

**AZƏRBAYCAN RESPUBLİKASI TƏHSİL NAZİRLİYİ
AZƏRBAYCAN DÖVLƏT İQTİSAD UNİVERSİTETİ**

MAGİSTRATURA MƏRKƏZİ

Əlyazması hüququnda

Allahverdiyev Allahverdi Nazim

(Magistranın a.s.a.)

**«Государственный финансовый контроль и его роль в
повышении эффективности финансовой системы»**

mövzusunda

MAGİSTR DİSSERTASİYASI

İxtisasın şifri və adı:

060403 Maliyyə

İxtisaslaşmanın adı :

Maliyyə nəzarəti və audit

Elmi rəhbər:

Magistr proqramının rəhbəri:

dos. R.A.İbrahimova

prof. A.M. Kərimov

Kafedra müdiri:

prof. Ə.Ə.Ələkbərov

BAKİ -2016

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение

Глава первая. Концепция развития финансовой контроля в условиях рыночной экономики.

- § 1. Сущность финансовой контроля, его содержание , цель и задачи стр.8
- § 2. Виды, формы и способы финансовой контроля стр.13
- §3. Значение и необходимость внутривозвращенного
финансовой контроля и аудита в современных условиях стр.20

Глава вторая . Система государственного финансовой контроля Азербайджана в современных условиях

- § 1. Содержание, функции, задачи и принципы государственного
финансовой контроля стр.28
- § 2. Система субъектов государственного финансовой контроля
и их функции стр.34

Глава третья. Роль государственного финансовой контроля в повышении эффективности финансовой политики

- § 1 Роль и значение «палаты надзора над финансовыми
рынками» в совершенствовании государственного финансовой
контроля в современных условиях стр.52
- § 2. Финансовый контроль в бюджетно–финансовой
системе стр.67
- §3.Налоговый контроль – важный элемент финансовой
системы Стр.76
- Выводы и предложения стр.81
- Список литературы стр.85

Введение

Актуальность темы

В условиях рыночной экономики, те изменения, произошедшие в формах собственности, организационно - правовых формах хозяйствующих субъектов, в хозяйственных связях между отраслями и регионами, в системе государственного управления потребовали существенной перестройки контрольно-ревизионной работы, разработки новых методов ревизионных проверок на государственных унитарных предприятиях и других организаций и учреждениях.

В современных условиях функция контроля становится основополагающей для гарантии соблюдения всеми хозяйствующими субъектами правил ведения бизнеса, которые предоставляют широкие возможности и свободу предпринимателям, менеджерам и инвесторам. Государство, защищая интересы граждан, обеспечивает контроль за соблюдением обязательств предприятий, банков, страховых компаний перед работниками и вкладчиками.

Получив право самостоятельно определять направления ведения бизнеса, устанавливать связи с партнерами и распределять доходы, хозяйствующие субъекты обязаны соблюдать действующие правила, финансово-экономические и субъектизационные ограничения и обязательства, установленные государством. В этой ситуации первостепенное значение приобретает легитимный и финансовый контроль за их работой.

Существует достаточно большое число субъектизаций, которым в хозяйственное ведение или оперативное управление передается государственная собственность, выделяются бюджетные средства. Это

государственные унитарные и учреждения со сметным финансированием. Государство, должно осуществлять финансовый контроль финансово-хозяйственной деятельностью предприятий, организаций и учреждений, так как он заинтересован в обеспечении сохранности своей собственности и эффективном использовании своего имущества.

Важной сферой управления экономикой является осуществление контроля по направлениям социально-экономической деятельности и над состоянием экономики. Контроль имеет несколько видов: хозяйственный, экономический, административный и финансовый, так как важной сферой контрольной системы составляет финансовый контроль. Основное назначение финансового контроля – это содействие эффективному осуществлению государственной финансовой политики, а также содействие для обеспечения организации во всех сферах экономики страны финансовых ресурсов.

В период развития рыночных отношений значение и роль финансового контроля постоянно совершенствуется. Как экономическая категория финансы выполняют две функции: распределительную и контрольную и в связи с этим, финансовый контроль – это означает реализацию контрольной функции финансов и это формирует сущность финансового контроля. В условиях рыночных отношений, социально-экономическое состояние государства, развитие финансовых и хозяйственных прав предприятия и организации, развитие различных организационно-правовых форм хозяйствования и прочие факторы непосредственно влияют на сущность финансового контроля в обществе.

В настоящее время требуется совершенствование финансового контроля и повышение его эффективности, а это требует подготовку совершенной законодательной базы, которая обеспечивает его проведение на качественно новом уровне. С этой точки зрения, тема данной магистерской работы является актуальной.

Термин «контроль» в научной и практической деятельности употребляется достаточно часто. Многие исследователи обращаются к вопросам предприятий и проведения контроля в той или иной мере, освещая цели, задачи, функции и механизм контроля.¹

Для современной деятельности научной разработки проблем контроля характерен дифференцированный подход специалистов к анализу сущности финансовой контроля. Контроль определяют по-разному: как средство, фактор, форму, элемент, функцию, вид деятельности, систему, обратную связь, условия, гарант, метод, атрибут и т.д.

В Азербайджане разработаны вопросы финансовой контроля в работах ученых-экономистов, док. эк. наук, проф. Д.А. Багирова, В.Т. Новрузова, Б.А. Ханкишиева, а также в трудах российских ученых В.Г.Афанасьева, С.О.Шохлина, А.А. Жданова и немецкого ученого Д.Хана.

Задачи, стоящие перед данной магистерской диссертацией являются следующие:

- рассмотрение сущности и содержания финансовой контроля;
- рассмотрение видов и методов финансовой контроля;
- рассмотрение функций различных контролируемых субъектов в сфере финансовой контроля.

Цель написания данной диссертационной работы следующая:

1. теоретическое обоснование методических положений по управлению финансовой контроля;
2. разработка предложений по совершенствованию государственного финансовой контроля в современных условиях;

Перед научной работой представлены и решены следующие задачи:

- исследование теоретические и методические основы финансовой контроля;

¹ <http://www.nuek35.ru/books/reviz.pdf>

- обобщены в работах некоторых экономистов теоретические, методические и практические подходы к предприятий финансовой контроля;

- исследованы тенденции развития системы финансовой контроля;
- разработаны предложения по вопросам совершенствования системы финансовой контроля.

Предметом исследования темы данной диссертационной работы является финансовое отношение в сфере государственного финансовой контроля. А объектом исследования в магистерской работе являются предприятия и предприятий.

Теоретическая и методологическая основа диссертационного исследования.

Теоретическую и методологическую исследования составляют:

- труды азербайджанских и зарубежных ученых по вопросам финансовой контроля;

- дифференцированные подходы экономистов к анализу сущности финансовой контроля;

- мнения отдельных экономистов по вопросам пути реформирования и развития государственного финансовой контроля.

Формирование и развитие финансовой контроля.

Информационной базой исследования являются : законы, нормативно-правовые акты, финансово-статистические данные.

Научная новизна:

- уточнено содержание финансовой контроля;

- определено значение финансовой контроля в управлении финансовыми операциями;

- предложена система классификации финансовой контроля.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что выводы и предложения могут быть использованы

контролирующими субъектами при совершенствовании механизма финансовой контроля.

Работа состоит из введения, 3-х глав и параграфов.

Глава первая. Концепция развития финансовой контроля в условиях рыночной экономики.

§ 1. Сущность финансовой контроля, его содержание, цель и задачи.

Контроль над развитием социально-экономических процессов является важной сферой деятельности по управлению экономикой. Так как, в условиях рыночной экономики функция финансовой контроля становится ведущей в государственном управлении. Его назначение заключается в содействии успешной реализации финансовой политики государства, повышение процесса формирования и эффективного использования денежных ресурсов во всех сферах и звеньях экономики. Получив широкую хозяйственную самостоятельность, решая вопрос об источниках привлечения денежных ресурсов и распределения получаемого дохода, хозяйствующие субъекты несут ответственность за законность своей деятельности и достоверное отражение своих денежных результатов в финансовой отчетности.

Финансовый контроль – это совокупность действий и операций по проверке денежных и связанных с ними вопросов деятельности субъектов хозяйствования и управления (государства, предприятий, учреждений, субъектизаций) с применением специфических форм и методов его предприятий. Финансовый контроль осуществляется законодательными и исполнительными субъектами власти всех уровней, а также специально созданными учреждениями и включает контроль за соблюдением финансово-хозяйственного законодательства в процессе формирования и использования фондов денежных средств; анализ экономической

эффективности финансово-хозяйственных операций и целесообразности произведенных расходов.

Роль финансовой контроля в условиях рыночной экономики многократно возрастает. Финансовый контроль является формой реализации контрольной функции финансов, которая и определяет назначение и содержание финансовой контроля. Вместе с тем, в зависимости от социально-экономического положения государства, расширение прав хозяйствующих субъектов в осуществлении финансовой деятельности, возникновение различных организационно-правовых форм предпринимательства, содержание финансовой контроля существенно улучшается.²

Финансовый контроль, в отличие от других видов контроля (административного, экологического и др.) связан с использованием стоимостных категорий. Предметом проверок выступают такие финансовые показатели, как прибыль, доходы, рентабельность, себестоимость, издержки обращения, НДС, отчисления на различные цели и в фонды. Эти показатели носят синтетический характер, поэтому контроль за их выполнением, динамикой, тенденциями охватывает все стороны производственной, хозяйственной и коммерческой деятельности субъектизаций, предприятий, учреждений, а также механизм финансово-кредитных взаимосвязей. Объектом финансовой контроля являются денежные, распределительные процессы при формировании и использовании денежных ресурсов, в том числе в форме фондов денежных средств на всех уровнях и звеньях экономики.

Конкретные формы и способы предприятий финансовой контроля есть практическое воплощение объективно присущего финансам как экономической категории характеристика контроля. Поскольку

² <http://center-yf.ru/data/economy/Polnyi-finansovyi-kontrol.php>

финансовая система государства охватывает все виды денежных фондов, финансовый контроль является многоступенчатым и всесторонним.

Финансовый контроль призван обеспечивать интересы и права как государства и его учреждений, так и всех других экономических субъектов; финансовые нарушения влекут санкции и штрафы.

Финансовый проверка – это:

1. проверка над ведением финансовой документации, ее соответствие установленным нормам и правилам;

2. проверка над соблюдением законов и нормативных актов при осуществлении денежных операций юридическими и физическими лицами.

Сферой финансовой контроля являются практически все операции, совершаемые с использованием денег, а в некоторых случаях и без них. При этом исходят из положения о невозможности исключения прямой или опосредованной взаимосвязи формирования и использования денежных ресурсов, фондов денежных средств с любыми видами деятельности или бездействия.

Следовательно, одним и те же объекты могут подвергаться не только финансовому надзору, но и другим контроля (при кредитовании, расчетах, ценообразовании и т.д.). Но даже при совпадении конкретного предмета проверки и анализа финансовому контролю присуща особая направленность в оценке деятельности этих объектов, соответствующая его назначению.

Финансовый контроль включает проверку: соблюдения требований экономических законов; оптимальности пропорций распределения и перераспределения стоимости валового общественного продукта и национального дохода.

Финансовый контроль включает проверку , а также составления и исполнения бюджета (бюджетный контроль); финансовой деятельности и

эффективного использования трудовых предприятий и субъектизаций, бюджетных учреждений , а также налоговый контроль; другие направления.

Перед финансовым контролем состоят следующие задачи:

- содействие сбалансированности между потребностью в денежных ресурсах и размерами денежных доходов и фондов экономики; обеспечение своевременности и полноты выполнения денежных обязательств перед государственным бюджетом; выявление внутрипроизводственных резервов увеличение денежных ресурсов, в том числе по снижению себестоимости и повышению рентабельности; содействие рациональному расходованию материальных ценностей и денежных ресурсов на предприятиях, а также правильному ведению бухгалтерского учета и отчетности; обеспечение соблюдения действующего законодательства и нормативных актов; в том числе в области налогообложения предприятий, относящихся к различным организационно-правовым формам; содействие высокой отдаче внешнеэкономической деятельности предприятий, в том числе по валютным операциям и др.

Финансовый контроль тесно связан с ответственностью предприятий, субъектизаций, учреждений, а также государственных и финансово-банковских структур за выполнение финансовой дисциплины. Эта ответственность может быть выражена как в административных, так и экономических (материальных) мерах воздействия на нарушителя финансовой дисциплины. Экономические меры воздействия конкретно проявляются через финансовые санкции, являющиеся теми рычагами финансовой механизма, которые содействуют повышению эффективности производства, его интенсификации, экологическому оздоровлению и т.д.

Проблемы усиления финансовой ответственности и действенности финансовой контроля требуют, с одной стороны, уменьшение качества

применяемых санкций, а с, другой увлечение их результативности, чему, в частности, содействует проводимая реформа налогообложения.

§ 2. Виды, формы и способы финансовой контро­ля.

Финансовый контроль можно условно классифицировать по разным критериям . В частности, критерии классификации финансовой контро­ля следующие:

- финансовый контроль по субъектам проведения;
- финансовый контроль по сфере финансовой деятельности;
- по форме проведения финансовый контроль;
- по методам проведения финансовый контроль.

В частности, по субъектам проведения выделяют:

- государственный, реализуемый через общегосударственный контроль (президентский контроль представительных субъектов власти и местного самоуправления, контроль исполнительных субъектов власти, контроль финансово-кредитных субъектов) и ведомственный (структурных подразделений министерств, агентства и других субъектов государственного управления;

- негосударственный хозяйственный – внутрихозяйственный (хозяйственный, корпоративный) и внешний - аудиторский (независимый, вневедетвенный)

По сфере финансовой деятельности различают:

- бюджетный;
- налоговый;
- кредитный;
- страховой;
- инвестиционный ;
- контроль за денежной массой.

Бюджетно-финансовый контроль т- это контроль, проводимый в бюджетно-финансовой сфере, предметом которого являются процессы формирования и использования денежных ресурсов. Согласно

законодательству бюджетно – финансовый контроль осуществляет, прежде всего, Счетная Палата АР, которая постоянно является действующим субъектом государственного финансовой контроля, образуемым парламентом и подотчетным ему. Бюджетно-финансовый контроль (первичный, текущий и Конечный), также проводят все управления, отделы и службы Минфина в пределах своей компетенции и сфер деятельности.

Важнейшим видом финансовой контроля является банковский контроль, который предоставляет собой контроль за работой банков, с целью повышение безопасности вкладов и стабильности банковской системы страны. Особое место в системе финансовой контроля занимает налоговый контроль, лудщая субъектизация которого определяет полноту поступления денежных ресурсов в распоряжение государства и следовательно, возможность государства исполнять свои функции . налоговый контроль в Азербайджанской Республике возложен на субъекты налогового контроля, которые возглавляют Министерство по налогам.

Выполнение валютного законодательства при валютных операциях обеспечивает валютный контроль. Валютный контроль – это государственный контроль над соблюдением субъектами валютных отношений норм валютного законодательства. Финансовый контроль над страховой работой или страховой контроль, является разновидностью финансовой контроля, поэтому ему присущи все общие черты финансовой контроля. В то же время он имеет некоторые специфические черты.

По форме, или по времени проведения финансовый контроль делится на:

- первичный;
- текущий (оперативный);
- Конечный.

Первичный финансовый контроль проводится до совершения денежных операций и имеет важное значение для предупреждения денежных нарушений. Он предусматривает анализ обоснованности денежных программ и прогнозов для предотвращения неэкономного и неэффективного расходования средств³. Примером такого контроля на макроуровне является процесс становления и утверждения бюджетов всех уровней и денежных планов внебюджетных фондов на основе оценки обоснованности распределения ВВП и разработки макроэкономических показателей развития экономики страны. На микроуровне – это процесс разработки денежных планов и смет, кредитных и кассовых заявок, денежных разделов бизнес-планов, составление прогнозных балансов, а также учредительных контрактов, контрактов о совместной деятельности и т.д.

Текущий (оперативный) финансовый контроль производится в момент совершения денежных сделок, денежных операций, выдачи ссуд и субсидий и т.д. Он предупреждает возможные злоупотребления при получении и расходовании средств, способствует соблюдению финансовой дисциплины и своевременности осуществления финансово-денежных расчетов. Большую роль в этом играют бухгалтерские службы.

Конечный финансовый контроль, проводимый путем анализа и ревизии отчетной финансовой и бухгалтерской документации, предназначен для оценки результатов финансовой деятельности экономических субъектов сопоставления денежных планов и прогнозов с результатами оценки эффективности осуществления предложенной финансовой стратегии, сравнения денежных издержек с прогнозируемыми и т.д.

По методам проведения, т.е. приемам и способам осуществления финансовой контроля различают:

³ <http://center-yf.ru/>

- проверки;
- обследования;
- надзор;
- анализ финансовой деятельности;
- наблюдение (надзор);
- ревизия.

Оценка финансовой деятельности как различные финансовой контроля предполагает детальное изучение периодической или годовой финансово-бухгалтерской отчетности с целью общей оценки результатов финансовой деятельности, оценки финансовой деятельности и обеспеченности собственным капиталом и эффективности его использования.

Наблюдение (надзор) – постоянный контроль со стороны кредитных организаций за использованием выданной ссуды и финансовым состоянием предприятия клиента, некачественное использование полученной ссуды и снижение платежеспособности может привести к ужесточению условий кредитования, требованию долгосрочного возврата ссуды.

Проверка – наиболее глубокий и всеобъемлющий метод финансовой контроля. Это полное обследование финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта с целью проверки ее законности, правильности, целесообразности, эффективности.

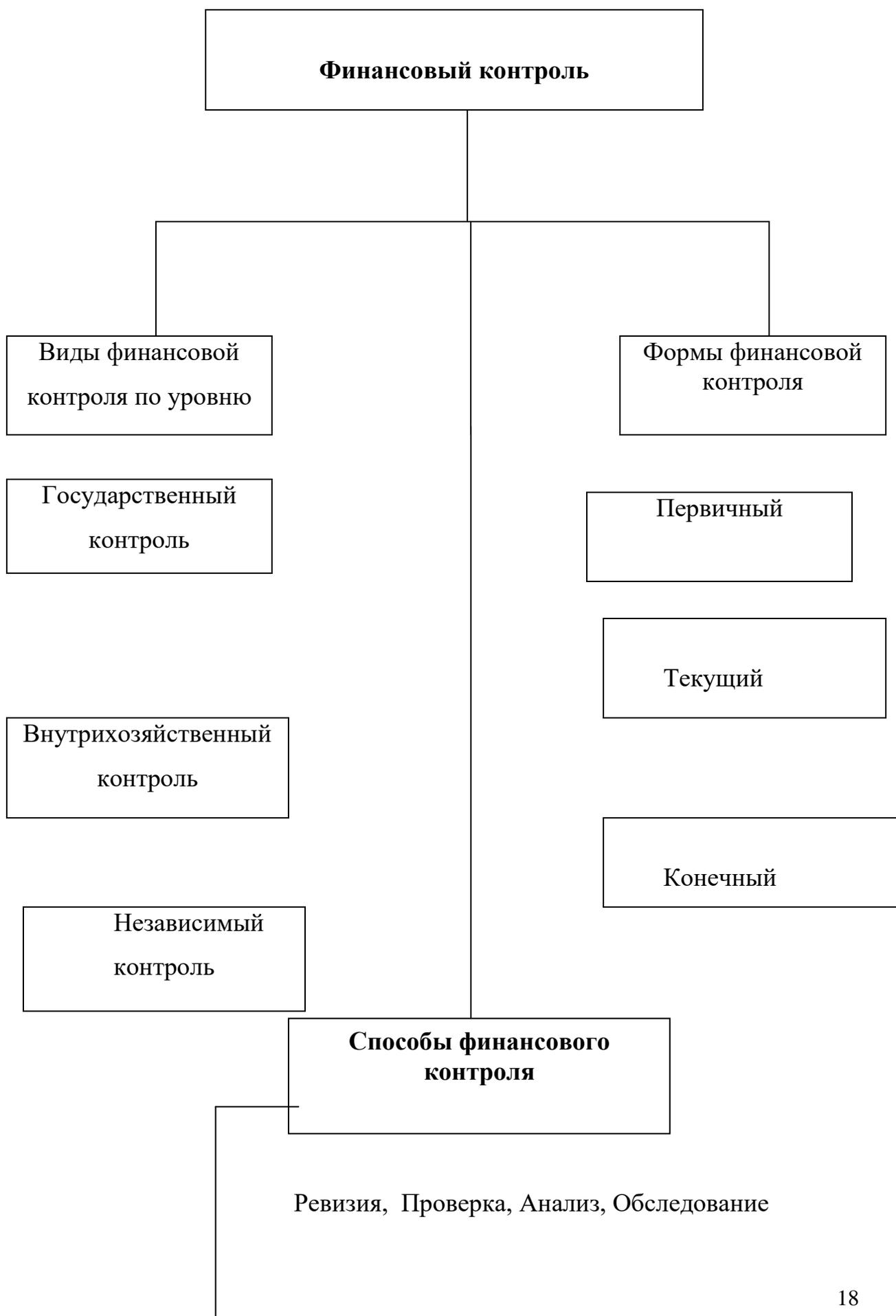
Проверка могут быть полные и частичные; комплексные и тематические; плановые и внеплановые; документальные и фактические. Проверки проводятся субъектами управления в отношении подведомственных предприятий и учреждений, а также различными государственными и негосударственными субъектами контроля. По результатам ревизии оформляются меры по устранению нарушений, возмещению материального урона и привлечению виновных к ответственности.

В процессе проведения проверок на основе отчетной документации и расходных документов рассматриваются отдельные вопросы финансовой деятельности и намечаются меры для устранения выявленных нарушений.

Изучение в отличие от проверки охватывает более широкий спектр финансово-экономических показателей обследуемого экономического субъекта для определения его финансовой деятельности и возможных перспектив развития.

Надзор производится контролирующими субъектами за экономическими субъектами, получившими лицензию на тот или иной вид финансовой¹ деятельности, и предполагает соблюдение ими установленных правил и нормативов. Например, до 2016, осуществлялся надзор со стороны Национального Банка Азербайджана за работой коммерческих банков, со стороны департамента госстрахнадзора Министерства Финансов АР за работой страховых фирм. Несоблюдение нормативов, приводящие к риску банкротства и ущемлению интересов клиентов, влечет за собой отзыв лицензии.

Общепринятая классификация финансовой контроля



По форме проведения ,финансовый контроль различают:

- обязательный (внешний);
- инициативный (хозяйственный).

Государственный и негосударственный финансовый контроль близко взаимосвязаны и различаются лишь по субъектам контроля, а также целями и методами. В первом, то есть государственном финансовом контроле преобладает правовая и численная сторона контроля. А во втором, то есть негосударственном контроле преобладает – аналитическая.

Государственный финансовый контроль направлен на отслеживание стоимостных пропорций распределения ВВП, движения во всех каналах денежных средств, связанных с формированием государственных денежных ресурсов, полнотой и своевременностью их поступления ресурсов в государственную казну и сокращения государственных издержек управления.

Негосударственный контроль, главным образом внутрихозяйственный (хозяйственный, корпоративный), напротив, преследует цель сократить отчисления в пользу государства и другие издержки, с тем, чтобы повысить норму прибыли на вложенный капитал.

§ 3. Значение и необходимость внутрихозяйственного финансовой контроля и аудита в современных условиях.

Внутрихозяйственный финансовый контроль проводится самым предприятием, его экономическими службами – бухгалтерией, финансовым отделом, службой финансовой менеджмента – за финансово-хозяйственной работой своего предприятия- его филиалов и дочерних предприятий.

Децентрализация управления экономикой, приватизация государственных предприятий, появление новых хозяйствующих субъектов привели к необходимости поиска и освоения новых методов управления финансами, включая контроль с учетом достижений мирового опыта финансовой менеджмента.

Для успешной деятельности предприятий, увлечение уровня рентабельности, сохранения и приумножения ее активов, необходим отлаженный механизм управления, важнейшим элементом которого выступает повседневный внутрихозяйственный контроль.

Хозяйственный контроль является одной из основных функций управления и представляет собой систему постоянного наблюдения и проверки работы предприятий в целях аценки обоснованности и эффективности принятых управленческих решений, выявления отклонений и неблагоприятных ситуаций, своевременного информирования руководства для принятия решений по устранению снижения исков его деятельности и управлению ими. Таким образом, хозяйственный контроль – форма обратной связи, посредством которой субъект управления предприятий получает необходимую информацию о действительном состоянии управляемого объекта и реализации управленческих решений.

Внутрихозяйственную проверку можно делить на оперативный и стратегический.

Оперативный финансовый контроль производится главным экономистом в процессе повседневной хозяйственно-финансовой деятельности с помощью четкой предприятий бухгалтерского учета и контроля над потоком средств. Подпись старшего экономиста необходима на всех денежных документах. Главный директор отвечает за соблюдение государственной финансовой дисциплины и финансового законодательства.

Главные характеристики внутрихозяйственного контроля следующие:⁴

- одна из основных функций управления;
- система постоянного наблюдения;
- комплекс мер безопасности;
- процесс, осуществляемый руководством и персоналом.

Для повышение эффективности контроля субъект управления должен разработать и воплотить в предприятий адекватную систему внутреннего контроля.

Список целей системы внутрихозяйственного контроля следующие:

1. соответствие деятельности предприятий принятому курсу действий и стратегии;
2. устойчивость предприятий с финансово-экономической, рыночной и правовой точек зрения;
3. упорядоченность и эффективность текущей финансово-хозяйственной деятельности;
4. сохранность имущества предприятий, в том числе сохранность систематизированных и обобщенных данных для их использования в управлении;
5. должный уровень полноты и точности первичных документов;
6. достижение показателей эффективности системы бухгалтерского учета;

⁴ <http://baza-referat.ru>

7. увеличение производительности труда, снижение издержек производства и обращения;
8. эффективное и экономное использование всех видов ресурсов;
9. соблюдение функций законов.

Система внутривладельческого контроля предприятий включает три важных элемента:

- среду контроля;
- бухгалтерскую систему;
- последовательность контроля.

Всегда подразумевается наличие правил, методик, разработанных для достижения целей, указанных выше. В сочетании все элементы системы контроля обеспечивают предприятий снижение риска деловой и денежной деятельности, а также экономическое учета.

Атмосфера контроля – это действия, мероприятия и процедуры, которые показывают общее отношение администрации и инвесторов предприятий к контролю, степень его значимости. Это атмосферу формируют следующие элементы:

- стиль и основные принципы управления;
- организационная структура управления;
- распределение полномочий и ответственности работников;
- управленческие способы контроля;
- работа с персоналом предприятий;
- внешние факторы атмосферы.

Бухгалтерская система – это совокупность операций по сбору, регистрации, обработке и представлению данных об активах и пассивах, а хозяйственных операциях предприятий. Лучшая система бухгалтерского учета дает полноту, реальность, своевременного отражения экономических операций, их правильную анализ, классификацию и обобщение.

Внутрихозяйственные ревизии означают тщательный и постоянный обзор выполнения предыдущих контрольных процедур и способствуют своевременному обнаружению ошибок, нацеливают сотрудников на квалифицированное выполнение своих обязанностей.

В составе экономического механизма финансовой менеджмента особая роль отводится системам и методам внутреннего финансовой контроля.

Хозяйственный финансовый контроль означает собой субъектизуемый предприятием процесс проверки исполнения и повышение реализации всех экономических решений в области финансовой деятельности с целью реализации финансовой тактики предупреждения кризисных ситуаций к его банкротству.

В настоящее время в практике стран с развитой рыночной экономикой широкое распространение получила новая прогрессивная комплексная система внутреннего контроля, субъектизуемая в холдингах и акционерных фирмах, которая называется «контроллинг». Программа контроллинга была разработана в 90-е годы как рычаг активного предотвращения чрезвычайных ситуаций, приводящих предприятие к банкротству. В общей системе контроллинга, субъектизуемого на предприятии, выделяется один из важных его блоков – **финансовый контроллинг**.

Экономический **контроллинг** представляет собой проверяющую систему, обеспечивающую централизацию контрольных операций на наиболее важных направлениях финансовой работы предприятия, каждодневное выявление отклонений фактических ее результатов от предусмотренных и принятие оперативных управленческих итогов, обеспечивающих ее нормализацию.

Виды финансовой контроля	Основная сфера контроллинга	Основной контрольный период
1. Стратегический контроллинг	Контроль финансовой стратегии и ее целевых показателей	Квартал; год
2. Текущий контроллинг	Контроль текущих денежных планов	Месяц; Квартал
3. Оперативный контроллинг	Контроль бюджетов	Неделя; Декада; месяц

Внедрение на предприятии системы финансовой надзора позволит существенно увеличить эффективность всего процесса управления его экономической деятельности.

Правильным представляется определение государственного аудита, согласно которому он осуществляется исключительно в интересах президента предприятий, что выделяет хозяйственный аудит из числа прочих видов негосударственного контроля за работой экономического субъекта, таких как внешний контроль и ревизия. В Азербайджане принят закон «О внутреннем аудите» в 2007 году.

Существуют два вида точки зрения на роль внутреннего контроля субъекта.

Согласно первого вида точки зрения хозяйственный контроль призван обеспечить надзор над соблюдением установленного порядка ведения аналитического учета и выполнением обязательств перед бюджетом, т.е. надзор над полнотой и ежедневностью исчисления и уплаты **налогов в бюджет и внебюджетные фонды. В этом случае хозяйственный аудитор** смотрит на субъектизацию глазами внешнего проверяющего, налоговый

.Цель такого контроля – ежедневное выявление недостатков в учетном процессе и избежание таким образом финансовых санкций , которые могут быть предъявлены субъектизациями.

По мнению некоторых финансистов, хозяйственный аудит должен обеспечить руководство ценной информацией, чтобы принятия правильные решения, для лучшего функционирования их бизнеса.

Хозяйственный аудит дает администрации объективную информацию, с точки зрения ее полноты, обоснованности, соответствия существующим нормам действующего законодательства.

Значит , контроллер выступает в роли специфической и самостоятельной формы контроля. Итак, в рамках его осуществления может формироваться мнение о целесообразности и эффективности экономической деятельности, разрабатывается предложения по ее оптимизации , а также планы на будущее. Не случайно хозяйственный контроль является частью системы управления хозяйственной деятельности предприятий.

Надзор за качеством функционирования системы внутреннего контроля иногда дополняют такой функцией, как оценка эффективности хозяйственной деятельности.

Аудит имеет целью определить, соблюдаются ли экономической системой специфические процедуры и правила, которые предписаны персоналу вышестоящим руководством.

Итак, имеются две функции внутреннего аудита:

- контрольная функция;
- консультационная функция.

Субъект внутреннего аудита – один из возможных структур организаций предприятий, главной функцией которого является контроль за системой внутреннего контроля.

В большинстве случаев, необходимость во внутреннем аудировании возникает из-за того, что верхнее звено руководства испытывает потребность в подтверждении достоверности отчетов менеджеров низших уровней управления. Поэтому, служба внутреннего аудита, как правило, создается в субъектизациях, имеющих многоуровневую систему управления.⁵

Новый вид финансовой контроля возникающий в АР с конца 90-х гг.- аудиторский.

С переходом к рыночной системе управления экономикой и возникновением различных коммерческих структур, резко повышаются требования к их финансовой состоятельности и обоснованности при оценке финансовой деятельности.

Важные задачи аудиторского контроля - определение достоверности бухгалтерской и экономической отчетности и соответствия выполненных и экономических операций нормативным законам, действующим Азербайджанской Республики; проверка платежно-денежной документации, налоговых документов и других денежных обязательств и вопросов, проверяемых экономических субъектов. Аудиторские организации могут оказывать и следующие услуги: постановку и ведение бухгалтерского учета; составление финансовой отчетности и декларации о прибыли; оценка и прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности; обучение персонала бухгалтерских служб и консультирование в вопросах налогово - хозяйственного законодательства; разработка рекомендаций; полученных в результате аудиторского контроля.

Аудиторский контроль может быть обязательным или инициативным.

Инициативная проверка производится по решению самого экономического субъекта, то обязательно осуществляется в

⁵ <http://www.nuek35.ru/books/reviz.pdf>

установленном порядке во всех случаях. Обязательному аудиторскому контролю подвергаются банки; страховые предприятия; биржи; внебюджетные фонды, организации за счет обязательных взносов, благотворительные фонды, все хозяйства, образованные в форме закрытого акционерного общества, которые независимо от числа акционеров и размера уставного фонда, а также предприятия, имеющие в уставном капитале долю, принадлежащую иностранным вкладчикам.

Итак, ежегодному аудиторскому контролю подвергаются предприятия, отдельные финансовые показатели которых превышают нормы, установленные правительством. Обязательный контроль может быть проведен и по поручению – прокурора, казначейства, налоговой службы. Игнорирование экономического субъекта от осуществления обязательной аудиторской проверки либо препятствование ее проведению влечет за собой взыскание финансового штрафа по решению экономического суда.

Сфера функционирования аудиторского контроля в Азербайджане увеличивается в условиях развития рыночных отношений, увеличение профессионального уровня персонала аудиторских служб, увеличение спроса на их услуги с целью сокращения денежных рисков предприятий в условиях растущей конкуренции. Закон «Об аудиторской деятельности в АР» учитывает международные требования к осуществлению аудиторской деятельности, а это позволит азербайджанскому аудиту интегрироваться в систему международных экономических отношений и обеспечит признание азербайджанских аудиторских заключений зарубежными клиентами.

Глава вторая .Система государственного финансовой контроля Азербайджана в современных условиях

§ 1. Содержание, функции , задачи и принципы государственного финансовой контроля

Государственный финансовый контроль назначается для осуществления финансовой политики государства и организации условий для финансовой стабилизации страны. Для этого разрабатывается, утверждается и выполняются бюджеты всех уровней и государственных внебюджетных фондов. А также это означает финансовый контроль за финансовой деятельностью предприятий, учреждений и других субъектов.

Финансовый контроль негосударственной сферы экономики охватывает внесение в бюджет налогов, прочие платежи, а также контроль затрагивает проверку соблюдения законности, обоснованности расходования бюджетных средств, дотаций, субсидий, субвенций, кредитов и осуществление предприятиями правил расчетов ведения учета и выполнение всех требований экономических законов.

Сущность государственного финансового контроля означает контроль контролирующими субъектами над предприятиями, организациями при осуществлении финансовых операций, а также денежно-расчетных операций, банковских операций , которые должны осуществляться на основе установленных государственных норм и правил. При осуществлении государственного финансового контроля контролирующими субъектами обеспечивается в стране единая финансовая политика и сохранение и обеспечение интересов всех граждан , а также и государства.

В Азербайджане финансовый контроль осуществляется на основе нижеследующих принципов:

- принцип законности;
- принцип объективности;
- принцип независимости;
- принцип гласности.

Эти принципы финансового контроля находят свой отклик в Лимской декларации (1980 году), принятой десятым конгрессом Международной Организацией и в методологических финансовых документах.

Вышеуказанные принципы – то есть практичность, эффективность и обязательность и другие определяются природой финансового контроля. В этих принципах определяется действие финансового контроля, закономерность финансового контроля и объективность. Содержание финансового контроля означает как обязательную и необходимую функцию управления субъектов. Разработка методик финансового контроля адекватна современному состоянию экономики страны.

Одна из важных функций контрольных органов является государственный финансовый контроль, который представляет собой систему сбора информации о денежных потоках, их оценку и в результате определить законность и достоверность этих операций. Вся эта деятельность контрольных органов осуществляется на основе применения определенных форм и методов финансового контроля.

К функциям государственного финансового контроля относятся следующие:

1. финансовый контроль за источниками тех средств, которые поступают в бюджет;
2. финансовый контроль за использованием денежных средств из бюджета;

3. финансовый контроль за осуществлением государственной приватизации и использованием государственной собственности;

4. финансовый контроль за формированием государственных и использованием внебюджетных фондов;

5. . финансовый контроль за законностью дотаций, субвенций и субсидий и эффективностью их использования;

6. пресечение денежных злоупотреблений.

Задачами государственного финансового контроля являются:

1. определение правильности формирования и исполнения государственного бюджета и внебюджетных фондов;

2. проверка целевого и обоснованного использования денежных средств государства , а также законности и эффективности использования государственного имущества;

3. проверка достоверности отчетности и правильности ведения бухгалтерского учета субъектов;

4. осуществление контроля за соблюдением того законодательства , который связан налогами, валютой , таможенной и банковской системы;

5. осуществления контроля за реализацией межбюджетных отношений;

6. на различных уровнях бюджетов для увеличения доходной базы выявление резервов;

7. для финансовой поддержки регионов осуществление контроля за организацией целевых бюджетных фондов;

8. пресечение незаконных решений по выдаче налоговых льгот , а также государственных дотаций, субвенций, трансфертов и другой помощи отдельным категориям плательщиков или регионов;

9. обнаружение фактов расточительства и денежных злоупотреблений , употребление адекватных мер наказания к виновным лицам.

Все вышеуказанные задачи, которые стоят перед финансовыми субъектами постоянно уточняются и изменяются в процессе развития финансового законодательства.

Как следствие контроля предметами управления являются:

- имущество государственных предприятий и организаций, которые находятся в государственной собственности и закрепляются за ними на праве оперативного управления и хозяйственного ведения;

- движимое и недвижимое имущество, которые находятся в государственной собственности, а также переданы в аренду, залог, ипотеку и т.д.

Объектом государственного финансового контроля являются следующие субъекты:

- получающие налоговые и таможенные льготы; уплачивающие в бюджет налоги; перечисляющие во внебюджетные фонды отчисления, далее использующие средства и имущество государства.

Если объектами являются коммерческие организации, то в этом случае государственный контроль подразделяется на контроль:

1. за использованием того имущества государства, которое передано коммерческим организациям на праве пользования и распоряжения;

2. за использованием коммерческим организациям своих налоговых обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами.

При установлении и реализации решений по вопросам управления объектами государственного имущества, тогда контролирующим органам обязательно необходимо подтверждение достоверности экономической информации, которые получены от субъектов, у которых находятся указанные объекты. Эти субъекты должны соблюдать законодательство о степени эффективности и целесообразности использования государственной собственности.

Контролирующие органы, должны при оценке эффективности государственного имущества должны учитывать имущество как доходное или не доходное. Критериями оценки государственного имущества являются как бюджетная эффективность, финансовая или экономическая эффективность. Если коммерческая организация является объектом контроля то здесь критериями оценки выступает финансовая эффективность использования государственной собственности.

Представительные органы государства осуществляют следующие формы контроля: предварительный контроль при обсуждении и утверждении проектов законов о государственном бюджете ;текущий контроль в процессе рассмотрения вопросов по исполнению бюджетов на заседаниях Милли Меджлиса при парламентских слушаниях и в связи с депутатскими запросами; последующий контроль , в ходе рассмотрения и утверждения отчетов об исполнении государственного бюджета и внебюджетных фондов Азербайджанской Республики.

Государственный финансовый контроль делится на две группы :внутренний и внешний.

Государственный внешний финансовый контроль осуществляют те специальные субъекты, которые созданы и действуют независимо от исполнительной власти.

Государственный внутренний финансовый контроль осуществляют те субъекты исполнительной власти, которые созданы самой исполнительной властью.

К внутреннему финансовому контролю также относятся ведомственный контроль. Ведомственный контроль осуществляется ведомственный контроль, осуществляется контрольно-ревизионными отделами министерств и ведомств в подведомственных организациях, с целью проверки формирования и расходования бюджетных средств, которые выделены по признаку бюджетной классификации, а также ,

расходования различных видов финансовой помощи из государственного бюджета и внебюджетных фондов.

§ 2. Система субъектов государственного финансовой контроля и их функции

Государственный финансовый контроль решает сложные задачи и вопросы в различных сферах экономической жизни общества, а также на разных предприятиях и организациях хозяйственного управления, независимо от форм собственности и организационно –правовых форм хозяйствования. А это предъявляет многообразные требования к его организациям и управлениям. Субъекты, осуществляющие финансовый контроль подразделяются:

- государственный;
- внутрихозяйственный;
- независимый (то есть аудиторский);
- общественный.

Государственный финансовый контроль делится на общегосударственный и ведомственный. Органы государственной власти, например, Милли Меджлис Азербайджанской Республики и управления, реализуют общегосударственный финансовый контроль. Государственный финансовый контроль направлен на те объекты, которые подлежат контролю, независимо от их ведомственной подчиненности. Контрольно - ревизионные отделы министерств, концернов, холдингов и другие осуществляют ведомственный финансовый контроль. Объектом ведомственного финансового контроля являются : производственная и финансовая деятельность предприятия и организации.

Субъектами финансового контроля являются особые субъекты и предприятия, наделенные контрольными функциями.

Государственный финансовый контроль осуществляют:

- законодательные субъекты власти;

- - исполнительные субъекты управления;
- - финансовые субъекты; казначейство;
- Налоговые субъекты;
- Министерство финансов;
- Страховые предприятий;
- Госкомитеты, министерства и ведомства;
- Отделы местных субъектов власти;
- Финансовые службы предприятий, субъектов и организаций;

Конституция АР предусматривает контроль осуществляются над финансовой работой субъектов исполнительной власти Президента и органов законодательной власти. Они такой контроль осуществляют , при рассмотрении и утверждении проектов государственного бюджета, государственных внебюджетных фондов, а также при утверждении отчетов об их выполнении.

Чтобы осуществлять финансовый контроль со стороны законодательных субъектов созданы специальные комитеты и комиссии Милли Меджлиса и Счетная Палата Азербайджанской Республики.

Законодательные субъекты осуществляют финансовый контроль при рассмотрении и утверждении государственного плана экономического и социального развития экономики, государственного бюджета , а также осуществляет контроль над отчетами по его исполнению. Контролируется обоснованность и целесообразность при использовании государственных ресурсов, целесообразность осуществляемых расходов. Производится финансовый контроль представительными субъектами через налоговые , а также, в частности, через налоговые бюджетно-финансовые комиссии.

Как выше указано, при законодательных субъектах создаются комиссии. Например, экономическая комиссия. В введении этой комиссии находятся такие вопросы, как контроль за :

- вопросы как:

- контроль за источниками формирования бюджетных средств, и за их использованием как правительством, так и представительными субъектами ; при пресечении расточительства;

- рациональностью использования государственной собственности, работы государственных предприятий, разгосударствлением и приватизацией государственной собственности;

- использование средств специальных фондов, например, пенсионного, занятости, социального страхования и т.д.

- источниками денежных фондов общественных субъектизаций, включая различные партии, за использованием этих средств соответственно уставным целям.

Особое место в системе государственного финансового контроля со стороны законодательных субъектов принадлежит Счетной Палате АР, деятельность которой определяется Законом АР. Счетная палата - независимый от правительства орган. Счетная палата постоянно действующий субъект государственного финансового контроля. Счетная палата АР наделяется большими полномочиями и отчитывается перед Милли Меджлисом.

Счетная палата – осуществляет финансовый контроль над собственностью и денежными средствами государства.. Контролю подлежат государственные предприятия , учреждения, государственные внебюджетные фонды, Центральный банк АР, коммерческие банки и страховые организации, негосударственные коммерческие организации, коммерческие фонды.

Должностные лица Счетной палаты выполняют следующие задачи :

- осуществление финансового контроля над исполнением республиканского бюджета Азербайджана;

- осуществление контроля над исполнением Государственного Фонда Социальной защиты Азербайджана (внебюджетный социальный фонд);

- дает оценку эффективности и целесообразности использования государственных средств, в том числе предоставленных на возвратной основе, и расходования республиканской собственности, а также оценивает представленных на возвратной основе финансовых ресурсов и использовании государственного имущества;

- определение степени обоснованности статьей проектов центрального бюджетного фонда и государственного фонда социальной защиты;

- счетная палата осуществляет экспертизу при принятии государственных законов для бюджета внебюджетных фондов;

-счетная палата подготавливает предложения для улучшения бюджетного процесса и бюджетного планирования.

Президентский контроль над финансами осуществляется в соответствии с Конституцией АР путем издания указов по финансовым вопросам, подписания законов; назначения и освобождения от должности министра финансов АР; представления Милли Меджлисом кандидатуры для назначения на должность председателя Центрального Банка⁶.

Определенные функции финансовой контроля выполняет Контрольное управление Президента АР, как структурное подразделение Администрации Президента оно подчиняется непосредственно Президенту, но взаимодействует со всеми субъектами исполнительной власти. Среди его функций – контроль над работой субъектов контроля и надзора при государственных субъектах исполнительной власти, подразделений Администрации Президента, субъектов исполнительной власти, рассмотрение жалоб и обращений граждан и юридических лиц⁷.

Контрольное управление наделено правом требовать от руководителей государственных субъектов, субъектизаций и предприятий представления документов, материалов и любой информации,

⁶ <http://www.nuru.ru/fin/021.htm>

⁷ <http://studopedia.org/1-26280.html>

необходимой для проведения проверок; привлекать к проверкам специалистов и представителей правоохранительных субъектов и вносить на рассмотрение Президента предложения по результатам проверок. Оно вправе направлять предписания об устранении денежных нарушений, которые должны быть рассмотрены соответствующими должностными лицами. Но оно не имеет права самостоятельно применять какие-либо санкции⁸.

В пределах своих полномочий субъекты исполнительной власти государства осуществляют финансовый контроль, они контролируют деятельность им подведомственных предприятий и организаций, а также контролируют финансовые органы..

Правительство Азербайджанской Республики контролирует процесс составления, разработки, рассмотрения и исполнения республиканского бюджета, а также правительство контролирует реализацию экономической и финансовой политики. На основании Конституции Азербайджана Правительство Азербайджанской Республики осуществляет контроль и регулирует финансовую деятельность исполнительных органов; направляет деятельность специальных органов финансового контроля .

Важнейшее место в системе финансовой контроля со стороны исполнительных субъектов занимает Министерство Финансов АР, которое не только разрабатывает финансовую политику страны, но и непосредственно контролирует ее осуществление. Все структурные подразделения Минфина в той или иной форме контролирует финансовые отношения. Прежде всего, Минфин осуществляет финансовый контроль в процессе разработки республиканского бюджета; контролирует расходование бюджетных средств и средств республиканских внебюджетных фондов; участвует в проведении валютного контроля;

⁸ <http://studopedia.org/1-26280.html>

контролирует направление и использование государственных инвестиций, выделяемых на основе решений правительства АР⁹.

Минфин при осуществлении финансового контроля по результатам требует от объекта устранения выявленных нарушений. Министерство Финансов имеет право ограничивать приостанавливать финансирование предприятий и организаций из бюджета, если при ревизии у них обнаружены факты незаконного расходования средств, а также если субъекты не представили соответствующие отчеты, Министерство Финансов вправе взыскать государственные средства, которые не используются по назначению, а также он имеет право наложить штрафы на предприятия и организации .

Министерство Финансов в осуществлении методического руководства организации играет большую роль.

Большую роль в проведении финансового контроля играет осуществляемые Минфином методическое руководство субъектизацией бухгалтерского учета в стране¹⁰.

Что контрольные права Министерства Финансов АР охватывают все денежные средства только республиканского уровня. Закон АР «О Бюджетной системе» предусматривает финансовую самостоятельность регионов Азербайджана и субъектов местного самоуправления. Регионы Азербайджана и органы местного самоуправления несут ответственность за формирование и расходование своих бюджетов

В Азербайджане оперативно-финансовый контроль осуществляется реализуется через контрольно-ревизионное управление при Министерстве Финансов Азербайджанской Республики и органы казначейства, который создан в 1992 году..

⁹ <http://studopedia.org/1-26280.html>

¹⁰ <http://studopedia.org/1-26280.html>

Контрольно-Ревизионное Управление Минфина Азербайджанской Республики осуществляют следующие функции:

- контроль над использованием бюджетных средств на всех государственных предприятиях и в организациях, которые получают средства из бюджета и внебюджетных фондов;

- КРУ проверяет сметы бюджетных организаций;

- КРУ проверяет соблюдение финансовой дисциплины предприятиями и организациями

- по заданиям правоохранительных органов .

Кроме того, субъекты КРУ имеет право проводить проверки по заданиям правоохранительных органов.

В рамках Министерства Финансов Азербайджанской Республики Департамент Государственного Финансового Аудита выполняет нижеследующие функции;

- контролирует за экономным и законным использованием денежных средств республиканского бюджета

- осуществляет контроль за законным использованием за социальным и экономическими внебюджетными фондами ;

- участвует в определении порядка и реализации финансового контроля над поступлением доходов от имущества, принадлежащего государству;

- департамент государственного финансового контроля проводит комплексные и тематические ревизии в сфере поступлений и расходования денежных средств республиканского бюджета;

- проводит документальные ревизии финансово-хозяйственной деятельности предприятий по требованиям правоохранительных органов;

;

- департамент государственного аудита участвует в разработке политики в сфере аудита Азербайджанской Республики;

Основные задачи и функции Контрольно-Ревизионного Управления Министерства Финансов Азербайджанской Республики и функции следующие:

- . осуществляет последующий контроль и это форма контроля реализуется за своевременным законным и целенаправленным использованием финансовых ресурсов республиканского бюджета;
- осуществляет последующий финансовый контроль за экономным и законным использованием средств государственных внебюджетных фондов;
- Контрольно-Ревизионное Управление проводит тематические проверки поступления и использования денежных средств центрального бюджета;
- Контрольно-Ревизионное Управление проводит ревизии финансово-хозяйственной деятельности учреждения и организаций любых форм собственности; Контрольно-Ревизионное Управление проводит по договорной основе ревизии и проверки расходования средств бюджетов и внебюджетных средств;
- Контрольно-Ревизионное Управление имеет право проводить финансовый контроль над качеством аудиторских проверок;
- Контрольно-Ревизионное Управление участвует в составлении нормативных, правовых документов;
- Контрольно-Ревизионное Управление выдвигает предложения по совершенствованию финансового законодательства;
- Контрольно-Ревизионное Управление осуществляет финансовый контроль над устранением всяких финансовых нарушений в финансово - хозяйственной деятельности;

- Контрольно-Ревизионное Управление координирует свою деятельность с работой других субъектов финансового контроля в целях устранения и дублирования при осуществлении ревизий;

КРУ Министерства Финансов АР в отдельных регионах АР является территориальным ревизионным аппаратом Министерства Финансов АР и создается по его решению в установленном порядке. Основные задачи деятельности этого аппарата – осуществление в пределах своей компетенции последующего государственного финансовой контроля на территории соответствующего региона АР. Этот аппарат в соответствии с возложенной на него задачей выполняет следующие основные функции

- осуществляет конечный контроль за своевременным , целевым и рациональным использованием и сохранностью средств республиканского бюджета, государственных внебюджетных фондов и других средств

- проводит в пределах своей компетенции ревизии и тематические проверки поступления и расходования средств республиканского бюджета , использования внебюджетных средств, доходов от имущества, находящегося в государственной собственности;

- проводит документальные ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности субъектизаций любых форм собственности по мотивированным постановлениям правоохранительных субъектов;

- проводит в установленном порядке по обращениям субъектов государственной власти регионов и субъектов местного самоуправления по договорной основе ревизии и финансовые проверки поступления и расходования средств соответствующих бюджетов, внебюджетных средств и доходов от имущества, находящегося в их собственности , при условии выполнения в полном объеме ревизий и проверок. Расходы по проведению таких ревизий и денежных проверок возмещаются соответствующими субъектами государственной власти регионов АР и субъектов местного самоуправления ;

- в соответствии с поручениями министерства Финансов АР осуществляет контроль за качеством проведения аудиторами и аудиторскими субъектизациями аудиторских проверок субъектизаций;

- участвует в разработке проектов нормативных правовых актов по вопросам, относящимся в компетенции управления;

- анализирует практику применения законодательства по вопросам, относящимся к компетенции управления, представляет в установленном порядке предложения по совершенствованию этого законодательства;

- осуществляет в необходимых случаях контроль над своевременностью и полнотой устранения нарушений в финансово-хозяйственной деятельности проверенных управлением субъектизаций, а также возмещения ими причиненного урона;

- координирует свою деятельность с работой других субъектов финансовой контроля в целях устранения параллелизма и дублирования в проведении ревизий и проверок, повышение их комплексности и периодичности¹¹.

Органы казначейства, возглавляемые Министерством Финансов, контролируют процессы мобилизации и использования средств бюджетных фондов. Поэтому этот вид финансовой контроля называется бюджетным. Бюджетный контроль способствует разработке оптимальной финансовой и бюджетной политики.

Субъекты всех уровней представительной власти осуществляют осуществляют нижеследующие формы финансового контроля:

1) первичный контроль – в ходе обсуждения и утверждения проектов законов в бюджете, также других законов и решений по бюджетно-финансовым вопросам;

¹¹ http://www.pravo.vuzlib.net/book_z1621_page_39.html

2) повседневный контроль – в ходе рассмотрения отдельных вопросов исполнения бюджетов на заседаниях комитетов, комиссий, рабочих групп в ходе парламентских слушаний и в связи с депутатскими запросами;

3) в процессе – в ходе рассмотрения и утверждения отчетов об исполнении бюджетов- последующий контроль.

Каждый год, до 1 июня года, следующие за отчетным, Правительство АР представляет в Милли Меджлис и Счетную Палату отчет о выполнении центрального бюджета .Отчет за прошедший финансовый год представляется в форме республиканского закона и соответствует структуре и бюджетной классификации утвержденного республиканского бюджета. Правительство Азербайджана представляет в Милли Меджлис на утверждение отчеты о выполнении республиканских целевых бюджетных фондов.

Счетная палата АР проводит проверку отчета об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год в течении полутора месяцев после представления отчета в Милли Меджлис. При этом используются результаты проведенных проверок и ревизий. По окончании проверки выносится заключение Счетной Палаты, которое включает:

- заключение по каждому разделу и подразделу функциональной классификации расходов бюджетов АР и по каждому главному распорядителю средств республиканского бюджета. При этом раскрываются суммы кассовых расходов, использованных по целевому назначению, а также случаи нецелевого использования бюджетных средств. Выявляются руководители субъектов государственной власти или получателей бюджетных средств, принявшие решение о целевом использовании бюджетных средств, и должностные лица республиканского Казначейства, допустившие осуществление таких платежей;

- заключение по каждому разделу и подразделу функциональной классификации расходов бюджетов АР и по каждому главному распорядителю бюджетных средств, по которым допущен перерасход средств республиканского бюджета, а также с указанием руководителей субъектов государственной власти и получателей бюджетных средств, принявших данные решения, и должностных лиц Республиканского казначейства, допустивших осуществление таких платежей;

- заключение по каждому случаю финансирования расходов, не предусмотренных республиканским законом о республиканском бюджете либо бюджетной росписью;

- анализ предоставления и погашения бюджетных кредитов и бюджетных ссуд, заключения по выявленным фактам предоставления бюджетных кредитов и бюджетных ссуд с нарушением требований Бюджетного Кодекса АР, расследование каждого случая исполнения обязательств, обеспеченных государственной гарантией за счет бюджетных средств;

- анализ предоставления бюджетных инвестиций, анализ заключенных контрактов с точки зрения повышения государственных интересов, заключения по выявленным фактам предоставления бюджетных инвестиций с нарушением требований Бюджетного Кодекса АР;

- анализ выполнения плановых заданий на предоставление государственных услуг и соблюдения нормативов денежных затрат на предоставление государственных услуг;

- иные материалы, определенные постановлениями Милли Меджлис¹².

Субъекты Казначейства призваны осуществлять государственную бюджетную политику; управлять процессом исполнения республиканского

¹² http://www.pravo.vuzlib.net/book_z1621_page_39.html

бюджета, осуществляя при этом жесткий контроль над поступлением, целевым и экономным использованием государственных средств.

Казначейство осуществляет первичный и текущий контроль по операциям с бюджетными средствами главных распорядителей, распорядителей и и получателей бюджетных средств, кредитных субъектизаций, и других участников бюджетного процесса по исполняемым бюджета и бюджетам государственных внебюджетных фондов, взаимодействует с другими субъектами государственной власти в процессе осуществления контроля и координирует их работу.

Главные распорядители и распорядители бюджетных средств обязаны осуществлять контроль над использованием и вовремя возвращать бюджетные средства. А также они контролируют своевременным внесением платы за пользование бюджетными средствами . Главным распорядителем и распорядителем бюджетных средств разрешено осуществлять проверки государственных и муниципальных предприятий, подведомственных учреждений, а также бюджетных организаций.

Система органов республиканского Казначейства позволяет оперативно осуществлять выдачу средств на расходы бюджета и проверять законное использование выделенных средств. Минфин Азербайджанской Республики решил необходимые и важные задачи по организации эффективно действующей казначейской системы по организации .

На органы казначейской системы возложены нижеследующие задачи:

- контроль за доходной и расходной частью республиканского бюджета в процессе его исполнения;
- финансовый контроль над доходной частью республиканского бюджета;
- финансовый контроль за расходной частью республиканского бюджета в процессе его выполнения;

- финансовый контроль над состоянием общегосударственных финансов;
- финансовый контроль над представлением органам представительных и исполнительной власти отчетов о финансовых операциях правительства Азербайджанской Республики;
- финансовый контроль над состоянием бюджетной системы республики;
- финансовый контроль за государственным фондом социальной защиты ;
- финансовый контроль за финансовыми отношениями между республиканским и местными бюджетами.

Органы педерастов осуществляют проверки денежных документов, финансовых отчетов, финансовых планов, смет, в банках, на предприятиях, независимо от формы собственности, а также государственные органы, которые используют денежные средства государственного бюджета и внебюджетных фондов. Органы казначейства имеют право приостанавливать все операции банков, предприятий, государственных органов по их счетам в банках. Органы казначейства имеют право выдавать указания о взыскании безакцептном порядке государственных средств, которые не используются по назначению .

В Республике единой системой контроля над выполнением налогового законодательство – это Министерство Налогов Азербайджанской Республики.

Министерство Налогов АР осуществляет контроль за точностью исчисления и своевременностью внесения в бюджет налогов, а также других обязательных платежей , которые установлены правовыми актами Азербайджанской Республики.

Основными функциями Министерства налогов АР являются:

- организация и проведение работ по осуществлению контроля над выполнением налогового кодекса Азербайджанской Республики;

- анализ отчетных, статистических данных и результатов проверок с целью разработки методических материалов по применению законов о других платежах в бюджет;

- участие совместно с Министерством Экономики и Министерством Финансов разработке налоговой политики и налогового законодательства ; осуществление контроля за работой государственных органов по изданию нормативных документов в области налогообложения;

- проведение проверок документов, которые связаны с определением и уплатой разных налогов в бюджет;

- подготовка совместно с Министерством Финансов межправительственных соглашений об устранении двойного налогообложения имущества и доходов юридических лиц и граждан стран – участниц.

В настоящее время на таможенные субъекты возложен контроль над внесением таможенной пошлины, налога на добавленную стоимость и акцизов к товарам, ввозимым на территорию АР и вывозимый с ее территории, а также некоторых других видов таможенных пошлин. Взимание указанных платежей осуществляется в соответствии с законами АР « О таможенном тарифе», « О налоге на добавленную стоимость», « Об акцизах» и Таможенном кодексом АР.

В условиях рыночной экономики аудиторский контроль является независимым финансовым контролем. Аудиторский контроль осуществляют и физические, и юридические лица. Физические лица обязательно должны пройти государственную аттестацию. Они регистрируются и в качестве аудиторов, а также как аудиторские фирмы. Здесь могут участвовать и иностранные лица. Аудиторские фирмы могут формироваться на любых организационно-правовых формах ,

которые предусмотрены Азербайджанским Законодательством. Аудиторы и аудиторские фирмы получают лицензии на право заниматься аудиторской деятельностью и их включают в государственный аудиторский реестр.

Аудиторы и аудиторские фирмы не должны заниматься как-либо другой предпринимательской деятельностью.

В настоящее время аудиторская проверка делится: на обязательную и инициативную.

Инициативную аудиторская проверка по решению субъекта осуществляется.

А обязательная аудиторская проверка осуществляется на основе закона Азербайджанской Республики от 7 декабря 1994 года . В Азербайджане банки , страховые фирмы, биржи и т.д. , которые создаются за счет обязательных отчислений, подлежат обязательной аудиторской проверке. А также обязательной аудиторской проверке подлежат благотворительные фонды, акционерные общество открытого типа, а также те предприятия, которые имеют в своем уставном капитале долю, вносимые иностранными инвесторами.

Аудит имеет два вида – внешний и внутрихозяйственный.

Аудиторская служба выступает как центральное руководство фирмы, поэтому она осуществляет внутрифирменный аудит.

Чтобы совершенствовать хозяйственную и финансовую деятельность субъекта, поэтому внутрихозяйственный аудит направляется на принятие управленческих решений , а цель здесь принятия этих решений повышение рентабельности и увеличение объема прибыли.

Задачи внутрихозяйственного аудита следующие:

1. при подготовке ежегодной отчетности предприятия контролировать соблюдение правил бухгалтерского учета;
2. подготовка решений внешних аудиторов;

3. дать консультации руководству предприятий и организаций по направлению финансовой стратегии предприятия;
4. обязательная проверка обоснованности, точности и законности всей финансовой информации;
5. оценка эффективности тех мероприятий, которые обеспечивают сохранность всех активов предприятий;
6. определить объем ликвидных средств;
7. установление эффективности финансового состояния предприятий и организаций.

Чтобы осуществить аудиторские услуги внешнего аудита формируются специальные аудиторские фирмы. Эти фирмы организуются по договору с государственными налоговыми органами, предприятиями, банками, страховыми обществами, акционерами и т.д.

Основные задачи специальной аудиторской фирмы следующие:

- определение точности финансовой отчетности проверяемого субъекта;
- определение рекомендаций по устранению недостатков, выявленных в процессе проверки предприятий;
- принятие решений и рекомендаций для улучшения финансово-хозяйственной деятельности субъекта.

Чтобы осуществит вышеуказанные задачи аудиторские фирмы выполняют следующие работы:

- финансовая экспертиза
- ревизия финансовой, а также коммерческой деятельности субъекта
- контролировать точность определения объема доходов и прибыли, которые подлежат налогообложению
- предотвращение занижения объемов доходов и прибыли

Практически вновь, явлением азербайджанской системы государственного финансовой контроля является государственный аудит.

С одной стороны, его осуществляют аудиторы счетной Палаты, с другой стороны, в целом ряде государств с рыночной экономикой (включая переходные модели) равноправными субъектами государственного аудита являются независимые специалисты, имеющие официально подтвержденную квалификацию и работающие на основе особых стандартов государственного аудита.

Глава третья. Роль государственного финансовой контроля в повышении эффективности финансовой политики

§ 1. Роль и значение «Палата надзора над финансовыми рынками» в совершенствовании государственного финансовой контроля в современных условиях

Парламент Азербайджанской республики принял пакет изменений в законодательстве, предусматривающих создание «Палаты надзора над финансовыми рынками». в частности, приняты поправки также « О центральном банке», « О банках», « О рынке ценных бумаг», « Об инвестиционных фондах», «О страховой деятельности», « О небанковских кредитных субъектизациях» и другие. В феврале 2016 года Президент Азербайджана подписал Указ о создании публичного юридического лица – палаты по надзору над финансовыми рынками, которой передаются полномочия по лицензированию, регулировании контролю над работой рынка ценных бумаг, инвестиционных фондов, страховых и кредитных субъектизаций и платежных систем. К примеру, в числе знаковых изменений - поправки в законе « О центральном банке», согласно которым Центральный Банк Азербайджана сможет выделять банкам кредиты в случае кратковременных проблем с их платежеспособностью и при недостаточной ликвидности только при соответствующем обращении субъекта надзора над финансовыми рынками.

Ликвидность баланса банка означает соотношение между активами и пассивами баланса по определенным срокам. При достижении равенства активов и пассивов баланс считается ликвидным.

Ликвидности банка - означает способность банка обеспечивать постоянное погашение всех обязательств, т.е., степень соответствия активов и пассивов по объемам и срокам и исчисляется состоянием активов и пассивов баланса банка, определяется сроки размещенных активов и привлеченных банком пассивов. Увеличение ликвидности связано со уменьшением прибыльности банковского учреждения в связи с увеличением доли ликвидных активов, под ликвидными активами понимаются быстро реализуемые средства – краткосрочные государственные ценные бумаги, средства в текущих счетах, денежные средства предприятия и т.п.

Ликвидные активы банка – это денежные средства в банке, золото, денежные средства до востребования на счетах, депозиты сроком до года, собственные и государственные краткосрочные ценные бумаги, банковские векселя и другие, быстро реализуемые средства банка. И так, что означает ликвидные активы:

1. активы, которые быстро можно обратить в денежные средства

- ликвидные активы равны текущим активам за вычетом товарно – материальных запасов и отражаются в третьем разделе активной части баланса

- к ликвидным активам относятся: денежные средства ; краткосрочные государственные ценные бумаги; банковские депозиты до востребования; акции, облигации; продаваемые векселя; имущественные ценности, которые можно быстро продать; векселя, по которым наступил срок оплаты.

2. активы, используемые для погашения долговых обязательств.

Итак, финансовое состояние хозяйствующих субъектов с позиции долгосрочной перспективы анализируется показателями ликвидности и платежеспособности, а это характеризует, может ли оно своевременно и в полном объеме сделать расчеты по долгосрочным обязательствам.

Ликвидность актива означает его способность трансформироваться в денежные средства в ходе намеченного на предприятии и организации производственно-технологического процесса, а степень ликвидности намечается продолжительностью временного периода, в период которого эта трансформация может быть реализована. Чем меньше период, тем больше ликвидность данного вида актива. В экономической литературе под ликвидными понимают те активы, используемые в течение одного производственного цикла у предприятия.

У предприятия платежеспособность означает – имеется ли у хозяйственного субъекта денежных средств и их эквивалентов, необходимых для расчетов по кредиторской долгам, необходимой быстрого погашения. Таким образом, основными признаками платежеспособности означает наличие в достаточном объеме средств на счету и погашение просроченной кредиторской задолженности.

Как указывается в Указе о создании Палаты надзора над финансовыми рынками.

Время, на который может быть выдан кредит, не должен превышать полгода. Так как, все вопросы о выдаче таких же кредитов Центральный банк Азербайджана рассмотрит после обращения органа контроля над финансовыми рынками, а решение о выдаче кредита в течении до двух дней принимает сам Центральный банк. В настоящее время Центральный банк Азербайджана может предоставлять банкам кредиты, также субординирование, при условиях, установленных самим банком. В целях повышения стабильности банковской системы, а это предусматривает защиту интересов кредиторов и вкладчиков данных банков. Также из

закона «О центральном банке», «О банках» изъяты статьи, которые наделяют Центральный банк Азербайджана полномочиями лицензировать банки (коммерческие) и регулировать их деятельность, в том числе назначать временных администраторов, оценивать финансовое положение кредитных субъектизаций и Национального оператора почтовой связи, устанавливать стандарты корпоративного управления в банках и местных филиалах иностранных банков, выдавать разрешение на деятельность клиринговых субъектизаций и осуществлять надзор над ними. Поправки предусматривают и ограничение прав членов Правления Центрального банка Азербайджана, также их близких родственников на владение преобладающей долей участия в денежных субъектизациях. Так, если сейчас закон запрещает вышеуказанным лицам владеть долей участия только в кредитных субъектизациях, контролируемым Центральным банком Азербайджана, то согласно изменением, под этот запрет могут попасть доли в кредитных субъектизациях, страховых и инвестиционных компаниях, контролируемых Правительством Азербайджана.

Роль страхования особенно важна в контексте экономических реформ, поскольку оно стимулирует развитие рыночных отношений и деловой активности. Улучшает инвестиционный климат. Поэтому развитие национальной системы страхования – одна из важнейших стратегических задач в области создания инфраструктуры рынка.

В ноябре 1992 г. Был принят Закон Азербайджана «О страховании», закрепившей правовые основы свободного страхового рынка. За очень непродолжительный срок этот рынок заполнился множеством компаний, предлагающих свои услуги. К началу 1997 г. Их число выросло до 67. особенность формирования национального страхового рынка – массовой выход в свет новых компаний, не связанных ранее со страховым делом. В 1999 г. Был принят новый закон «О страховании», однако с принятием в 2007 г. Закона «О страховой деятельности», который полностью отвечал

требованиям Международной ассоциации Страхового Надзора, вышеуказанный потерял свою силу.

15 марта 2008 г. Закон АР « о страховой деятельности», состоящий из 15 разделов и свыше 130 статей, вступил в силу. Новый законопроект позволил страховым компаниям Азербайджана выйти на новый уровень деятельности. В законе конкретизированы направления деятельности страховых компаний страны, нормативы по стандартам корпоративного управления, а также порядок лицензирования. Новое законодательство сняло ограничения на участие иностранного капитала в местных страховых компаниях. Более того, новый закон обеспечивал внедрение системы лицензирования страховых компаний и переход к бессрочным страховым лицензиям.

Страхование (данные о страховании)

	2010	2014
Действующие страховщики в том числе:	27	30
Национальные страховщики	22	25
Совместные страховщики	5	5
В том числе		
Азербайджан – Англия	2	2
Азербайджан – Турция	1	1
Азербайджан – Иран	-	1
Азербайджан – США	1	1
Азербайджан-Россия	1	1
Брокерские конторы	1	1
	6	7

Статические показатели Азербайджана 2015 год

Данные вышеуказанной таблицы характеризует количество действующих субъектизаций, а также количество национальных страховщиков, а также состав и количество совместных страховщиков. Так как количество действующих страховщиков по сравнению с 2010 годом увеличилась в 3, а национальных страховщиков на 5.

И так, в 2007 Милли Меджлисом был принят Закон АР « О страховой деятельности» и этот закон закрепил правовые, экономические и субъектизационные основы в Азербайджане свободного страхового рынка. Совокупный капитал страховщиков увеличился ежегодно, которого характеризует нижеследующая таблица:

Совокупный капитал страховщиков

Годы	Совокупный капитал
2000	11545,5
2005	35988,4
2007	70605,1
2008	88505,1
2009	120118
2010	183139,1
2014	451061

1. Статистические показатели Азербайджана 2015 год

Данные вышеуказанной таблицы характеризует объем совокупного капитала страховщиков по 2000-2014 гг. Динамика совокупного капитала страховщиков показывает увеличение объема капитала по сравнению с 2000 годом в 2014 году на сумму 4395515,5 млн. манат.

Сегодня в республике более 10 законов об обязательных видах страхования: « О социальном страховании», Закон « Об обязательном

страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств в Азербайджанской Республике», Закон « Об обязательном экологическом страховании», Закон «Об обязательном страховании от пожара», Закон «Об обязательном страховании от государственных служащих», Закон «О медицинском страховании», Закон «Об обязательном государственном личном страховании работников судебных и правоохранительных субъектов». А также с 2007 г. Действует Закон «О страховании вкладов», состоящий из 4 разделов и 32 статей. Закон предусматривает создание в Азербайджане системы страхования вкладов населения. С этой целью учрежден специальный фонд, обязательными членами которого должны стать все банки и местные филиалы зарубежных банков, обладающие банковской лицензией на привлечение вкладов населения. Фонд формирует за счет членских, календарных и дополнительных выплат членам. Кроме того, он может привлекать средства за счет выпуска долгосрочных долговых обязательств, а также гранты, помощь и прочее.

В страховом деле созданном на комерческой основе, необходим государственный надзор за страховой работой .

Государственный надзор за страховой работой осуществляется в целях соблюдения законодательства Азербайджана о страховании, эффективного развития страховых услуг, защиты прав и интересов страхователей, страховщиков, иных заинтересованных лиц и государства.

До 2016 года государственный надзор за страховой работой на территории АР осуществлялся службой страхового надзора при Министерстве Финансов АР.

Однако, за последние годы служба страхового надзора при Министерстве Финансов АР как самостоятельный субъект показал недостаточную эффективность. В связи с этим, Указом Президента Ар от 3 февраля 2016 года Департамент страхового надзора при Министерстве

Финансов АР ликвидирован, и его функции были переданы Палате надзора над финансовыми рынками.

И так, для осуществления финансовой контроля в сфере страхования, в соответствии с Указом Президента Азербайджана от 3 февраля 2016 года создание Палаты надзора над финансовыми рынками. Парламент принял поправки в законодательстве « О страховой деятельности» и в связи с этим был упразднен Департамент государственного надзора за страховой работой при Министерстве Финансов Азербайджана осуществлял следующие функции: лицензирования страховой деятельности; регулирования единого страхового рынка; осуществлял контроль над обоснованностью страховых тарифов и обеспечение платежеспособности страховщиков. С этой целью департамент надзора за страховой работой устанавливала правила формирования и размещения страховых резервов, методику расчета соотношений между активами и обязательствами страховой фирмы, а также порядок учета страховых операций и формы отчетности по страховой деятельности, включая соблюдение установленных Минфином Азербайджанской Республики нормативов. В случае неоднократного выявления нарушений законодательства и нормативных документов Министерства Финансов АР имел право ограничивать действие лицензий страховых фирм либо обращаться в экономический суд с иском об их ликвидации. Все вышеуказанные функции службы надзора за страховой работой при Минфине АР переданы в палаты надзора над финансовыми рынками в связи с совершенствованием системы государственного финансовой контроля.

Общие правила лицензирования страховой деятельности заключаются в следующем

1. лицензии на осуществление страховой деятельности выдаются палатой надзора над финансовыми рынками

- над страховщиками на основании их заявлений с приложением учредительных документов; свидетельства о регистрации, справки о размере оплаченного уставного капитала; экономического обоснования страховой деятельности; правил по видам страхования; расчетов страховых тарифов; сведений о руководителях и их заместителях;

- страховщикам, предметом деятельности которых является исключительно перестрахование на основании их заявлений с приложением; учредительных документов; свидетельства о регистрации; справки о размере оплаченного уставного капитала; сведения и прочие документы;

2. лицензии выдаются на осуществление добровольного и обязательного личного страхования, имущественного страхования и страхования ответственности а также перестрахования, если предметом деятельности страховщика является исключительно перестрахование. При этом в лицензиях указываются конкретные виды страхования, которые страховщики вправе осуществлять.

3. палата надзора над финансовыми рынками рассматривает заявления юридических лиц о выдаче им лицензий в установленный срок.

4. основанием для отказа о выдаче юридическому лицу лицензии на осуществление страховой деятельности может служить несоответствие документов, прилагаемых к заявлению, требованиям законодательства АР. Об отказе в выдаче лицензии палата надзора над финансовыми рынками сообщает юридическому лицу в письменной форме с указанием причин отказа.

5. об изменениях, внесенных в учредительные документы, страховщик обязан сообщить палате надзора над финансовыми рынками в месячный срок с момента регистрации этих изменений в установленном порядке.

Палата надзора над финансовыми рынками вправе проводить проверки достоверности отчетности, представляемой страховыми

субъектизациями, соблюдения страхового законодательства, получать от страховщиков отчетность о страховой деятельности, информацию об их финансовом положении, получать необходимую информацию от предприятий, учреждений и субъектизаций, в том числе от банков.

Особая роль в осуществлении финансовой контроля, принадлежал Центральному банку АР до 2016года. Как субъект государственного управления, наделенный властными полномочиями он в настоящее время орсубъектизует и контрорлирует денежнл-кредитные отноршения в стране. Центральный банки до 2016 года осущесвлял надзор за работой комерческих банков. Банк проверял соблюдение комерческими банками банковского законодательства и установленных Центральным банком АР нормативов банковской деятельности. При установлении фактов нарушений или при предоставлении банками неполной или недостоверной информации от вида нарушений вправе прибегнуть к определенным методам воздействия. Увеличение размера штрафа от минимальной величины уставного капитала; выполнение требований ЦБА по финансовому оздоровлению, репредприятий, замене руководства комерческого банка; применение более жестких нормативов и наконец, как крайняя мера – отзыв лицензии и ликвидация банка.

Надо отметить, что в связи с изменениями в Законе АР « О центральном банке» (2016 год) функции ЦБА контроля над комерческими банками (отзыв лицензии и т.д.) были переданы в связи с Указом Президента АР палате надзора над финансовыми рынками.

Функциональное назначение финансовой рынка состоит в посредничестве движению денежных средств от их владельцев к заемщикам, пользователям.

В Азербайджане в 1995 году был принят Закон «О ценных бумагах и фондовых биржах». На основе этого закона начались формирования финансовые рынки. т.е. рынок ценных бумаг . далее, для

совершенствования системы рынка ценных бумаг были приняты Законы АР « О ценных бумагах» в 1999 и 2015 годах.

На основе закона АР о ценных бумагах в Азербайджане был субъективизован Государственный Комитет по ценным бумагам.

Биржи

Годы	Количество действующих бирж
2000	3
2005	5
2010	6
2014	6

Статистические показатели Азербайджана 2015 год

В настоящее время Государственный комитет по ценным бумагам АР входит в состав Палаты надзора над финансовыми рынками. На основе Указа Президента Азербайджанской Республики от 3 февраля 2016 года в связи с формированием Палаты надзора над финансовыми рынками и ликвидацией Государственного комитета по ценным бумагам.

Одним из важных функций Палаты надзора над финансовыми рынками является проверка документального оформления операции с ценными бумагами. При проверке правильности оформления этих документов определяется наличие контрактов на приобретение и продажу ценных бумаг, актов приема – передачи ценных бумаг, а также правильность отражения в них сведений о ценных бумагах. Контролер проверяет также наличие и правильность оформления книги учета ценных бумаг.

При ревизии вложений ив ценные бумаги (по ценным бумагам, свободно котирующимся на фондовом рынке) проверяют цены, по которым они отражены в отчетности. Вложения предприятий а в акции и иные ценные бумаги другие предприятий, котирующиеся на бирже или на

специальных аукционах , котировка которых регулярно публикуется, при составлении годового бухгалтерского баланса отражаются на конец года по рыночной стоимости, если последняя ниже балансовой стоимости. Указанная корректировка производится на сумму резерва под обеспечение вложений в ценные бумаги, созданного за счет денежных результатов предприятий в конце отчетного года.

Контролер проверяет наличие аналитического учета ценных бумаг, правильность их отнесения к долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям , поскольку в отчетности предприятий долгосрочные и краткосрочные вложения в ценные бумаги отражаются в разных разделах баланса. Критерием отнесения ценных бумаг к краткосрочным является быстрая ликвидность данного вида ценных бумаг.

Контролер обязан проверить правильность формирования стоимости приобретения ценных бумаг, обоснованность включения в стоимость их приобретения сопутствующих расходов, сопоставить цены приобретения с рыночными ценами на аналогичные ценные бумаги.

Контролер проверяет правильность формирования финансовой результата при выбытии ценных бумаг, а также расходов, связанных с реализацией ценных бумаг, наличие разрешений Палаты надзора над финансовыми рынками.

Контролер обязан проверить правильность создания и использование резерва под обесценивание ценных бумаг, а также наличие аналитического учета каждого резерва. Сплошным образом проверяются все операции, связанные с увеличением суммы резерва и его использованием.

Законодательной базой для осуществления валютного контроля АР является закон АР « О валютном регулировании и валютном контроле.

До 2016 года валютный контроль в АР осуществлялся субъектами валютного контроля и их агентами.

Субъектами валютного контроля являются предприятий, которые в соответствии с законодательными актами АР могли осуществлять функции валютного контроля. Агенты валютного контроля были подотчетны соответствующим субъектам валютного контроля.

Субъекты и агенты валютного контроля в пределах своей компетенции:

- осуществляли контроль за проводимыми в Азербайджанской Республике валютными операциями, за соответствием этих операций законодательству, условиям лицензий и разрешений, а также за соблюдением ими актов субъектов валютного контроля;

- проводили проверки валютных операций резидентов и нерезидентов в Азербайджанской Республике.

Субъекты валютного контроля определяли порядок и формы учета, отчетности и документации по валютным операциям резидентов и нерезидентов.

Главной задачей государственной службы Азербайджана по валютному и экспортному контролю являлось проведение единой общегосударственной политики в области субъектизации контроля и надзора за соблюдением законодательства в сфере валютных, экспортно - импортных и иных внешнеэкономических операций.

Государственная служба Азербайджана по валютному и экспортному контролю в рамках своей компетенции выполняла следующие функции:

- контроль над соблюдением резидентами и нерезидентами законодательства АР и ведомственных нормативных актов, регулирующих осуществление валютных операций и за выполнением резидентами обязательств перед государством;

- контроль над полнотой поступления в установленном порядке средств в иностранной валюте по внешнеэкономическим операциям.

Служба по валютному и экспортному контролю имеет право проверять все финансовые документы субъектизации, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, поднимают вопрос о приостановлении лицензий на право осуществления таких операций в случаях выявления несоблюдения валютного и экспортного законодательства, непредставления отчетных документов.

В Азербайджанской Республике контроль за валютными операциями осуществлялся с 1994 года до 2016 года на основе Закона АР «О валютном регулировании». На основе этого закона валютный контроль в АР осуществлялся субъектами валютного контроля и их агентами. Субъектами валютного контроля в АР являлся Национальный банк и Государственный таможенный контроль комитет АР, а уполномоченными банками являлись агентами валютного контроля, подотчетными Национальному банку АР.

Субъекты валютного контроля в пределах своей компетенции издавали нормативные акты, обязательные для исполнения всеми резидентами и нерезидентами в Азербайджанской Республике.

Субъекты и агенты валютного контроля в пределах своей компетенции контролировали соответствие осуществляемых резидентами и нерезидентами в АР валютных операций по существующему законодательству, условиями лицензий и разрешений, а также выполнение ими актов субъектов валютного контроля.

В данный момент, т.е. начиная с 2016 года (февраля месяца) контроль над валютными операциями осуществлялся Палатой по надзору за финансовыми рынками.

Валютные рынки – места, где осуществляются торговля золотом, средствами в различных валютах. В качестве валютного рынка выступают банки, производящие покупки, продажу, обмен иностранной валюты, чеков, векселей, переводов, аккредитивов. Валютные рынки разных стран тесно взаимосвязаны, в том числе системой телекоммуникации.

Валютный рынок – система устойчивых экономических и субъектизационных отношений, связанных с операцией купли-продажи иностранных валют и платежных документов в иностранных валютах.

Формирование основ рыночной экономики повышает роль всех видов финансовой контроля, которые проводятся без непосредственного участия государственных контролирующих субъектов. Как отмечалось, к негосударственным видам финансовой контроля относятся хозяйственный (корпоративный) контроль со стороны коммерческих банков за субъектизациями – клиентами, аудит контроль.

Появление коммерческих банков в результате перестройки банковской системы в значительной мере изменило функции банков в области финансовой контроля. Коммерческие банки по закону обязаны контролировать лишь соблюдение клиентами установленного государством порядка ведения расчетно-кассовых операций и валютного законодательства. Вместе с тем, необходимость поддержания ликвидности требует от банка оценки финансовой деятельности и кредитной способности предприятий – потенциальных заемщиков. В случае предоставления ссуды банк контролирует использование выданной ссуды, платежеспособность и ликвидность клиента для оценки вероятности возврата ссуды с причитающимися процентами в установленный срок. Такой контроль со стороны банка – важный элемент управления кредитным риском.

§ 2. Финансовый контроль в бюджетно – финансовой системе

Бюджетно – финансовый контроль обеспечивает либерализацию доходов бюджетов всех уровней, проверку целесообразности и законности расходования средств бюджета.

Финансовый контроль включает бюджетно-финансовый контроль , контроль над сбором налогов, таможенный и валютный контроль, а также ведомственный и внутрихозяйственный контроль.

Субъекты всех уровней законодательной власти осуществляют следующие формы бюджетно - финансовой контроля

1. первичный контроль

Эта форма контроля осуществляется в ходе обсуждения и утверждения проектов законов о бюджете, а также других законов и решений по бюджетно-финансовым вопросам;

2. текущий контроль, который осуществляется в ходе рассмотрения отдельных вопросов исполнения бюджетов на заседаниях комитетов, комиссий, рабочих групп в ходе парламентских слушаний и связи с депутатскими запросами;

3. Конечный контроль осуществляется в ходе рассмотрения и утверждения отчетов об исполнении бюджетов.

Контроль над выполнением государственного бюджета осуществляет Милли Меджлис АР и его Счетная Палата.

Текущий контроль над выполнением государственного бюджета осуществляет соответствующий субъект исполнительной власти, т.е. Министерство Налогов, Министерство Финансов, Казначейство.

Руководители финансируемых из государственного бюджета субъектов, исполнительной власти и субъектизаций несут в предусмотренных законодательством порядке в подчиненных им

субъектизациях учета доходов и расходов использование средств по назначению.

Аудит доходов и расходов государственного бюджета в соответствии с законодательством ведется Счетной Палатой АР.

Соответствующий субъект исполнительной власти не позднее 15 мая очередного года представляет Милли Меджлису АР для утверждения ежегодный отчет об исполнении государственного бюджета.

Парламент Азербайджанской Республики в июне 1999 года принял Закон « О счетной палате», определяющий статус , функции и полномочия Счетной Палаты, основу деятельности Счетной Палаты составляет содействие осуществлению полномочий Парламента по утверждению государственного бюджета республики и контроля за его выполнением.

Счетная Палата АР в соответствии со своим уставом дает заключение относительно отчетов об исполнении государственного бюджета и соответствующих законопроектов.

Милли Меджлис АР обсуждает представленные документы и утверждает закон об исполнении государственного бюджета по соответствующему отчетному году.

Счетная палата осуществляет контроль над утверждением и выполнением государственного бюджета, управлением, распоряжением государственным имуществом, поступлением в государственный бюджет средств, полученных от приватизации государственного имущества, при выделении юридическим лицам и муниципалитетам средств из государственного бюджета – за использованием данных средств по назначению.

Таким образом, Счетная Палата в процессе рассмотрения бюджетных и денежных вопросов действует, прежде всего, в качестве консультативного субъекта Парламента. Счетная палата осуществляет свою деятельность на основе годовых и текущих планов работы. Годовой

план работы Счетной Палаты составляется с учетом запросов и предложений Президента АР, Милли Меджлиса АР, его постоянных комитетов.

Основные направления осуществляемого счетной палатой государственного финансово-бюджетного контроля определяются законом АР «О Счетной Палате» и включает в себя нижеследующее:

1. Участие в бюджетном процессе в соответствии с законодательством.

2. Контроль над поступлением в госбюджет средств от управления государственным имуществом, распоряжения им и от приватизации государственного имущества.

3. Экспертно-аналитическая деятельность.

4. Выдача заключений по проектам государственного бюджета и бюджетов внебюджетных государственных фондов.

5. Выдача заключений по годовому отчету об исполнении госбюджета по соответствующим законопроектам.

6. Проведение аудита, связанного с финансово-бюджетной экспертизой. Счетная палата осуществляет финансово-бюджетный контроль посредством аудита.

Счетная Палата осуществляет контроль над обеспечением поступления в госбюджет в сроки, определенные законодательством и договорами, средств от управления государственным имуществом, распоряжения им и от приватизации государственного имущества.

Годовые отчеты о деятельности Счетной палаты представляются Милли Меджлису АР и публикуются в «Известиях Милли Меджлиса АР».

В Азербайджанской Республике при Министерстве Финансов АР функционирует система субъектов казначейства.

Основными задачами казначейства являются:

- субъектизация, осуществления и контроль исполнения бюджета АР, управления доходами и расходами бюджета на счетах казначейства в банках;

- регулирование денежных отношений между бюджетом АР и государственными внебюджетными фондами, финансовое выполнение этих фондов, контроль над поступлением и использованием внебюджетных фондов ;

- краткосрочное прогнозирование объемов государственных денежных ресурсов, оперативное управление ими;

- сбор, обработка и анализ информации о состоянии государственных финансов, представление законодательным и исполнительным субъектом отчетности о денежных операциях Правительства АР по бюджету Азербайджанской Республики, о государственных внебюджетных фондах, о состоянии бюджетной системы Азербайджанской Республики.

К функциям казначейства относятся:

1. субъектизация исполнения государственного бюджета на основе принципа единства кассы;

2. ведение сводного реестра распорядителя средств республиканского бюджета, государственного фонда;

3. управление доходами и расходами республиканского бюджета и другими финансовыми ресурсами, находящимися в ведении Правительства АР;

4. субъектизация и ведение операций по учету государственной казны.

Субъекты казначейства наделены следующими правами:

- открывать счета для зачисления и выдачи средств в банке

- приостанавливать операции по счетам субъектизаций, в случаях непредставления документов или отказа предъявить документы, связанные с использованием этих средств;

- налагать на кредитные предприятий штраф при несвоевременном исполнении или платежных документов на перечисление и зачисление в доход республиканского бюджета.

Казначейство осуществляет следующие бюджетные полномочия:

- 1) субъектизует выполнение бюджетов;
- 2) исполняет республиканский бюджет;
- 3) осуществляет первичный и текущий контроль над выполнением республиканского бюджета и местных бюджетов;
- 4) составляет отчет об исполнении республиканского бюджета и местных бюджетов;
- 5) проводит операции со средствами республиканского бюджета и местных бюджетов;
- 6) готовит отчет об исполнении бюджета АР;
- 7) устанавливает порядок ведения учета и составления отчетности об исполнении бюджетов всех уровней бюджетной системы Азербайджанской Республики, смет расходов бюджетных учреждений , устанавливает формы учета и отчетности по исполнению бюджетов всех уровней бюджетной системы АР;
- 8) открывает и закрывает лицевые счета главных распорядителей, распорядителей бюджетных средств;
- 9) взыскивает со всех счетов бюджетные средства, выданные в форме бюджетных ссуд, бюджетных кредитов, по которым истек срок возврата, а также проценты , подлежащие уплате за пользование этими средствами.

Казначейство несет ответственность за:

- правильность исполнения республиканского бюджета, ведение счетов и управление бюджетными средствами;
- финансирование расходов, связанных с предоставлением бюджетных ссуд, бюджетных инвестиций;

- полноту и своевременность перечисления бюджетных средств на счета получателей:

- своевременность предоставления отчетов и других сведений, связанных с выполнением бюджета :

- осуществление контроля соблюдения бюджетного законодательства главными распорядителями бюджетных средств.

Министерство финансов АР является центральным субъектом исполнительной власти, обеспечивающим проведение финансовой политики в стране. Министерство финансов АР управляет государственными финансами, разрабатывает проект государственного бюджета, обеспечивает кассовое выполнение государственного бюджета. Положением о Министерстве финансов АР утвержденного Указом Президента АР от 9 февраля 2009-го года на него возложено осуществление в пределах своей компетенции государственного контроля. Министерство финансов АР субъектизует осуществление государственного финансовой контроля над использованием бюджетных средств выделенных из государственного бюджета.

В обязанности Министерства Финансов АР входят подготовка предложений по направлениям единой государственной финансовой, бюджетной и налоговой политики осуществление этой политики; подготовка проекта государственного бюджета и субъектизация его исполнения; осуществление необходимых мер для повышение стабильности государственных финансов и развития финансовой рынка; подготовка предложений по привлечению иностранных кредитов в экономику АР, ведению учета их расходования и движения и источникам оплаты; усовершенствование бюджетной системы, бюджетно-налогового прогнозирования, механизмов финансирования, правил учета и отчетов; осуществление финансовой контроля над бюджетными средствами, в том числе средствами целевых бюджетных фондов, внебюджетных средств

бюджетных субъектизаций, а также над расходованием внутренних и внешних кредитов, полученных под государственные гарантии; обеспечение эффективности управления, в том числе распределения государственного бюджета.

Осуществляя государственный финансовый контроль, Министерство финансов АР имеет право:

- получать необходимые документы от государственных субъектов, субъектизаций, внебюджетных государственных фондов для подготовки проекта государственного бюджета, осуществления текущего контроля над его выполнением, финансированием расходов государственного бюджета;

- получать из соответствующих субъектизаций в сроки и порядке, установленном министерством, обоснованные документы о подготовке экономических и социальных программ и прогнозов, необходимых для составления проекта государственного бюджета для предстоящего года;

- получать при необходимости от государственных субъектов, субъектизаций, внебюджетных государственных фондов документы и расчеты, необходимые для составления государственного бюджета;

- при обнаружении расходования выделенных средств не по назначению, а также не представления отчетов о расходовании ранее выделенных средств, предупредив руководителей соответствующих субъектов исполнительной власти, ограничить финансирование из государственного бюджета предприятий, учреждений и субъектизаций;

- принять в установленном законодательством порядке соответствующие меры для изъятия из предприятий, учреждений и субъектизаций, выделенных из государственного бюджета средств, используемых не по назначению;

- осуществлять финансовый контроль над учреждениями, предприятиями и субъектизациями, использующими государственные бюджетные средства;

- проводить ревизии и проверки в учреждениях ,предприятиях и субъектизациях в порядке, установленном законодательством, в том числе на основе решений правоохранительных и судебных субъектов;

- получать официальные данные от центральных субъектов исполнительной власти, обеспечивающих доходную часть государственного бюджета;

- анализировать финансово-хозяйственную деятельность государственных предприятий, учреждений и субъектизаций;

- получать статистические и другие отчетные показатели от субъектов исполнительной власти, учреждений, предприятий и субъектизаций независимо, от их оргонизационно-правовой формы, об использовании в бюджетных субъектизациях внебюджетных средств и внутренних и внешних кредитов, полученных под государственные гарантии.

Контрольно-ревизионный субъект Министерства финансов Азербайджанской Республики (Государственная служба финансовой контроля) действуют в соответствии с Положением о Государственной службе финансовой контроля Министерства финансов, утвержденный Указом Президента Азербайджанской Республики от 9 февраля 2009 года.

Государственная служба финансовой контроля является субъектом исполнительной власти , осуществляющий государственный финансовый контроль за целевым и эффективным расходованием бюджетных средств, в том числе средств внебюджетных фондов и внебюджетных средств бюджетных субъектизаций, а также гарантированных государством займов.

Главными задачами Государственной службы финансовой контроля являются : в целях повышение государственного финансовой контроля; осуществления контрольных мероприятий в бюджетных субъектизациях и в субъектизация, получающих бюджетные дотации, в субъектах дипломатических служб Азербайджанской Республики , осуществляющих

деятельность в иностранных государствах и международных субъектизациях; осуществления контрольных мероприятий за получением и расходованием бюджетных средств, в том числе средств внебюджетных фондов; осуществления контрольных мероприятий за получением и расходованием средств по внебюджетным операциям бюджетных субъектизаций; ревизия работы региональных денежных субъектов по составлению и исполнению местных доходов и расходов, а также сметы доходов и расходов бюджетных субъектизаций по бюджетным и внебюджетным средствам; проведение ревизий и проверок по решению судебных и по запросу правоохранительных субъектов и т.д.

§ 3. Налоговый контроль – важный элемент финансовой системы

Важный элемент финансовой системы – субъекты, обеспечивающие налоговое администрирование, включая контроль над сбором налогов и их своевременным поступлением в доходы бюджетов различных уровней. К таким субъектам относятся налоговые и таможенные субъекты, а также субъекты, контролирующие уплату государственной пошлины и других сборов.

Налоговые субъекты – единая система контроля над соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей.

Министерство Налогов АР выполняет следующие основные функции:

- субъектизует и проводит работу по контролю над соблюдением законодательства о налогах и других платежах в бюджет;
- анализирует отчетные, статистические данные и результаты проверок;
- разрабатывает формы налоговых расчетов, отчетов, деклараций и других документов;
- разрабатывает формы отчетов о проведенной налоговыми субъектами работе;
- контролирует соблюдение законодательства о налогах;
- обеспечивает правильность применения денежных санкций;
- проводить налоговые проверки.

Формы и способы налогового контроля в Азербайджанской Республике установлены налоговым Кодексом АР (2000 год).

В соответствии с Налоговым Кодексом налоговый контроль проводится посредством:

- налоговых проверок;
- получения объяснения налогоплательщиков и иных обязанных лиц;
- проверки данных учета и отчетности;
- осмотра помещения и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли);
- других форм, предусмотренных Налоговым Кодексом АР.

Министерство Налогов АР несет ответственность за полный и своевременный учет налогоплательщиков предприятий, субъектизаций и учреждений, основанных на любых формах собственности. С этой целью проводятся проверки правильности исчисления, полноты своевременности уплаты в бюджет государственных налогов и других платежей.

Налоговые проверки подразделяются на камеральные и выездные.

Камеральные проверки проводятся налоговыми субъектами в отношении всех налогоплательщиков на основании налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового субъекта.

Выездная налоговая проверка, в практике налогового контроля именуемая документальной, проводится на основании решений руководителя налогового субъекта.

Документальной проверкой считается налоговая проверка с выходом на предприятие и изучением всех документов, относящихся к предмету. Такие проверки проводятся по плану работы на год. Один и тот же налогоплательщик проверяется не чаще одного раза в год.

В первую очередь проверяются следующие предприятия:

- получившие прибыль в значительных размерах;
- предприятия, допустившие убыточность;

- проверяются предприятия, допускающие грубые нарушения налогового законодательства и правил ведения бухгалтерского учета.

По результатам проверки составляется акт. В акте излагаются все нарушения с классификацией их в соответствии с действующим на момент допущения нарушения законодательством. В акте должны быть указаны документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, выявленные в ходе проверки или отсутствие таковых, а также выводы и предложения, проверяющих по устранению, выявленных нарушений и применению санкций за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Необходимость стабилизации финансовой, обеспечение устойчивого поступления бюджетных доходов, соблюдение налоговой дисциплины обусловили обособление особого направления государственного финансовой контроля налогового аудита.

Налоговый аудит проводится посредством:

- учета налогоплательщиков и объектов обложения;
- налоговых проверок;
- опроса налогоплательщиков;
- проверки данных учета и отчетности;
- осмотра помещений и территорий для выявления объектов, подлежащих налогообложению или используемых для извлечения прибыли (доходов).

Цель и задачи налогового аудита:

1. соблюдение налогового законодательства;
2. проверка правильности исчисления налогов;
3. проверка качества постановки и ведение бухгалтерского учета на объектах обложения;
4. обеспечение своевременного и полного внесения в бюджет сумм налогов, причитающихся к уплате;

5. наложение денежных и административных взысканий на нарушителей налогового законодательства.

Классификация налогового аудита следующая:

- по степени охвата, аудит подразделяется на полный и частичный;
- комплексные и не комплексные;
- по способу планирования: плановый и внеплановый;
- по времени проведения: первичный, текущий и Конечный;
- по методу проверки первичных документов бухгалтерского учета: сплошной и выборочный контроль;
- документальный и фактический;
- по методам фактического контроля;
- инвентаризация, обследование, экспертиза.

Результативность контрольных мероприятий в налоговой сфере находится в прямой зависимости от организационно-методологического фактора. Чтобы налоговый аудит обеспечивал выполнение, стоящих перед ним задач, необходимо соблюдение основных принципов его предприятий. Эти принципы нижеследующие:

- правомочность;
- обеспечение всеобъемлющей полноты контроля;
- недопущение причинения вреда налогоплательщику;
- предупреждения.

Анализируется качество работы налоговых субъектов по следующим основным направлениям:

1. обеспечение своевременного и полного учета налогоплательщиков;
2. улучшение платежной дисциплины плательщиков;
3. проверка деятельности оперативно-бухгалтерского учета налогов, качество сверок с данными плательщиков;
4. изучение постановки контрольной работы;
5. проверка качества реализации материалов налоговых проверок;

б. проверка полноты и достоверности данных отчетности о работе налоговых субъектов.

Налоговый аудит в Азербайджане находится на стадии развития.

Выводы и предложения

Финансовый контроль есть практическое воплощение объективно присущего финансам как экономической категории свойства контроля.

Финансовый контроль предопределяется сущностью финансов как системы экономических отношений, связанных с созданием включает бюджетно-финансовый контроль, налоговый контроль, таможенный и валютный контроль.

Бюджетно-финансовый контроль обеспечивает мобилизацию доходов бюджетов, проверку целесообразности и законности расходования средств бюджета.

Контроль над сбором налогов – это проверки по выполнению хозяйствующими субъектами и физическими лицами своих обязательств перед государством.

Таможенный и валютный контроль обеспечивает экономическую безопасность страны.

И так, финансовый контроль – это проверка специально уполномоченными субъектами соблюдения участниками денежных, валютных, денежных и т.д. операций требований законодательства, норм и правил, установленных государством и собственниками.

Виды финансовой контроля по уровню подразделяется: государственный контроль; внутрихозяйственный контроль, муниципальный контроль и независимый контроль.

Государственный финансовый контроль – это финансовый контроль, осуществляемый государственными субъектами (Министерство финансов, Министерство Налогов, Счетная Палата и др.) в целях повышение единой государственной политики и денежных интересов и его граждан.

Государственный финансовый контроль проявляется в процессе наблюдения за распределением валового внутреннего продукта по

соответствующим денежным фондам (государственный бюджет, ГФСЗ и др.) и расходованием их по целевому назначению.

Государственный финансовый контроль основывается на Конституции АР, Налоговом и Бюджетном кодексах АР.

Для решения поставленных задач и осуществления своих функций субъекты государственного финансового контроля используют такие способы, как проверка, ревизия, анализ, обследование и др.

Для успешной деятельности предприятий, увлечение уровня рентабельности, сохранения и приумножения ее активов необходим отлаженный механизм управления, важнейшим элементом которого выступает повседневный внутрихозяйственный контроль.

Хозяйственный контроль является одной из основных функций управления предприятия и представляет собой систему постоянного наблюдения и проверки работы предприятий в целях оценки обоснованности и эффективности принятых управленческих решений, выявления отклонений и неблагоприятных ситуаций, своевременного информирования руководства для принятия решений по устранению снижения рисков его деятельности и управлению ими.

Внутрихозяйственный контроль на предприятиях осуществляется бухгалтером, финансистом, менеджером и т.д.

В связи с переходом на рыночное хозяйство независимый финансовый контроль осуществляется независимыми аудиторами и аудиторскими фирмами. Независимый контроль обеспечивает наличие достоверной информации.

Понятие аудиторской деятельности, аудита закреплено законами АР « Об аудиторской деятельности» (1994) и « Об аудиторской палате» (1995).

На предприятиях и субъектизациях хозяйственный аудит закреплен законом АР « о внутреннем аудите» от 2007 года.

Одно из необходимых структур предприятий и организаций является служба внутреннего аудита. Основная функция службы внутреннего аудита – является контроль над работой внутреннего финансового контроля (финансовая служба, экономический отдел, менеджмент и т.д.).

В условиях рыночных отношений руководители предприятий, организаций нуждаются в точной, обоснованной, законной, обоснованной информации о состоянии финансово-хозяйственной деятельности предприятия. То есть, руководство предприятий интересуется производительности и экономическая эффективность работы субъекта.

Руководству предприятий и организация интересуется качественные стороны финансового контроля, которые обеспечивают эффективность бухгалтерского учета и финансово-хозяйственной деятельности на предприятиях и организациях. В связи с этим, для улучшения работы службы внутреннего аудита, который выполняет контрольную функцию в основном, выдвигаем следующие предложения

Администрация предприятий нуждается в достоверной и полной информации относительно производительности и эффективности ее работы. Поэтому, администрация прежде всего заинтересована в качественных процедурах контроля, обеспечивающих эффективность системы бухгалтерского учета и хозяйственной деятельности. В связи с этим аудит, выполняющий контрольную функцию, предлагаем:

- отдельно формировать на предприятии аудит бухгалтерского учета;
- формировать отдельно аудит, определяющий эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- на основе службы внутреннего аудита – формировать аудит целесообразности и обоснованности финансово – хозяйственной деятельности.

На предприятиях при осуществлении внутренним аудитом контроль надежности работы системы внутреннего контроля и в этом случае проверка оценки эффективности деятельности предприятия, только может улучшить работу внутреннего финансового контроля.

На предприятиях, основная функция системы внутреннего контроля контроль эффективности финансово-хозяйственной деятельности субъекта, а также основными задачами внутреннего контроля являются соблюдение экономических законодательств, а самое главное – соблюдение определенного порядка введения бухгалтерского учета.

В настоящее время в процессе развития рыночных отношений самым важным вопросом, стоящим перед финансовым контролем – это совершенствование содержания методов, способов финансового контроля. В условиях развития рыночного хозяйства необходимо совершенствовать негосударственный финансовый контроль, то есть работы аудиторских фирм, качество оказываемых услуг, а также внутривладельческого финансового контроля. Для этого, чтобы поднять эффективность оказываемых услуг, обязательно необходимо создать и совершенствовать законодательную базу финансового контроля. И на основе будет обеспечиваться приведение финансового контроля на более высокий уровень.

Негосударственный финансовый контроль - то есть аудиторский контроль, в настоящее время находится в развитии. По мере развития рыночного хозяйства будет развиваться независимый аудиторский контроль и будут расширяться спрос на их услуги.

Список литературы

1. AR Maliyyə bazarlarına nəzarət palatası. AR Prezidentinin 3 fevral 2016 –cı il tarixli fərmanı
2. AR Maliyyə bazardarına nəzarət palatası nın Nizamnaməsi . 11 mart 2016
3. « Bütçə sistemi haqqında» AR qanunu 2002
4. «Qiymətli kagızlar bazarı haqqında» AR Qanunu 2015
5. «Dövlət xəzinədarlığının təşkili haqqında» AR Prezidentinin Fərmanı 9 oktyabr 1995.
6. Статистические показатели Азербайджана , баку 2015
7. Закон АР «Об аудиторской палате» Баку 1995
8. Закон АР «Об аудиторской службе» Баку 1994
9. Закон АР «О внутреннем аудите» Баку 2007
10. Закон АР «О валютном регулировании » Баку 1995
11. Налоговый кодекс АР Баку 2000.
12. Д.А. Багиров Налоговая проверка Баку 1999
13. D.A.Bağirov Vergi auditi , Bakı 1999
14. D.A.Bağirov Vergi nəzarəti , Bakı 2006
15. Ş.Ş . Vədəlov, R.V. Məhərrəmov Bütçə sistemi Bakı 2003
16. M. N. Xudiyev Sığorta işi , Страховое дело Баку 2003
17. В.А. Ханқишйев Bütçə prosesi və bütçə təsnifatı , Bakı 2012
18. М.В. Мельник Ревизия и контроль .Учебное пособие Москва 2014
19. А.Д Шеремет Финансы предприятий Москва 1999
20. А.М. Бабич Финансы Москва 2000
21. Л.А. Дробозина Финансы Москва 2001
22. Н.В.Колчина Финансы субъектизаций Москва 2004
23. . Л.А. Дробозина Финансы. Денежное обращение .Кредит Москва 1999
24. <http://center-yf.ru/>

25. <http://baza-referat.ru>
26. <http://www.nuek35.ru/books/reviz.pdf>
27. <http://www.nuek35.ru/books/reviz.pdf>
28. <http://studopedia.org/1-26280.html>
29. <http://studopedia.org/1-26280.html>
30. <http://www.nuru.ru/fin/021.htm>
31. <http://studopedia.org/1-26280.html>
32. <http://studopedia.org/1-26280.html>
33. http://www.pravo.vuzlib.net/book_z1621_page_39.html
34. http://www.pravo.vuzlib.net/book_z1621_page_39.html
35. <http://www.nuek35.ru/books/reviz.pdf>

Реферат магистра Азербайджанского
Государственного Экономического
Университета
Аллахвердиева Аллахверди
магистерской диссертации
На тему
«Государственный финансовый контроль
и его роль в повышении
эффективности
финансовой системы»

В условиях рыночной экономики, те изменения, произошедшие в формах собственности, организационно - правовых формах хозяйствующих субъектов, в хозяйственных связях между отраслями и регионами, в системе государственного управления потребовали существенной перестройки контрольно-ревизионной работы, разработки новых методов ревизионных проверок на государственных унитарных предприятиях и других организаций и учреждениях.

В современных условиях функция контроля становится основополагающей для гарантии соблюдения всеми хозяйствующими субъектами правил ведения бизнеса, которые предоставляют широкие возможности и свободу предпринимателям, менеджерам и инвесторам. Государство, защищая интересы граждан, обеспечивает контроль за соблюдением обязательств предприятий, банков, страховых компаний перед работниками и вкладчиками.

Получив право самостоятельно определять направления ведения бизнеса, устанавливая связи с партнерами и распределять доходы, хозяйствующие субъекты обязаны соблюдать действующие правила, финансово-экономические и субъектизационные ограничения и обязательства, установленные государством. В этой ситуации первостепенное значение приобретает легитимный и финансовый контроль за их работой.

Существует достаточно большое число субъектизаций, которым в хозяйственное ведение или оперативное управление передается государственная собственность, выделяются бюджетные средства. Это государственные унитарные и учреждения со сметным финансированием. Государство, должно осуществлять финансовый контроль финансово-хозяйственной деятельностью предприятий, организаций и учреждений, так как он заинтересован в обеспечении сохранности своей собственности и эффективном использовании своего имущества.

Важной сферой управления экономикой является осуществление контроля по направлениям социально-экономической деятельности и над состоянием экономики. Контроль имеет несколько видов: хозяйственный, экономический, административный и финансовый, так как важной сферой контрольной системы составляет финансовый контроль. Основное назначение финансового контроля – это содействие эффективному осуществлению государственной финансовой политики, а также содействие для обеспечения организации во всех сферах экономики страны финансовых ресурсов.

В период развития рыночных отношений значение и роль финансового контроля постоянно совершенствуется. Как экономическая категория финансы выполняют две функции: распределительную и контрольную и в связи с этим, финансовый контроль – это означает реализацию контрольной функции финансов и это формирует сущность финансового контроля. В условиях рыночных отношений, социально-экономическое состояние государства, развитие финансовых и хозяйственных прав предприятия и организации, развитие различных организационно-правовых форм хозяйствования и прочие факторы непосредственно влияют на сущность финансового контроля в обществе.

В настоящее время требуется совершенствование финансового контроля и повышение его эффективности, а это требует подготовку совершенной законодательной базы, которая обеспечивает его проведение на качественно новом уровне. С этой точки зрения, тема данной магистерской работы является актуальной.

Термин «контроль» в научной и практической деятельности употребляется достаточно часто. Многие исследователи обращаются к вопросам предприятий и проведения контроля в той или иной мере, освещая цели, задачи, функции и механизм контроля.¹³

Для современного деятельности научной разработки проблем контроля характерен дифференцированный подход специалистов к анализу сущности финансовой контроля. Контроль определяют по разному: как средство, фактор, форму, элемент, функцию, вид деятельности, систему, обратную связь, условия, гарант, метод, атрибут и т.д.

В Азербайджане разработаны вопросы финансовой контроля в работах ученых-экономистов, док. эк. наук, проф. Д.А. Багирова, В.Т. Новрузова, Б.А. Ханкишиева, а также в трудах российских ученых В.Г.Афанасьева, С.О.Шохлина, А.А. Жданова и немецкого ученого Д.Хана.

Задачи, стоящие перед данной магистерской диссертацией являются следующие:

- рассмотрение сущности и содержания финансовой контроля;
- рассмотрение видов и методов финансовой контроля;
- рассмотрение функций различных контролируемых субъектов в сфере финансовой контроля.

Цель Написания данной диссертационной работы следующая:

1. теоретическое обоснование методических положений по управлению финансовой контроля;

¹³ <http://www.nuek35.ru/books/reviz.pdf>

2. разработка предложений по совершенствованию государственного финансового контроля в современных условиях;

Перед научной работой представлены и решены следующие задачи:

- исследование теоретические и методические основы финансовой контроля;

- обобщены в работах некоторых экономистов теоретические, методические и практические подходы к предприятий финансовой контроля;

- исследованы тенденции развития системы финансовой контроля;

- разработаны предложения по вопросам совершенствования системы финансовой контроля.

Предметом исследования темы данной диссертационной работы является финансовое отношение в сфере государственного финансовой контроля. А объектом исследования в магистерской работе являются предприятия и предприятий.

Теоретическая и методологическая основа диссертационного исследования.

Теоретическую и методологическую исследования составляют:

-труды азербайджанских и зарубежных ученых по вопросам финансовой контроля;

- дифференцированные подходы экономистов к анализу сущности финансовой контроля;

- мнения отдельных экономистов по вопросам пути реформирования и развития государственного финансовой контроля.

Формирование и развитие финансовой контроля.

Информационной базой исследования являются : законы, нормативно-правовые акты, финансово-статистические данные.

Научная

новизна:

- уточнено содержание финансовой контроля;
- определено значение финансовой контроля в управлении финансовыми операциями;
- предложена система классификации финансовой контроля.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что выводы и предложения могут быть использованы контролирующими субъектами при совершенствовании механизма финансовой контроля.

Работа состоит из введения, 3-х глав и параграфов.

- обобщены в работах некоторых экономистов теоретические, методические и практические подходы к предприятий финансовой контроля;

- исследованы тенденции развития системы финансовой контроля;

- разработаны предложения по вопросам совершенствования системы финансовой контроля.

Предметом исследования темы данной диссертационной работы является финансовое отношение в сфере государственного финансовой контроля. А объектом исследования в магистерской работе являются предприятия и предприятий.

Теоретическая и методологическая основа диссертационного исследования.

Теоретическую и методологическую исследования составляют:

-труды азербайджанских и зарубежных ученых по вопросам финансовой контроля;

- дифференцированные подходы экономистов к анализу сущности финансовой контроля;

- мнения отдельных экономистов по вопросам пути реформирования и развития государственного финансовой контроля.

Формирование и развитие финансовой контроля.

Информационной базой исследования являются : законы, нормативно-правовые акты, финансово-статистические данные.

Научная новизна:

-уточнено содержание финансовой контроля;

- определено значение финансовой контроля в управлении финансовыми операциями;

- предложена система классификации финансовой контроля.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что выводы и предложения могут быть использованы

контролирующими субъектами при совершенствовании механизма финансовой контроля.

Работа состоит из введения, 3-х глав и параграфов.

XÜLASƏ

Maliyyə nəzarəti –idəmə funksiyasıdır.

Maliyyə nəzarətinin növlərinə daxildir: dövlət nəzarəti, bələdiyyənəzarəti, təsərrüfatdaxili nəzarət və müstəqil nəzarət.

Maliyyə nəzarətinin formalarına isə əvvəldən , cari və sonradan nəzarət daxildir.

Maliyyə nəzarəti təftiş, təhlil, müayinə, yoxlama və s. metodlardan istifadə edilməsi həyata keçirilir.

Müstəqil maliyyə nəzarəti – audittir.

Dövlət maliyyə nəzarətinin əsas funksiyası büdcə və büdcədən kənar fondları formalaşması və istifadənin düzgünlüyünün yoxlanılması təşkil edir.

SUMMARY

Financial control – is the management function.

Types of financial control are as follows: state, municipal, intra – economic and independent control.

And forms of financial control include pre - ,current and post – control.

Financial control is realized by using inspection , analysis examination, test, enlistment and other methods.

Audit is included in independent financial control.

Main function of state financial control – comprises the inspection of correctness and formation and use of budgetary and extra – budgetary funds.

