контроля инвестиционной деятельности по основному функционалу, развитие методов подготовки плана и программы инвестиционного аудита, алгоритма проведения инвестиционного аудита сельскохозяйственного предприятия и использования результатов для выработки управленческих решений. Исследование выполнено на базе свиноводческого комплекса, который является крупным региональным производителем мясной продукции на территории Хабаровского края. В ходе исследования проведена адаптация существующего знания и систематизация лучшего опыта по организации и внедрению системы управления, мониторинга и внутрихозяйственного контроля инвестиционной деятельности сельскохозяйственного предприятия, подготовлены рекомендации по передаче нового знания и опыта в профессиональную управленческую сферу.

Ключевые слова: сельскохозяйственное предприятие, инвестиционная программа, инвестиционный аудит, внутрихозяйственный контроль, инвестиционная политика, инвестиционный проект, организационная структура, центр финансовой ответственности, информационная система, управленческие решения.

**THE DEVELOPMENT OF METHODS OF MANAGEMENT OF INVESTMENT ACTIVITY
OF AGRICULTURAL ENTERPRISES BASED ON THE METHODS OF INVESTMENT
AUDIT AND INTERNAL CONTROL**

© 2018

Salova Lyubov Vladimirovna, candidate of economic sciences, associate professor of management
Vladivostok State University of Economics and Service
(69000, Russia, Vladivostok, Gogolya street, 41, e-mail: lstar24@yandex.ru)

Abstract. The article is devoted to the development of methods of management of investment activity of the agricultural enterprise on the basis of methods of investment audit and on-farm control. The article discusses the state policy of regulation of the agricultural sector, which is aimed at increasing investment activity in the industry, which allows us to talk about the existing request for the development of methods of management of investment activities of agricultural enterprises in connection with the expected processes of asset consolidation, replacement of inefficient owners, increase in transactions for the sale of agricultural assets. The research is aimed at identifying the basic elements of management and control of investment activity on the basic functionality, the development of methods for the preparation of the plan and the investment audit program, the algorithm of the investment audit of an agricultural enterprise and the use of the results to develop management decisions. The study was carried out on the basis of pig-breeding complex, which is a major regional producer of meat products in the Khabarovsk territory. In the course of research adaptation of existing knowledge and systematization of the best experience on the organization and introduction of system of management, monitoring and internal control of investment activity of the agricultural enterprise is carried out, recommendations on transfer of new knowledge and experience in the professional managerial sphere are prepared.

Keywords: agricultural enterprise, investment program, investment audit, on-farm control, investment policy, investment project, organizational structure, financial responsibility center, information system, management decisions.

Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами.

В настоящее время сельскохозяйственному комплексу России вследствие проводимой политики импортозамещения и повышения продовольственной безопасности уделяется пристальное внимание [1, 2].

Проводимая государственная политика регулирования сельскохозяйственной отрасли, которая также включает и механизмы экономического стимулирования и поддержки [3, 4, 5], направлена на повышение инвестиционной привлекательности сельскохозяйственных предприятий. Выделенные тенденции позволяют говорить о том, что в ближайшее время в сельскохозяйственной отрасли будет проходить повышение инвестиционной активности, процессы консолидации активов, замещение неэффективных собственников, увеличение сделок по купле-продаже сельскохозяйственных активов. Вследствие данных факторов предприятия сельскохозяйственной отрасли, чтобы находиться в балансе с внешней средой, должны пересматривать свои методы ведения финансово-хозяйственной деятельности, в том числе и в направлении осуществления инвестиций, контроля инвестиционной деятельности. Ограниченность собственных средств и сложность доступа к заемным

средствам ориентируют хозяйствующие субъекты на работу по повышению эффективности вовлечения ресурсов в производственную систему, оптимизации бизнес-процессов, экономии и исключении неэффективных затрат, совершенствованию методов управления и контроля.

Выход на устойчивый рост невозможен без осуществления инвестиций в основной капитал, а эффективность инвестирования будет напрямую отражаться на инвестиционной привлекательности хозяйствующего субъекта [6]. В этой связи, повышается актуальность работы по совершенствованию подходов к управлению сельскохозяйственным предприятием на основе методов инвестиционного аудита, позволяющим организовать систему управления, мониторинга и внутрихозяйственного контроля его инвестиционной деятельности. Практическое решение данных вопросов возможно через систематизацию лучшего опыта по адаптации современного научного знания к практике конкретных сельскохозяйственных предприятий и его передаче в профессиональную управленческую сферу.

Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых обосновывается автор; выделение неразрешенных вопросов и проблем, подлежащих дальнейшему исследованию.

шенных раньше частей общей проблемы.

Изучение научных публикаций, размещенных в свободном доступе, в т.ч. Научной электронной библиотеке eLibrary.ru показало, что проблемам инвестиционного аудита, методам оценки и мониторинга инвестиционной привлекательности сельскохозяйственных предприятий посвящено не так много работ учебного, научного и прикладного характера.

В большей части работы являются общими по содержанию инвестиционного аудита, но не раскрывают отраслевую специфику, присущую сельскохозяйственному комплексу.

Например, в работе А.В. Черновой инвестиционный аудит классифицирован как сопутствующая услуга в финансовом аудите бухгалтерской отчетности [7]. С этим положением в целом можно согласиться, поскольку в рамках законодательства об аудиторской деятельности инвестиционный аудит может быть определен как метод независимой проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности, в том числе в рамках инвестиционной деятельности.

С другой стороны, в работе З.З. Юлдашева выделено мнение, что инвестиционный аудит должен в большей степени быть ориентированным на пользователей данной информации внутри предприятия для подтверждения достоверности расходов и оценку эффективности инвестиционной деятельности предприятия [8].

В работе И.А. Рабенко отмечается, что управленческий (инвестиционный) аудит это сложный многоступенчатый процесс проверки финансово-хозяйственной деятельности любого хозяйствующего субъекта в разрезе отдельных бизнес-процессов (инвестиционной деятельности) [9].

Следует отметить, что осуществление инвестиций на предприятии имеет определенные укрупненные стадии: прединвестиционная, инвестиционная, постинвестиционная, - соответственно у собственников и менеджмента предприятия существует явная потребность в получении достоверной информации о ходе реализации инвестиционного процесса. Получение такой информации возможно через проведение внутренних контрольных процедур, связанных с оценкой расходов и их финансированием, управлением рисками, оценкой эффективности на каждом этапе и др. Следовательно, можно выделить существующие запросы как на обязательный аудит, связанный с подтверждением достоверности финансовой отчетности (внешний аудит), так на разработку и реализацию методов управленческого инвестиционного аудита (внутренний аудит).

В свою очередь, данное исследование продолжает развитие исследования автора, посвященного методам оценки инвестиционной привлекательности сельскохозяйственного предприятия на основе расчета сводного индекса инвестиционного потенциала [10]. В этом направлении можно выделить работу коллектива авторов: Краскова А.А., Осенний В.В., Гудимова Н.М., исследование которых раскрывает методы интегральных оценок, определения рейтинга на основе анализа финансового состояния, бюджетной модели [11].

Формирование целей статьи (постановка задания).

Цель статьи заключается в развитии методов управления инвестиционной деятельностью сельскохозяйственного предприятия на основе методов инвестиционного аудита и внутрихозяйственного контроля.

Статья подготовлена на базе материалов сельскохозяйственного предприятия - свиноводческого комплекса, расположенного в Хабаровском крае [12], которое осуществляет полный производственный цикл от выращивания животных до выпуска и реализации мясopодукции, и результатов его инвестиционной деятельности.

Задача исследования заключается в выделении базовых элементов управления и контроля инвестиционной

деятельности по основному функционалу, развитию методов подготовки и проведения инвестиционного аудита сельскохозяйственного предприятия и использования результатов для выработки управленческих решений.

Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов.

Современный инвестиционный рынок в общем механизме функционирования представлен объектами инвестирования, т.е. хозяйствующими субъектами, которые испытывают потребность в инвестиционных ресурсах, субъектами рынка, т.е. инвесторами и пользователями результатами инвестиционной деятельности и посредниками, обеспечивающими взаимодействие инвестиционных институтов с потребителями инвестиционных ресурсов.

Инвесторы, принимая решение об инвестировании, руководствуются оценкой потенциальной доходности объекта инвестиций, сроком окупаемости инвестиций, а также уровнем риска, присущему этому объекту и барьерами входа в инвестиционную деятельность.

При осуществлении инвестиционной деятельности по обновлению материально-технической базы, наращиванию объемов производства, освоению новых видов деятельности и др., хозяйствующим субъектом выполняются определенные этапы:

- 1) формирование инвестиционных ресурсов за счет собственных или привлеченных средств;
- 2) вложение средств (инвестиционных ресурсов) для получения дохода (выгод) в будущем.

Инвестиционная деятельность предприятия представляет собой инвестиционный цикл, включающий поиск, отбор и использование источников инвестиций и формирования инвестиционных ресурсов, обоснование и выбор наиболее эффективных направлений (объектов) инвестирования и реализация предусмотренного инвестиционной программой всего комплекса инвестиционных проектов и получением на этой основе полного объема предполагаемого проектами экономического или иного эффекта.

В связи с важностью инвестиций в деятельности предприятия, функция инвестиционного аудита, анализа и контроля является актуальной и востребованной заказчиками и другими пользователями информации.

В современной классификации аудита, инвестиционный аудит является частью экономического аудита. Если относительно общего аудита [13] существует достаточно четкий инструментарий, то в рамках функциональных направлений такие проблемы не получили широкого освещения

В настоящее время проблемы использования инструментария инвестиционного аудита и результатов его проведения для целей управления и контроля на предприятии не получили достаточного освещения в научной литературе и методологических разработках.

Мнения многих авторов разобщены, недостаточно систематизированы. Некоторые считают, что инвестиционный аудит является дополнительной услугой при проведении обязательного аудита. Также есть мнения, что следует рассматривать инвестиционный аудит как услугу управленческого консультирования.

Четкая методология управленческого инвестиционного аудита для целей формирования информационной базы при подготовке и принятии управленческих решений на сегодняшний день не сформирована. Данная потребность закрывается каждым предприятием разными способами: через разработку внутренних документов и создание функционала в службе внутреннего аудита, создание комитета по инвестициям в рамках органов корпоративного управления, привлечение сторонних организаций и др.

Можно выделить существенные запросы на разработку и реализацию методов управленческого инвестиционного аудита (внутренний аудит).

В этой связи, целью внутреннего инвестиционного

аудита, является оценка достоверности и обоснованности расходов, управление инвестиционными рисками и оценка эффективности осуществления инвестиций, использования его результатов для управления инвестиционной деятельностью и инвестиционной привлекательностью предприятия.

Применительно к инвестиционной деятельности и реализации инвестиционного проекта, в частности, можно отнести:

- 1) Нецелевое использование инвестиционных средств;
- 2) Риск отсутствия источников финансирования;
- 3) Риск невыполнения графика производства работ;
- 4) Завышение подрядчиками затрат на строительство;
- 5) Выполнение работ, не обеспеченных проектно-сметной и исходно-разрешительной документацией.
- 6) Ухудшение финансового состояния хозяйствующего субъекта в случае, если цели инвестиционного проекта не будут достигнуты.

Понятие риска можно рассматривать как вероятность неблагоприятного исхода, т.е. возникновения убытков или недополучения доходов по сравнению с прогнозируемым сценарием вследствие присущей проекту неопределенности. В этой связи, инвестиционный аудит направлен на снятие данных рисков, подтверждение достоверности финансовой отчетности, оценку эффективности инвестиционной деятельности, перспектив дальнейшего развития предприятия после завершения инвестиционного проекта. При этом можно согласиться с мнением, что инвестиционная привлекательность и эффективность любого проекта тем выше, чем меньшему количеству рисков он подвержен и чем лучше он защищен от имеющихся рисков [14].

Рассмотрение существующей методологии проведения аудита [15] позволило сформулировать алгоритм подхода к подготовке и проведению инвестиционного аудита на основе запроса заказчика (пользователя) информации, который предлагает следующие этапы:

1. Формирование информационной базы инвестиционного аудита, достаточной для осуществления планирования аудита. Данный этап включает изучение объекта, разработку реестра рисков и оценку уровня их существенности.
2. Составление плана и программы проведения инвестиционного аудита, позволяющих обеспечить выполнение требований заказчика аудита (пользователя информации).
3. Реализация методов проведения инвестиционного аудита и выполнения аналитических процедур, позволяющих выполнить цели и задачи плана и программы аудита.
4. Составление и согласование отчета о проведении инвестиционного аудита и представление результатов заказчику (пользователю информации).

При необходимости проводится корректировка этапа и повторение нескольких или всех этапов.

Повторение нескольких или всех этапов вызвано необходимостью повышения настройки качества подхода к проведению инвестиционного аудита с учетом изменения факторов внешней и внутренней среды, специфики деятельности хозяйствующего субъекта.

Предлагаемые подходы и алгоритм проведения инвестиционного аудита апробированы на базе свиноводческого комплекса, который является крупным региональным производителем мясной продукции на территории Хабаровского края.

Предприятие характеризуется следующими показателями: комплекс по откорму свиней галерного типа с системой жидкого кормления - фактическое поголовье 45,0 тыс. голов при производственной мощности 54,0 тыс. голов, племенная ферма на 440 свиноматок, комбикормовый завод проектной мощностью 630 тн. комбикормов в сутки, цех забоя на 200 голов в смену, цех

колбасных изделий с мощностью 4,0 тыс. тн в смену, цех полуфабрикатов с мощностью 4,0 тыс. тн. в смену, собственная розничная сеть - 24 торговые точки.

Результаты инвестиционного аудита показали, что структура инвестиций комплекса, осуществленных в основной капитал в сумме 51,8 млн. руб. выглядит следующим образом: формирование основного стада - 64%, проект «Газификация» - 34%, приобретением основных средств - 2%.

Анализ выполнения инвестиционной программы комплекса позволил сделать следующие выводы:

1) Комплекс в полной мере обеспечено источниками для осуществления инвестиционной деятельности. На начало периода остаток источников составлял 204,7 млн. руб., начисление источника инвестиций составило 117,9 млн. руб., с учетом фактически осуществленных инвестиций в основной капитал в сумме 51,8 млн.руб., остаток источников составил 270,7 млн. руб.,

2) Вследствие неудовлетворительного финансового состояния, на текущем этапе комплекс не может обеспечить в полной мере денежным потоком источники инвестиций, что ограничивает инвестиционные возможности предприятия. Так инвестиции в основной капитал составили всего 51,8 млн. руб., что составляет 44% от начислений источника.

3) По своей структуре, инвестиционная деятельность направлена на решение задач по обеспечению расширения средств и предметов труда. Так, 64% в структуре инвестиций составляют затраты по формированию основного стада, что является залогом устойчивого воспроизводства поголовья в последующие периоды. На расширение действующих производств направлено 34% от размера инвестиций. По этому направлению был реализован инвестиционный проект газификации производственных подразделений. Приобретение основных средств составило всего 2% в структуре инвестиций.

Таким образом, была сформирована информационная база для проведения инвестиционного аудита, определены основные направления производственных, финансовых и инвестиционных рисков, присущих специфике деятельности сельскохозяйственного товаропроизводителя [16].

Рассмотрение составляющих инвестиционной программы позволило определить инвестиционные возможности предприятия и структуру инвестиций, которые предприятие фактически осуществило. Факторами, влияющими на объем, периодичность и способ проведения аудита инвестиционной деятельности комплекса, были определены:

1) Соответствие сценарных условий инвестиционной программы Бизнес-плану предприятия и факторам внешней среды. Корректность сценарных условий инвестиционной программы напрямую влияет на параметры Бизнес-плана. Периодичность проведения аудита - на этапе планирования, раз в год. Контроль исполнения - поквартально, в целом за год.

2) Наличие источников инвестиций и их обеспеченность денежным потоком.

3) Инвестиционная активность предприятия. Недостаточность источников инвестиций, дефицит средств финансирования инвестиций напрямую влияют на параметры Бизнес-плана

4) Обоснованность включения инвестиционного проекта в инвестиционную программу, стоимость проекта, соблюдение графика реализации проекта, соблюдение сроков расчетов с подрядчиками, достоверность учета расходов по проекту. Приоритетность включения проекта в Бизнес-план, целесообразность финансирования инвестиций. Корректность сметных расчетов напрямую влияет на стоимость проекта и показатели Бизнес-плана. Выполнение работ по проекту напрямую влияет на уровень расходов, учтенных в Бизнес-плане. Выполнение работ по проекту напрямую влияет на объем финансирования расходов и расчетов с подрядчиками, учтенных

в Бизнес-плане предприятия. Корректность учета расходов на инвестиции напрямую влияет на финансовые результаты и показатели Бизнес-плана. Периодичность проведения аудита - на этапе планирования - одновременно. На этапе исполнения - поквартально, в целом за год

Совокупная оценка потенциального ущерба, выявленного по итогам инвестиционного аудита комплекса, составила 22,2 млн.руб., в т.ч. ущерб от нарушения сроков расчетов - 18,5 млн. руб., превышение планового лимита списания затрат на себестоимость по формированию основного стада - 3,7 млн. руб.

Реализация механизма управления инвестиционной деятельностью должна осуществляться через базовые функции менеджмента: планирование, организация, мотивация и контроль.

Взаимосвязь реализации этих функций выполняется через координацию, которая синхронизирует, обеспечивает взаимодействие и согласованность в работе всех звеньев через установление между ними рациональных связей.

Структурная взаимосвязь базовых элементов механизма управления инвестиционной деятельностью предприятия была рекомендована в следующем виде:

1. Уровень корпоративного управления - Комитет по инвестициям (из состава членов Совета директоров). Планирование - стратегия развития. Мотивация - повышение инвестиционной привлекательности. Контроль - источники инвестиций и инвестиционный потенциал.

2. Функциональный уровень - центр финансовой ответственности «Инвестиционная деятельность». Планирование - инвестиционная политика. Мотивация - оптимизация инвестиционных расходов. Контроль - эффективность инвестиционной деятельности.

3. Функциональный уровень - центр финансовой ответственности «Внутренний контроль и аудит». Планирование - инвестиционные проекты. Мотивация - управление рисками и внутренний контроль. Контроль - методы инвестиционного аудита.

Предлагаемый в исследовании подход к управлению инвестиционной деятельностью позволил:

- выстроить иерархию системы управления инвестиционной деятельностью: Совет директоров - Инвестиционный комитет - Генеральный директор - ЦФО, что позволит определить круг ответственных лиц, систему управления и контроля.

- выстроить систему планирования и управления инвестиционной деятельностью на основе предложенного в исследовании подхода к разработке инвестиционной программы предприятия и отчетности по ее исполнению.

- создать систему управления рисками инвестиционной деятельности и внутрихозяйственного контроля, позволяющую на основе предложенных в исследовании методов выявлять и диагностировать риски, осуществлять контрольно-ревизионные функции.

- обеспечить процессы управления инвестиционной деятельностью методическим инструментарием, позволяющим осуществлять планирование и формировать отчетность, обеспечивать контрольно-ревизионные функции (план и программа инвестиционного аудита).

Предложенный в исследовании механизм управления инвестиционной деятельностью, сформирован на основе встраивания методов инвестиционного аудита как функции управления и внутрихозяйственного контроля, адаптированных под специфику деятельности сельскохозяйственного товаропроизводителя, что отражает его новизну и практическую значимость.

В ходе исследования установлено, что несмотря на выделенный потенциал для расширения производства и контролируемость рисков сельского хозяйства (падеж, гибель, утрата и проч.), все же основными факторами риска для комплекса, которые имеют высокую вероятность реализации, являются производственные и инве-

стиционные затраты.

Следовательно, деятельность предприятия, связанная с возникновением производственных и инвестиционных затрат будет выступать объектом управления со стороны субъекта - акционеров и руководителя предприятия в объеме делегированных ему прав, а для нивелирования этих рисков, необходимо развивать и совершенствовать методы внутрихозяйственного контроля.

Например, в исследовании Микшиной Е.Н. [17] делается вывод, что основными проблемами в области организации внутрихозяйственного контроля в сельском хозяйстве является отсутствие определения функций субъектов контроля, организации контроля по центрам ответственности затрат, направлений и процедур контроля за использованием производственных ресурсов, выходом и реализацией готовой продукции.

В работе Боцовой К.А. [18] в частности отмечено, что эффективное управление сельскохозяйственным производством нуждается в развитии функций внутреннего менеджмента, в том числе внутреннего контроля.

В системе управления сельскохозяйственным производством, особенно в условиях финансово-экономического кризиса, необходима комплексная контрольно-аналитическая информация для принятия рациональных экономических решений по выявлению и регулированию причинно-следственных связей между факторами сельскохозяйственного производства.

В работе Капелист Е.И. [19] подтверждается тезис, о том, что рациональная организация системы внутреннего контроля и аудита позволяет повысить эффективность бизнес-процессов в сельском хозяйстве.

В этой связи основой реализации механизма организации внутрихозяйственного контроля на предприятии, будет являться поступление запроса субъекта управления на получение информации о состоянии объекта управления, в том числе: рисках [20], присущих производственной, финансовой, инвестиционной, закупочной и прочей деятельности; оценке потенциального ущерба, текущего финансового состояния и инвестиционной привлекательности.

Входом в систему внутрихозяйственного контроля является информационное обеспечение контрольной деятельности, включающее оперативную, учетно-отчетную, плановую, нормативно-справочную информацию, классификаторы технико-экономической информации, системы документации (унифицированные и специальные) и др.

Под механизмом внутрихозяйственного контроля следует понимать совокупность взаимосвязанных центров ответственности и технику контроля, а входная и выходная информация составляет основу взаимодействия различных центров ответственности.

Внутренний контроль, с одной стороны, обеспечивает возможность принятия эффективных управленческих решений, а с другой стороны - в интеграции с процессами организации и регулирования обеспечивает исполнение принятых решений.

Таким образом, работа механизма внутрихозяйственного контроля заключается в контрольной деятельности на основе используемой методологии внутреннего контроля, в том числе и методов инвестиционного аудита, т.е. в осуществлении формально установленных процедур контроля и в функционировании системы учета.

Выходом системы внутрихозяйственного контроля или продуктом ее функционирования является информация о степени управляемости объекта контроля, т.е. информационная прозрачность данного объекта для возможности принятия эффективных управленческих решений (управления объектом).

О качестве информации, которая поступает субъекту управления, можно судить по следующим основным критериям: необходимость, достаточность, истинность, своевременность, аналитичность, организованность.

Таким образом, реализация механизма организации

внутрихозяйственного контроля будет способствовать повышению информированности органов управления хозяйствующего субъекта, а также будет востребовано в практике аудита и управления инвестиционной деятельностью.

Выводы исследования и перспективы дальнейших изысканий данного направления.

Проведенное исследование показало, что для повышения эффективности инвестиционной деятельности необходимо внедрять методы инвестиционного аудита, изменять организационную структуру и функционал, что позволяет координировать, осуществлять взаимодействие при планировании и фактическом осуществлении инвестиционной деятельности, обеспечивать контроль, выстроить систему выявления, диагностирования и управления рисками на основе своевременного обмена информацией.

Данное исследование по развитие методов управления инвестиционной деятельностью сельскохозяйственного предприятия на основе методов инвестиционного аудита и внутрихозяйственного контроля будет продолжено с учетом анализа и уточнения полученных промежуточных результатов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Указ Президента Российской Федерации от 30 января 2010 г. N 120 «Доктрина продовольственной безопасности Российской Федерации». «Российская газета», N 21, 03.02.2010.

2. Постановление Правительства РФ от 14.07.2012 N 717 (ред. от 13.12.2017) «О Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 годы» / «Собрание законодательства РФ», 06.08.2012, N 32, ст. 4549.

3. Федеральный закон от 25.07.2011 N 260-ФЗ (ред. от 23.06.2016) «О государственной поддержке в сфере сельскохозяйственного страхования и о внесении изменений в Федеральный закон «О развитии сельского хозяйства» / «Российская газета», N 162, 27.07.2011.

4. Приказ Минсельхоза России от 18.09.2017 N 474 «Об утверждении перечней направлений использования кредитов, предусмотренных Правилами предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах, приведенными в приложении N 12 к Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 годы, и форм документов, предусмотренных Правилами предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе, приведенными в приложении N 10 к Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 годы» / Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 23.11.2017.

5. Постановление Правительства РФ от 29.12.2016 N 1528 (ред. от 24.07.2017) «Об утверждении Правил предоставления из федерального бюджета субсидий российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным сельскохозяйственным товаропроизводителям, организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство, первичную и (или) последующую (промышленную) переработку сельскохозяйственной продукции и ее реализацию, по льготной ставке, и о внесении изменений в пункт 9 Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета

бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах» / Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> - 31.07.2017ю

6. Салова Л.В., Дегтеренко К.Н. Управление факторами инвестиционной привлекательности компаний // Российское предпринимательство. – 2013. – № 1 (223). – с. 110-114. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=18810931> (дата обращения 01.02.2018).

7. Чернова М.В. Виды аудита. Современная классификация / Аудиторские ведомости, 2011. №6. – с. 10-17 URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=21203973> (дата обращения 27.02.2018).

8. Юлдашев З.З. Методика организации системы управленческого инвестиционного аудита в экономических субъектах отрасли сельского хозяйства / Международный бухгалтерский учет, 2014, N 20. – с. 27-38. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=21542172> (дата обращения 27.02.2018).

9. Рабенко И.А. Дискуссионные вопросы о сущности управленческого аудита в современных условиях хозяйствования / Аудитор, 2014, N 3. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=23159696> (дата обращения 27.02.2018).

10. Салова Л.В. Методы оценки инвестиционной привлекательности сельскохозяйственного предприятия. Вестник АПК Ставрополья. 2017; - №2. – с. 229-234. URL: <http://stavapk.elpub.ru/jour/article/view/742> (дата обращения 27.02.2018).

11. Краскова А.А., Осенний В.В., Гудимова Н.М. Оценка инвестиционной привлекательности предприятий АПК с использованием информационных технологий // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2015. – № 6. – с. 31–35. – URL: <http://e-koncept.ru/2015/15179.htm>. (дата обращения 27.02.2018).

12. Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору. URL: <http://www.fsvps.ru/fsvps/usefulinf/compartiment.html> (дата обращения 01.02.18).

13. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «Об аудиторской деятельности» / «Российская газета», N 267, 31.12.2008.

14. Заварихин Н.М., Потехин Ю.В. Методология и методика внутреннего аудита в коммерческих банках / Аудит и финансовый анализ. -№4, -2005. с. 201-238. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=12972902> (дата обращения 27.02.2018).

15. Постановление Правительства РФ от 11.06.2015 N 576 (ред. от 31.07.2017) «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации» / Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 15.06.2015.

16. Салов А.Н., Салова Л.В. Региональные особенности работы сельскохозяйственных товаропроизводителей свинины в России // Фундаментальные исследования. 2015. № 7-1. с. 202-206. URL: <https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=38751> (дата обращения: 22.02.2018).

17. Микшина Е.Н. Внутрихозяйственный контроль производства продукции животноводства сельскохозяйственных субъектов: Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 : -Москва, -2003, -169 с.

18. Боцоева К.А. Развитие внутрихозяйственного контроля в системе управления сельским хозяйством. Монография / Б. Н. Хосиев, К. А. Боцоева. – Владикавказ: Издательство ФГБОУ ВПО «Горский госагроуниверситет», 2012, - 160 с.

19. Капелист Е.И. К вопросу о разработке методике внутреннего аудита бизнес-процессов в сельскохозяйственных организациях / Е.И. Капелист // Аудит и финансовый анализ. – 2011. – № 2.

20. Салов А.Н. Управление рисками на основе эф-

фективной страховой защиты бизнеса // Успехи современного естествознания. 2015. №1. с. 499-502. URL: <https://natural-sciences.ru/ru/article/view?id=34925> (дата обращения: 12.02.2018).

Статья поступила в редакцию 27.01.2018

Статья принята к публикации 24.03.2018