

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
МАГИСТЕРСКИЙ ЦЕНТР**

На правах рукописи

Биннатзаде Ляман Интигам ГЫЗЫ

МАГИСТРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему:

**«Повышение роли финансового контроля и аудита в условиях
рыночных преобразований»**

Код направления: 060403 «Финансы»

Специальность: «Финансовый контроль и аудит»

Научный руководитель:

доц. Тагиева Н.С.

**Руководитель магистерской
программы:**

проф. Керимов А.М.

Заведующий кафедрой:

Проф/ Алекберов А.А.

Повышение роли финансового контроля и аудита в условиях рыночных преобразований.

Введение

Глава 1. Теоретические основы исследования государственного финансового контроля и аудита.....6

1.1. Теоретические вопросы сущности финансов.....6

1.2. Значение и необходимость государственного финансового контроля.....14

1.3. Аудиторский контроль, его значения, цели и функции.....24

Глава 2. Организация финансового контроля и аудита в современных условиях..33

2.1. Права и полномочия органов, осуществляющих финансовый контроль и аудит.....33

2.2. Исследования нормативно-правовой деятельности аудиторской организации.....43

2.3. Анализ недостатков финансового контроля и аудита в Азербайджане.....53

Глава 3. Пути совершенствования финансового контроля и аудита в Азербайджане.....58

3.1. Функции Палаты по надзору за финансовыми рынками.....58

3.2. Повышения влияния государственного финансового рынка и аудита на финансовое регулирование экономики.....61

3.3. Основные направления совершенствования финансового контроля и аудита.....67

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.

РЕФЕРАТ

XÜLASƏ

SUMMARY

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. В след за всеми метаморфозами, происходящими в экономике Азербайджана, так же имеют место изменения целей управления государственными финансами и его собственностью. Основная цель государственного финансового контроля заключается в повышении эффективности и целесообразности пользования государственными ресурсами.

Актуальность темы обусловлена тем, что в нынешних постоянно преобразующихся экономических условиях роль научного подхода в решении задач государственного финансового контроля переходит на первый план. Появилась необходимость в пересмотре структуры организации государственного финансового контроля. Необходимо выработать новые научно обоснованные цели и задачи контроля, пути и способы оценки деятельности субъектов государственного сектора, разработать единые методологические основы государственного финансового контроля и аудита, пути их реформирования в Азербайджане, переход к усовершенствованным формам их реализации.

В связи с особенностями формирования основ рыночной экономики в Азербайджане соответственно меняются и функции контроля, реализуемые соответствующими государственными и муниципальными органами. На данный момент успешно действуют все элементы системы контроля над государственными ресурсами. Однако, в связи с их разобщенностью, их централизованная деятельность не организована должным образом. Наука не предоставила оптимальную концепцию для развития государственного финансового контроля, именно поэтому теория государственного финансового контроля на данный момент не имеет общепризнанного научного обоснования, что и является причиной ряда проблем в реализации его деятельности.

Адекватный контроль над ресурсами страны во многом предопределяет возможности её выхода на уровень мирохозяйственных связей, что соответствует глобализации мировой экономики, а также поможет предотвратить расхищение государственных ресурсов. Рассмотрев последние десятилетия экономической деятельности страны, можно с уверенностью сказать, что даже при должном уровне экономического потенциала государства не всегда удаётся добиться поставленных целей. Причиной этому служат недоработки в системе государственного финансового контроля.

Степень изученности проблемы. Вопросы, связанные с задачами и проблемами финансового контроля и аудита, изучены в исследованиях азербайджанских ученых Багирова Д.А., Гасанлы М.Х., Керимова А.М., Ханкишиева Б.А., Мамедова С.М., Асадова

Г.Х., Талыбова С.Т., а также зарубежных учёных Бурцева В.В., Вахрушина М.В., Година А.М., Кипермана Г., Лихачева О.Н., Проданова Н.А., Соколов Б.Н., Р.Х. Монтгомери, Л.Р. Дикси, Д. Робертсон, Э.А. Пренс, Дж. Лоббек, М.Б. Хирш, Ф.Л. Дефлис, Г.Р. Дженник, В.М. Орейли, Э.А. Аренс и др.

Цель исследования. Обоснование необходимости внедрения эффективной системы контроля в деятельность органов, осуществляющих государственный финансовый контроль, разработка методов, направленных на повышение эффективности аудита, а также формирование рекомендаций по совершенствованию финансового контроля в управлении государственными ресурсами.

Основные задачи диссертации.

- определение понятия государственного финансового контроля и аудита;
- изучение содержания основных элементов механизма государственного финансового контроля и принципов его работы в Азербайджане;
- рассмотрение прав и полномочий органов, осуществляющих аудиторский и финансовый контроль;
- изучение состояния государственного финансового контроля и аудита Азербайджана;
- выявление недостатков и достоинств в существующей системе государственного финансового контроля;
- оценка уровня сотрудничества между государственными органами, обеспечивающими контроль над ресурсами страны;
- оценка результативности осуществления финансового контроля в управлении государственным долгом Азербайджанской Республики;
- разработка мер по повышению качества деятельности органов, ответственных за финансовый контроль и аудит в Азербайджане.

Предметом исследования данной диссертации являются методологические и организационно-методические аспекты внедрения мер по совершенствованию деятельности органов государственного финансового контроля Азербайджанской Республики, соответствующие современным стандартам.

Объектом исследования является деятельность Министерства финансов, Счетной палаты, Палаты аудиторов Азербайджанской Республики и других государственных органов, реализующих надзор над использованием и управлением государственных средств.

Теоретической и методологической основой послужили Законы АР, Указы Президента АР и Постановления Кабинета Министров, нормативные документы Министерства финансов и Министерства по налогам и официальные статистические данные, полученные из источников Комитета Статистики Азербайджанской Республики.

Информационная база. Информационная база состоит из данных взятых из источников официального сайта “Azərbaycanın Statistik Göstəriciləri 2016” Комитета Статистики Азербайджанской Республики, электронных данных Палаты Аудиторов Азербайджанской Республики взятых с официального сайта, а так же информации взятой из Интернет ресурсов.

Научная новизна диссертационного исследования.

1. Определены роль и значение механизма финансового контроля и аудита;
2. Проанализированы значение, цели и функции финансового и аудиторского контроля;
3. Изучены права и полномочия контролирующих органов в Азербайджане;
4. Выявлены основные характерные признаки реализации финансового контроля и аудита в Азербайджане;
5. Разработаны и предоставлены меры, направленные на повышение эффективности деятельности органов, регулирующих финансовый контроль в Азербайджане.

Структура работы. Диссертационная работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованной литературы. Во введении освещаются актуальность исследования, теоретико-методологическая основа работы, цель и задачи исследования, ее научная новизна, информационная база, характеризуются ее объект и предмет.

В первой главе «Теоретические основы исследования государственного финансового контроля и аудита» изучены теоретические вопросы сущности финансов, значение и необходимость государственного финансового контроля, а также аудиторский контроль, его значения, цели и функции.

Во второй главе «Организация финансового контроля и аудита в современных условиях» рассмотрены права и полномочия органов, осуществляющих финансовый контроль и аудит в Азербайджане, исследована нормативно-правовая деятельность аудиторской организации, а также проведён анализ недостатков финансового контроля и аудита в Азербайджане.

В третьей главе «Пути совершенствования финансового контроля и аудита в Азербайджане» рассмотрены функции Палаты по надзору за финансовыми рынками, изучена степень влияния государственного финансового рынка и аудита на финансовое регулирование экономики, а также проанализирован ряд мероприятий, направленных на повышение эффективности финансового контроля и аудита в Азербайджане.

Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИССЛЕДОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА.

1.1. Теоретические вопросы сущности финансов

Теоретическое осознание сущности финансов – процесс сложный. Сложность обоснована тем, что только посредством изучения совокупности явлений или процессов можно определить факторы, затрагивающие финансы и исследуют отношения в данной сфере и представляют информацию на практике. Содержание финансов, как экономической категории, характеризуется денежным выражением данных отношений. Иначе говоря, денежные отношения, реализация которых происходит посредством особых фондов представляют собой финансовые отношения.

Философский подход к объяснению природы финансов как социального явления оборудует методологией исследования. С философской точки зрения на категории, понятие сущности финансов представляет собой абстракцию, продукт человеческой умственной деятельности, результат движения мысли от зарождения к абстрактному, теоретическое выражение реальных отношений.

Формулировка теоретических подходов к определению сути финансов апеллирует такими философскими категориями как "сущность", "явление", "содержание" и "форма", то, как они позволяют изучить специфические особенности финансов, понять их цель как экономической категории.

Финансы являются объективно необходимым атрибутом общественной жизни, так как обусловлены потребностями общественного развития. Они представляют собой объективную экономическую категорию и отражают полноту экономических отношений, связанных с распределением и перераспределением ВВП, чтобы создать финансовые ресурсы и фонды, а также их применение для социально-экономического развития общества. Процесс распределения и перераспределения ВВП, сопровождаемый финансовыми потоками, выраженными в различных формах дохода, сбережений, платежей, квитанций, которые вместе составляют финансовые ресурсы общества, являются материальными носителями финансовых отношений. Анализ финансовых ресурсов позволяют идентифицировать финансы совокупных экономических категорий и подчеркивать их определенные особенности - финансовые отношения всегда касаются финансовых ресурсов, формирования и использования фондов для определенной цели.

Термин финансы произошел от латинского слова «*finansia*», что значит денежный платеж. Финансы представляют собой совокупность денежных отношений. В процессе этих денежных отношений реализуется формирование и использование общегосударственных фондов и денежных ресурсов для проведения государством экономических, социальных и политических задач.

Основным признаком, характеризующим финансы, является их денежная форма выражения и отражение финансовых отношений реальным движением денежных средств. Воспроизводственный процесс состоит из нескольких этапов. Движение денежных средств осуществляется на второй, стадии распределения, и третьей, стадии обмена. На стадии распределения движение финансов происходит обособленно от движения товаров, т.е. переходит из рук одних владельцев в руки других или целевое обособление каждой части стоимости. На стадии распределения распределенная стоимость обменивается на товарную форму.

Существенные знания сущности финансов позволяют сформировать теоретическую модель оптимального распределения ВВП, которая поможет предоставить равные возможности в экономических интересах для всех участников процесса распределения. С данной теоретической моделью законы и постановления общества могут разработать практическую модель максимально близкую к теоретической. Если теоретическая модель динамическая, это меняется и данный определенный уровень социально-экономического развития общества и проблем, стоящих перед ним в будущем. Сравнение этих двух моделей позволяет легко определить настоящие проблемы и развивать эффективные способы для их преодоления. Таким образом, понимание природы распределения финансов важно, чтобы решить все вопросы данной сферы.

Финансы являются особой сферой распределительных отношений. Именно распределительная функция претворяет в жизнь общественное назначение финансов, т.е. обеспечивает ресурсами хозяйственные субъекты. Посредством финансов распределительный процесс присутствует во всех сферах общественной жизни. Условием функционирования финансов, естественно, является наличие денег, а причиной появления финансов служит потребность субъектов хозяйствования и государства в ресурсах для реализации их деятельности. Финансы незаменимы потому, что позволяют приспособить пропорции производства к нуждам потребления, обеспечивая в сфере хозяйствования удовлетворение постоянно меняющихся воспроизводственных потребностей.

Основным признаком, характеризующим финансы как экономическую категорию, является их распределительный характер. Распределительная функция финансов заключается в том, что созданная в экономической системе стоимость распределяется соответственно общественным и государственным потребностям. Финансы в этом процессе играют роль инструмента. Финансы образуются за счёт доходов. Вторичные доходы образуются за счёт расходов бюджетов и внебюджетных фондов. Данный процесс распределяет и перераспределяет ВВП и составляет движение доходов. Выделяют первичное и вторичное распределения.

Движение доходов делится на три этапа, где формируются первичные, вторичные и конечные доходы.

Первичные доходы образуются в процессе распределения выручки от реализации продукции. Объем дохода распадается на фонд возмещения затрат, понесённых в процессе производства, заработную плату и доход собственника. Сюда же входят и косвенные налоги, устанавливаемые государством.

Прямые налоги, страховые платежи и материальная помощь недееспособным выплачиваются на втором этапе первичных доходов. Данный процесс формирует новую структуру доходов, вторичных доходов, образующихся в процессе перераспределения первичных доходов.

Но вносимые работниками нематериальной сферы страховые взносы и оплата налогов формируют третичные доходы. Движение данных доходов является крайне сложным процессом.

В результате движения третичных доходов образуются конечные доходы. Сумма первичных доходов за определённый срок тождественна сумме конечных доходов и сбережений.

На каждой стадии образования доходов формируются финансовые фонды.

Областью возникновения и функционирования финансов является вторая стадия воспроизводственного процесса, на которой происходит распределение стоимости общественного продукта по целевому назначению и субъектам хозяйствования.

Первоначальной сферой возникновения финансовых отношений являются процессы первичного распределения стоимости общественного продукта. На основе тех же финансов происходит и дальнейшее перераспределение стоимости между субъектами

хозяйствования и конкретизация её целевого использования. Финансовые ресурсы играют роль материальных носителей финансовых отношений.

Основываясь на вышеизложенное можно дать следующее определение финансам: финансы - это денежные отношения, возникающие в процессе распределения и перераспределения стоимости валового общественного продукта и части национального богатства в связи с формированием денежных доходов и накоплений у субъектов хозяйствования и государства. Условием функционирования финансов является наличие обязательное денег, а причина их возникновения содержится в наличии потребности у государства и хозяйствующих субъектов в ресурсах для обеспечения их деятельности. Финансы являются незаменимым атрибутом экономики и национального благосостояния, так как гарантируют удовлетворение различных воспроизводственных потребностей. Финансы объективно необходимы, так как обусловлены потребностями общественного развития. Меняющийся характер общественных потребностей приводит к изменению состава и структуры денежных фондов.

Финансовые инструменты делят на первичные и производные.

Первичные финансовые инструменты включают:

- денежные средства;
- кредиты и займы;
- облигации и другие долговые ценные бумаги;
- акции;
- другие основные ценные бумаги;
- кредиторскую и дебиторскую задолженности.

Производные финансовые инструменты включают производные ценные бумаги:

- фьючерсы;
- финансовые опционы;
- форварды (форвардные контракты);
- депозитарные расписки и т.д.

Учитывая то, что финансы являются значительным конструктивным компонентом экономической инфраструктуры общества и их знаки (наличное распределение и перераспределение), свойственные всем сферам и стадиям экономического процесса, финансы приравниваются к потокам наличности, которые регулируют перемещение ВВП на каждом этапе репродуктивного цикла: производство, распределение, обмен и потребление. Финансы - не только существенная ссылка между созданием и использованием ВВП, но также являются основным рычагом конституционного государства. Поэтому, с объективной точки зрения финансы являются эпицентром экономической, социальной и международной политики. Таким образом, очевидное основание заполнения финансовой структуры репродуктивных процессов и их сверхструктуры соединяет систему финансового менеджмента.

Единая точка зрения по поводу финансов отсутствует. Во мнениях многих учёных-экономистов присутствуют разногласия по поводу определения сущности финансов.

Финансы и финансовые отношения закрепляются юридически и применяются в качестве политического инструмента со стороны государства. По этой причине, при определении сущности финансов следует учитывать идеологические и политические аспекты проявления данных категорий. В связи с этим, в зависимости от разных подходов к рассмотрению категорий или явлений экономических процессов на различных этапах развития государства может привести к различным теориям.

Так же учёные-экономисты расходятся во мнениях по поводу отнесения финансов к базисным или надстроечным отношениям. Учёные, склоняющиеся к первой точке зрения, в связи с тем, что распределение представляет собой стадию общественного производства, заостряются внимание на финансах как объективной категории, так как без финансов функционирование экономики невозможно.

Если же изучать внешнее проявление финансов в виде финансовой политики, то это служит поводом отнесения финансов к надстроечным отношениям. Финансы, являясь объективной экономической категорией, подвержены воздействию субъективного фактора. Финансы - это рычаг, воздействующий на экономику, используемый в субъективной деятельности людей.

Также остаётся открытым вопрос о границах финансовых отношений. Помимо распространённой точки зрения о том, что финансы возникают при распределении и перераспределении общественного продукта, существует и иная точка зрения,

доказывающая, что финансы – это категория воспроизводства в целом, включающая и денежные отношения на стадии обмена. Данный момент в финансовой науке является спорным. Распределение и обмен являются разными стадиями воспроизводства. Содержание категории финансов составляют отношения, связанные с распределением денежной формы стоимости совокупного общественного продукта, а отношения купли-продажи принимают форму расчётов посредством денег, как всеобщего эквивалента и цены как денежного выражения стоимости.

Многие учёные полагают, что финансы представляют собой часть производственных и денежных отношений, обладающих своими определенными характеристиками.

Финансы существенно отличаются от других экономических категорий, функционирующих на стадии стоимостного распределения. Безэквивалентность отношений распределения, отличает финансы от отношений купли-продажи, а безвозвратность и бесплатность, отличают финансы от кредита. Эти признаки доказывают, что финансы возникают и функционируют на второй стадии воспроизводственного процесса – на стадии распределения и перераспределения стоимости общественного продукта. Но действие финансов не ограничивается на данной стадии. Финансы активно участвуют на всех стадиях воспроизводства.

Помимо распределительной функции, финансам присуща и контрольная функция. Он представляет собой одну из основных характеристик финансов, как экономической категории. Данная функция проявляется в контроле за распределением ВВП по денежным фондам и их целевому применению. Финансовый контроль охватывает производственную и непроизводственную сферы, и направлен на повышение уровня экономического развития, на эффективное и рациональное потребление материальных, трудовых и финансовых ресурсов, включая природные богатства, а также сокращение потерь. Реализация контрольной функции финансов осуществляется посредством финансовой информации, т.е. финансовых показателей, имеющих в бухгалтерской, статистической и оперативной отчетности.

Контрольная функция финансов проявляется также через деятельность контрольных органов. Работники финансовой системы и налоговой службы осуществляют финансовый контроль в процессе финансового планирования, при исполнении доходной и расходной частей бюджетной системы.

Финансовый контроль представляет собой контроль над законностью действий в области образования и использования финансовых ресурсов государства и субъектов местного самоуправления в целях эффективного социально-экономического развития страны и отдельных регионов. Конкретные формы и методы финансового контроля позволяют защитить интересы и права государства, его учреждений, и других экономических субъектов; несоблюдения финансового законодательства влекут за собой санкции и штрафы.

Необходимо отметить, что для исследования характеристики сущности финансового контроля его классификация играет не менее важную роль. Отсутствие единых критериев классификации отрицательно влияет на общий теоретический уровень исследования финансового контроля как многоаспектного понятия. Научно-обоснованная система финансового контроля имеет важное значение, прежде всего для их надлежащего правового урегулирования. Система финансового контроля позволяет четко ограничить один вид обязательства от другого и применить к ним соответствующие, адекватные им стандарты права.

Финансы классифицируются методом разделения на публичные (централизованные, государственные и муниципальные финансы) и частные финансы (децентрализованные). Частные финансы включают в себя корпоративные финансы (финансы организаций) и финансы домохозяйств (личные и семейные финансы).

Отличительной чертой публичных и частных финансов являются их разные цели. В то время, как целью частного сектора является приобретение прибыли, цель публичных финансов заключается в распределении и перераспределении общественных благ.

Так как финансы домохозяйств существенно отличаются от корпоративных финансов, то эти категории изучаются отдельно. Наиболее распространённой классификацией финансов выглядит следующим образом:

- публичные финансы
- корпоративные финансы
- личные финансы

Публичные финансы – это система образования и применения фондов денежных средств, направленных на деятельность государственных и муниципальных органов власти. Управление данными финансами реализуется системой органов власти.

Корпоративные финансы представляют собой денежные фонды организаций. Их основная цель заключается в обеспечении деятельности организации. Корпоративные финансы формируются в основном от реализации производимого ею товара или же предоставляемых услуг.

Личные финансы – это доходы семьи. Личные финансы играют немаловажную роль в экономической системе страны, так как получаемые от банков кредиты, скупка товаров, производимых организациями, оплата налогов производится именно членами семей.

1.2. Значение и необходимость государственного финансового контроля

В связи с переходом Азербайджанской Республики на новый экономический уровень роль финансового контроля значительно возросла. С целью эффективного распределения ресурсов страны права и полномочия органов, ответственных за государственный финансовый контроль чётко определены.

Финансовый контроль – это способ, гарантирующий законность в финансовой и хозяйственной деятельности государства.

Финансовый контроль включает в себя:

- контроль за исполнением государственного бюджета;
- бюджетов внебюджетных фондов;
- контроль над внешним и внутренним долгом страны;
- контроль государственных резервов.

Содержание финансового контроля заключается в укреплении финансовой системы страны, её граждан, защите финансовых интересов хозяйствующих субъектов и соблюдении ими законодательства страны, обеспечении эффективности финансового контроля, содействии государственной финансовой, кредитной и денежной политике. Сущность финансового контроля отражена в его задачах.

Задачами финансового контроля являются:

- проверка работы хозяйствующих субъектов в соответствии с законами и нормативными актами государства;
- проверка эффективности принятых хозяйствующими субъектами управленческих решений и стратегий;
- выявление нарушений при применении финансов, а также установление причин этих нарушений;
- изучение способов экономии финансовых средств и повышение эффективности их применения;
- помощь совершенствованию финансовой деятельности контролируемых субъектов.

Контроль над экономическими процессами со стороны государства является важной частью управления каждой общественной системой, это обуславливает

контрольную функцию финансов, т. е. объективную способность финансов создавать определенные последствия в экономике при их субъективной организации. С целью защиты интересов общества, основной задачей государства является не допустить стихийного развития данного процесса. На практике контрольная функция финансов реализуется в виде финансового контроля.

С одной стороны, финансовый контроль представляет собой завершающую стадию управления финансовыми ресурсами, а с другой – играет роль обязательного условия эффективного контроля над ними.

Контрольная функция финансов является одним из свойств самих финансов, а финансовый контроль заключается в деятельности соответствующих органов, осуществляющих данный контроль.

В основе финансового контроля лежит совокупность принципов, которые составляют свод правил государственного финансового контроля:

- Принцип независимости. Все органы, осуществляющие финансовый контроль, должны иметь функциональную, организационную, материальную и иные виды независимости от лиц, чью финансовую деятельность они проверяют. Независимость данных органов закреплена в законодательстве, контролирующем их деятельность. Независимость контролирующих органов выражается в их праве выбирать:

- предмет своей деятельности;
- методы проводимых ими контроля;
- содержание и форму финансовых отчётов.

- Принцип гласности. Данный принцип подразумевает то, что результаты финансовых проверок должны быть оглашены и общедоступны. Принцип гласности добивается следующими путями:

- предоставление финансовых отчётов, составленных контролирующими органами в вышестоящие органы;
- публикация результатов финансовых проверок в печати.

- Принцип законности. Суть данного принципа заключается в требовании соответствия деятельности контролирующих органов установленному законодательству государства, определённым стандартам и нормативно-правовым актам во избежание злоупотребления и нарушений по отношению к проверяемым субъектам.
- Принцип объективности. Финансовые заключения и отчёты, предоставляемые органами финансового контроля обязаны исключать наличие предвзятого отношения или же корысть. Подготовленные результаты должны быть объективно обоснованы и подтверждены необходимыми документами, содержащими достоверную информацию.
- Принцип ответственности. Этот принцип можно рассматривать в трёх направлениях: ответственность контролирующих субъектов, ответственность проверяемых объектов и ответственность третьих лиц.
 - Ответственность контролирующих субъектов заключается в том, что каждый отдельно взятый субъект финансового контроля несёт ответственность за нарушения своих обязанностей и неверное выполнение своей работы, за что он обязан понести соответствующее административное, экономическое либо дисциплинарное наказание.
 - Ответственность проверяемых объектов заключается в выявлении виновника нарушений и ошибок, включающих злоупотребление финансами государства. Наказания за такого рода нарушения назначаются в соответствии со степенью незаконности действий.
 - Ответственность третьих лиц (органы государственной власти), обладающих правом принятия решений, основанных на предоставленных органами финансового контроля предписаний, заключается в несении соответствующего наказания за ненадлежащее исполнение своих обязанностей относительно контролирующих органов.
- Принцип сбалансированности. Данный принцип подразумевает нецелесообразность предписания обязанностей органам финансового контроля, не предоставив средства на их выполнение. Это означает, что объем обязанностей контролирующего органа должен быть чётко установлен.

- Принцип системности. Данный принцип подразумевает наличие системы органов финансового контроля. Допускается не высокая степень самостоятельности органов контроля, образовавшихся методом ответвлений от власти.

Объектом финансового контроля служат финансовые показатели деятельности объектов, но так как они регламентируют процесс формирования, распределения, перераспределения и использования финансов и отражают эффективность их оборота, то весь процесс производственно-хозяйственной деятельности превращается в объект финансового контроля. Данная причина и обуславливает важную роль финансового контроля в механизме управления государством.

Государство контролирует курс финансовой, целевой, а также денежно-кредитной политики. Задача государственного финансового контроля заключается в тщательном учёте экономического и социального состояния общества.

Финансовый контроль со стороны государства контролирует лишь выполнение финансовых обязательств перед государством (налоги и другие платежи), соблюдение целесообразного использования ресурсов, выделенных государством, в соответствии с законодательством. В случае выявления нарушений в установленном порядке принимаются необходимые меры воздействия по отношению к организациям, должностным лицам, контролируется возмещение нанесённого государству, организациям и гражданам ущерба.

Финансовый контроль является составным элементом процесса управления. Значение государственного финансового управления в повышении качества контроля над государственными ресурсами, направленного на реализацию финансовой политики государства, сложно переоценить. Финансовый контроль объективно необходим в каждом обществе, где имеют место товарно-денежные отношения. Эффективный финансовый контроль является залогом стабильности экономики, обеспечения необходимых темпов экономического роста и уровня общественного благосостояния, и, конечно же, соблюдения интересов национальной безопасности государства. В связи с тем, что рыночная экономика выдвигает на первое место достижение высокой эффективности хозяйственной деятельности, то значение финансового контроля особенно повышается в таких условиях. В связи с этим возрастает значение контроля над процессами формирования, сохранности, рационального и эффективного использования финансовых и материальных ресурсов во всех звеньях экономической системы

государства. Проведение контроля способствует повышению качества и эффективности финансово-хозяйственного управления.

Присутствие финансового контроля в экономике государства объективно обусловлено тем, что основной его функцией является контрольная. Эта функция составляет объективную основу финансового контроля, поддерживающую баланс между потребностью в финансах и их наличием. Важнейшая обязанность финансового контроля состоит в обеспечении органов государственной власти и общества достоверной информацией о создании и потреблении государственных ресурсов. Он предупреждает и предотвращает возможность бесхозяйственности и расточительности, выявляет случаи злоупотреблений и хищений денежных средств.

Правильное понимание значения и необходимости финансового контроля важно в ряду со многими причинами. Финансы эффективно функционируют только тогда, когда они хорошо организованы и управляемы, направлены на достижение поставленных задач для развития экономики и повышения жизненного уровня населения. Укрепление финансовой дисциплины без правильного и эффективного финансового контроля невозможно. Особую значимость финансовый контроль приобретает в условиях рыночной экономики, которая характерна проявлениями изощренных приемов финансовых нарушений, на изоляцию которых направлены инструменты и методы финансового контроля.

Так как помимо распределительной функции, финансам присуща и контрольная функция, то посредством данной функции государство реализует свои задачи, т.е. распределение финансов происходит под тщательным контролем со стороны государства. В сложившихся условиях рыночной экономики контрольная функция финансовой контроля становится ведущей в государственном управлении.

Движение денежных ресурсов составляет основу контрольной функции финансов. Финансы представляют собой механизм контроля обществом производства, распределения и применения совокупного общественного продукта. Контрольная функция финансов включает в себя осведомление общества о распределении денежных средств, своевременность их поступления в распоряжение хозяйствующих субъектов, эффективность, экономность и целенаправленность их дальнейшего использования.

Государственный финансовый контроль направлен на осуществление финансовой политики государства, для её финансовой стабилизации. Требования финансовой дисциплины распространяются на всех без исключений, включая как предприятия,

организации, учреждения, граждан, так и органы государственной власти и местного самоуправления.

Финансовый контроль рассматривают в двух аспектах:

- как строго регламентированную деятельность контролирующих органов над соблюдением финансового законодательства;
- как элемент управления финансами и денежными потоками на макро-, и микроуровне с их последующим эффективным и целесообразным применением.

Государственный финансовый контроль осуществляется в форме общегосударственного и ведомственного контроля. Общегосударственный финансовый контроль распространяется на все хозяйствующие субъекты. Он проводится со стороны органов государственной власти и специальных контрольных органов. Под ведомственным контролем подразумевается внутренний контроль отдельных ведомств (министерств, органов исполнительной власти). Его объекты составляют подведомственные предприятия, организации и учреждения. В связи с тем, что указанный контроль проводится в рамках отдельного ведомства, его обозначают как внутриведомственный. (20)

В зависимости от органов, реализующих финансовый контроль, его делят на:

- президентский финансовый контроль;
- контроль со стороны представительных органов государственной власти и местного самоуправления;
- контроль со стороны исполнительных органов власти;
- контроль со стороны финансово- кредитных органов;
- ведомственный и внутрихозяйственный;
- общественный;
- аудиторский.

Негосударственный финансовый контроль проводят негосударственные органы. Его подразделяют на:

- внутрихозяйственный финансовый контроль;
- общественный финансовый контроль;
- независимый финансовый контроль;
- независимый аудиторский контроль;

- муниципальный финансовый контроль.

Муниципальный финансовый контроль является самостоятельным видом негосударственного финансового контроля. Его проводят представительные и исполнительные органы местного самоуправления.

В зависимости от метода проведения финансового контроля делят на:

- наблюдение (мониторинг);
- проверку;
- обследование;
- анализ;
- ревизию.

Проверка – самый глубокий метод финансового контроля. Проверка представляет собой полное обследование финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта на соответствие законности, правильности и эффективности. Проверка может быть полной и частичной; комплексной и тематической; плановой и внеплановой; документальной и фактической. Проверки проводятся субъектами управления над подведомственными предприятиями и учреждениями, а также различными государственными и негосударственными субъектами государственного финансового контроля.

По результатам ревизии разрабатываются меры для устранения обнаруженных нарушений, возмещения материального ущерба и наказания виновных в нарушениях.

Оценка финансовой деятельности заключается в изучении периодической или годовой финансово-бухгалтерской отчётности для проведения общей оценки результатов финансовой деятельности и целенаправленности применения имеющего капитала.

Наблюдение (надзор) представляет собой постоянный надзор со стороны кредитных организаций над применением выданной ссуды и финансовым положением предприятия. Нерациональное применение ссуды влечёт за собой последствия в качестве ужесточения условий кредитования, а в некоторых случаях требования долгосрочного возврата ссуды.

Анализ – метод проверки финансового состояния предприятия и разработки мер по совершенствованию финансовой деятельности предприятия. По результатам анализа принимаются управленческие решения, разрабатываются стратегии дальнейшего развития предприятия.

Надзор производится субъектами управления над экономическими субъектами, которые получили лицензию на ведение той или иной финансовой деятельности, и соответствие их деятельности законодательству и правилам. Несоблюдение правил, ведущие к риску банкротства и затрагиванию интересов клиентов, влечёт за собой отзыв лицензии.

По содержанию финансовый контроль разделяют на следующие виды:

- бюджетный контроль;
- банковский контроль;
- налоговый контроль;
- финансовый контроль над страховой деятельностью.

Бюджетно-финансовый контроль - контроль, проводимый в бюджетно-финансовой сфере, объектом проверки которого является образование и использование финансовых ресурсов. По законодательству бюджетно-финансовый контроль проводит Счетная палата.

Все управления и отделы Министерства Финансов также реализуют бюджетно-финансовый контроль (предварительный, текущий и последующий).

Банковский контроль представляет собой особый вид финансового контроля. Он контролирует деятельность банков для обеспечения безопасности вкладов и стабильности государственной банковской системы. Этот вид финансового контроля осуществляется банками в ходе операций по кредитованию, финансированию и расчетам. Этот вид контроля проводится со стороны Национального Банка.

Эффективная работа налогового контроля обеспечивает эффективность поступления финансовых ресурсов в распоряжение государства и возможность государства выполнять свою деятельность. Налоговый контроль в Азербайджанской Республике проводится органами налогового контроля, возглавляемыми Министерством по налогам.

Финансовый контроль за страховой деятельностью проводится Департаментом Страхового Надзора. Его делят на государственный и на негосударственный в зависимости от органов, осуществляющих его.

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

- первичный (предварительный);
- текущий (оперативный);
- конечный.

Первичный (предварительный) финансовый контроль проводится с целью проведения денежных операций и играет важную роль для предотвращения денежных нарушений. Он предусматривает предотвращение неэкономного и неэффективного расходования средств. Данный финансовый контроль проводит проверку подлежащих утверждению документов, служащих основанием для осуществления финансовой деятельности.

Текущий (оперативный) финансовый контроль производится во время совершения финансовых сделок, денежных операций, выдачи ссуд и субсидий и др. Он предотвращает возможности нарушений и злоупотреблений при получении и применении средств, гарантирует соблюдение финансовой дисциплины и своевременности проведения финансово-денежных расчетов.

Конечный финансовый контроль предназначен для оценки показателей финансовой деятельности субъектов хозяйствования, сопоставления планов и прогнозов с результатами оценки эффективности осуществления разработанной финансовой стратегии и т.д.

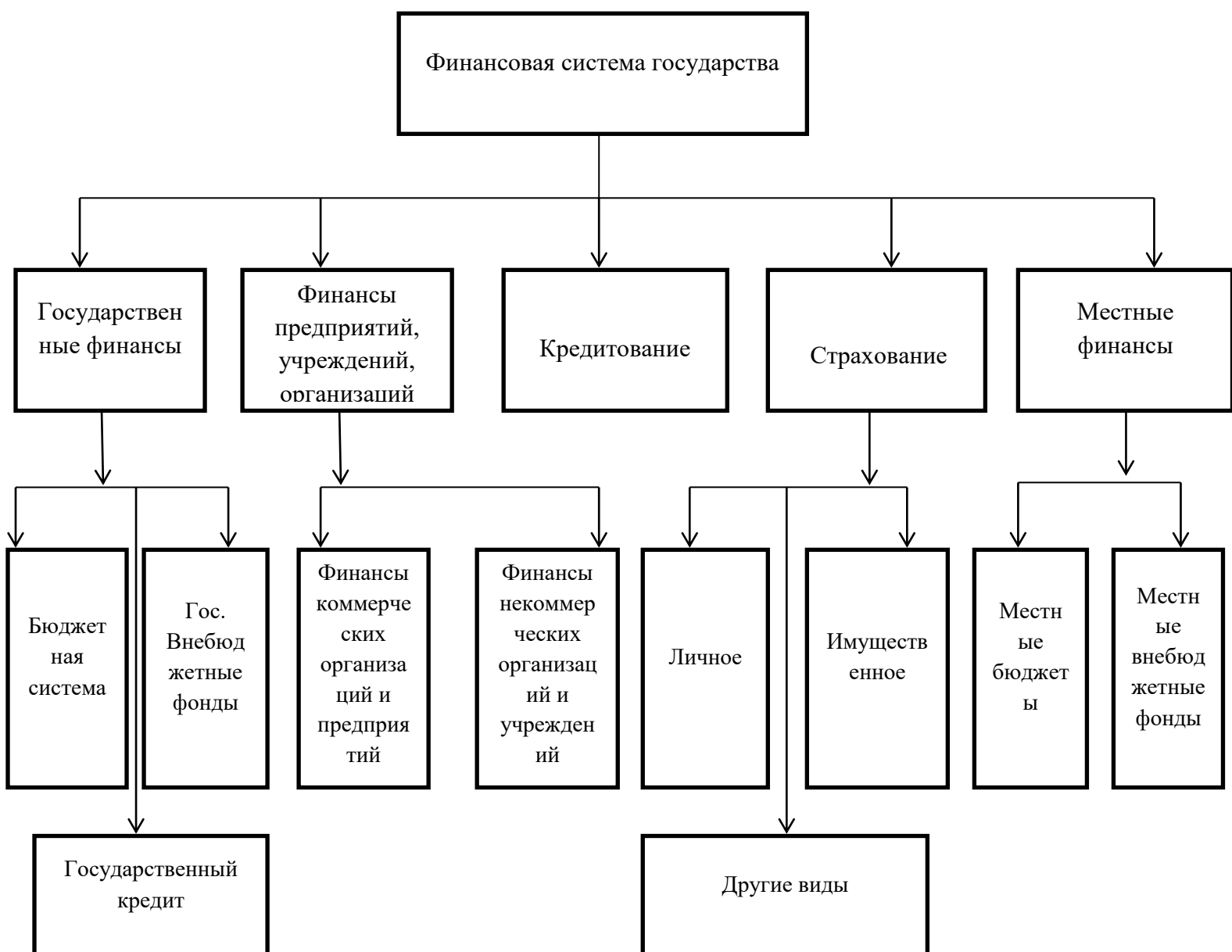
Предмет финансового контроля составляют органы государственной власти; государственные предприятия и учреждения; государственные бюджетные предприятия и организации; государственные бюджетные и внебюджетные органы; органы местного самоуправления; общественные объединения; негосударственные фонды и иные негосударственные коммерческие организации; коммерческие структуры и физические лица в части уплаты налогов и осуществления деятельности, нерегулируемой государством.

Объектами финансового контроля являются денежные отношения, протекающие в процессе формирования финансовых ресурсов, которые находятся в распоряжении государства. Таким образом, субъектами являются органы финансового контроля, права, обязанности и ответственность которых строго регламентированы законодательными актами.

Субъекты финансового контроля составляют управляющие органы, регулирующие и осуществляющие государственный финансовый контроль в соответствии с законодательством.

Схема 1.

Государственная финансовая система.



1.3. Аудиторский контроль, его значения, цели и функции.

Аудиторский контроль, являющийся одним из видов финансового контроля, был учреждён в конце 80-ых годов из-за перехода к рыночным отношениям, а так же изменений методов регулирования экономики в Азербайджане. Аудиторский финансовый контроль является независимым вневедомственным финансовым контролем, проводимый как отдельными физическими лицами, зарегистрированными в качестве предпринимателей- аудиторов, так и аудиторскими фирмами. Данный опыт был перенят Азербайджаном у зарубежных стран, в которых такая форма финансового контроля была широко распространена.

Цель аудиторского контроля заключается в определении достоверности и правдивости финансовой отчётности проверяемого субъекта, а также в подтверждении факта следования клиента установленному законодательству.

В зависимости от задания клиента аудиторский контроль выполняет функции:

- предупредительную;

Аудит, направленный на предупреждение и предотвращение какого-либо конфликта и конфликтной ситуации в финансово-хозяйственной деятельности. Его проводят внутренние аудиторы, работающие в самом предприятии.

- перманентную (текущую, оперативную);

Данный вид аудиторского контроля проводится непрерывно. Его цель заключается в осведомлении менеджеров предприятия об отклонениях производственного процесса от заданной стратегии, уровне конкурентоспособности, финансовой стабильности и т.д. Этот контроль проводится либо внутренними аудиторами, либо внешними аудиторами посредством заключения договора.

- ретроспективную (послеоперационную).

Данный аудиторский контроль проводится внешними аудиторами после завершения хозяйственных операций.

Потребность в услугах аудиторов возникла в связи с общим интересом руководителей предприятий, инвесторов и государства как основного получателя информации о результатах деятельности предприятий. Достаточно частые банкротства

предприятий, махинации со стороны администрации повышают риск финансовых вложений. Акционеры желают быть уверенными в целесообразности своих вложений, что отчетность, представленная администрацией, полностью отражает действительное финансовое положение предприятия. Проверка и подтверждение достоверности финансовой отчетности проводится аудиторами. (16)

В рыночных условиях предприятия, кредитные учреждения и иные субъекты хозяйствования вступают в отношения, укреплённые договором, в которых значится право на использование имущества, финансовых ресурсов, проведению коммерческих операций и инвестиций. Доверие в этих отношениях полностью зависит от доступа всех участников сделки к достоверной информации, которая, в свою очередь, подтверждается независимым аудитором.

Аудиторский контроль – независимый внешний финансовый контроль, основанный на коммерческих основах. В финансовом контроле он является своего рода новой тенденцией. Аудиторские фирмы и аудиторы не уполномочены одновременно вести какую-либо другую предпринимательскую деятельность. Отношения аудитора и клиента оформляются договором. Аудитор не имеет права применять какие-либо санкции по отношению к руководству хозяйствующего субъекта, и в случаях наличия нарушений аудитор выдаёт отрицательное аудиторское заключение. Аудитором выдаётся аудиторское заключение, которое включает в себя выводы аудитора о финансовой отчетности клиента, а также заключение о его финансовом состоянии в случае, если это было предусмотрено заключённым между ними договором.

Таким образом, потребность в услугах аудитора появилась в связи с рядом определённых обстоятельств:

- 1) для исключения возможности появления конфликта в случае необъективно составленной и предоставленной администрацией кредиторам, собственникам и акционерам информации о финансовой деятельности;
- 2) тесная связь между предоставленной финансовой отчетностью и принимаемыми в дальнейшем решениями;
- 3) необходимость обладания профессиональными знаниями и навыками для проведения проверок;

В аудиторской сфере имеется свой свод принципов, которому обязан соответствовать каждый аудитор:

- Независимость. Данный принцип аудита регламентируется соответствующими нормативами, требующими отсутствия у аудитора

особых мотивов и заинтересованности в делах проверяемого субъекта во время проведения аудиторской проверки.

- Честность и открытость. Данный принцип подразумевает справедливость деловых отношений и действия аудитора в соответствии с этическими и моральными нормами.
- Объективность требует от аудитора избегать ситуаций, обстоятельства и последствия которой могут повлиять на его аудиторское заключение.
- Профессиональная компетентность требует высокой квалификации аудитора и наличия у него необходимых знаний и навыков в данной сфере деятельности. Аудитор обязан выполнять свои обязанности в соответствии с нормативами, законодательством и моральными принципами.
- Конфиденциальность. Аудитор обязан не распространять полученную в ходе аудиторской проверки информацию, исключая случаи обозначенные законом.
- Профессиональное поведение. Данный принцип требует от аудитора соответствующего поведения, исключающего нарушения законов, нормативов и стандартов, которые могут дискредитировать профессию аудитора и нарушить доверие в организации, членом которой он является. Также аудитор не в праве критиковать работу коллег и конкурентов с целью расширения круга клиентов.

Помимо вышеуказанных принципов, являющихся общими для всех аудиторов, аудитор также обязан следовать принципам и требованиям организации, в которой работает.

По мнению Н.В. Сорока, аудит представляет собой "...совокупность организационных, методологических, методических приемов и способов независимой проверки бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей". (34)

Деятельность аудиторских служб не финансируется из бюджета, а оплачивается самими проверяемыми субъектами на основе договоров и в соответствии с законодательством об аудите.

Государство должно часто становиться заказчиком аудиторской проверки. Для этого привлекаются независимые аудиторские организации для проведения аудита государственных программ, использования государственных субсидий на коммерческих предприятиях, включая ряд других обстоятельств, когда государство полагает, что обращение к независимым аудиторским учреждениям является более обоснованным.

Аудиторская проверка бывает обязательной и инициативной. Инициативная проверка проводится по желанию экономического субъекта, в то время как обязательная проводится в установленном законодательством порядке.

Аудит делится на два вида - внутрифирменный и внешний.

Внутрифирменный аудит проводится внутрифирменной аудиторской службой, которая помимо центрального руководства фирмы предоставляет услуги её дочерним компаниям, учреждениям и т.п. Внутренний аудит включает контроль, оценку и анализ риска управления; анализ и подтверждение информации и её соответствия нормативам и законам. Работая в сотрудничестве с управлением, аудиторы предоставляют информацию о том, что риски снижены и что корпоративное управление предприятия сильное и эффективное. Помимо этого, аудиторы предоставляют рекомендации, направленные на усиление управленческих решений, политики предприятия и мер.

Задачи внутрифирменного аудита включают в себя:

- проверку на соблюдения принципов и нормативов бухгалтерского учета в работе над ежегодной отчетностью;
- проработку рекомендаций, сделанных внешними аудиторами;
- предоставление консультаций руководству предприятий по вопросам эффективности выбранной управленческой стратегии;
- проверку своевременности, правильности и точности финансовых показателей;
- предоставление информации по поводу эффективности выбранной предприятием финансово-хозяйственной деятельности.

Внешний аудит проводится со стороны специальных аудиторских организаций. Данные проверки проводятся на основе договора с государственными налоговыми и другими органами, предприятиями, иными пользователями, такими как банки, иностранные партнеры, акционеры, страховые общества и другие.

Основная задача внешнего аудита заключается в проверке правильности финансовой отчетности клиентов, включая предоставление рекомендуемых мер, направленных на устранение выявленных ошибок и недостатков в деятельности хозяйствующих органов, улучшению эффективности их финансово-хозяйственной деятельности.

Таблица 1.



Аудиторская проверка делится на несколько этапов:

1. Предплановая (преддоговорная деятельность).

Данный этап подразумевает деятельность до заключения договора на проведение аудиторской проверки. Являясь видом предпринимательской деятельности, аудит требует поиска клиентов. Аудитор также обязан правильно рассчитать сроки и порядок проведения аудиторской проверки.

Руководство предприятия обязано предоставить аудитору копии финансовых отчётов аудиторских проверок как минимум за прошедшие три года, предоставленных предыдущим аудитором.

Безупречная репутация аудиторской организации играет немаловажную роль. Составляемые аудитором заключения должны быть прозрачными и достоверными. Аудитор составляет документ, перечисляющий и подтверждающий выполнение всех необходимых процедур. Помимо всего, аудитору необходимо учесть все аспекты возможного риска:

- сфера хозяйственной деятельности клиента;

- текучесть сотрудников за период 12 месяцев;
- финансовое состояние клиента и его возможности справиться с возможными финансовыми проблемами;
- уровень профессионализма бухгалтерского и финансового штата, а также сотрудников, ответственных за электронную обработку информации;
- перспективы и темпы роста производства предприятия.

Аудитор берёт на себя определённый риск, выполняя заказ, и для того, чтобы определить степень риска, ему необходимо провести предварительную проверку.

Во время предварительной проверки проверяются:

- документация предприятия и их соответствие законодательству;
- состояние системы бухгалтерского учёта и отчётности.

Предплановый этап аудиторской проверки завершается отправкой клиенту подтверждающего письма.

2. Планирование аудита. Проверка годовой отчётности включает в себя:

- составление ряда вопросов и статей баланса;
- разделение работы между специалистами;
- планирование графика и сроков проверки.

Стратегия аудиторской проверки строится во время создания общего план работы и программы. Предоставленная руководством предприятия информация делится на участки в зависимости по степени риска.

3. Проверка годовой бухгалтерской отчетности. На данном этапе аудиторами проводится проверочные процедуры в соответствии с требованиями стандартов:

- сбор и оценка аудиторский доказательств;
- оценка результатов выборки и их распространение на проверяемую совокупность;
- анализ отклонений показателей в бухгалтерской отчетности;
- проверка начальных и сравнительных показателей на соответствие;
- изучение экспертного заключения;
- документация, подтверждающая выполнение всех аудиторских процедур;
- оценка аудиторского риска в ходе проведения аудиторской проверки и отдельно взятых аудиторских процедур;
- проверка финансовых и хозяйственных операций на соблюдение установленного законодательства;
- полное и правильное раскрытие операций со связанными сторонами в отчетности;
- аудиторская проверка компьютерной обработки данных;

- оценка риска бухгалтерской отчетности на достоверность и исправление проводимых процедур;

- контроль над качеством работы в процессе аудиторской проверки. Проверка завершается обобщением рабочих документов всей рабочей группы.

4. Завершение и оформление результатов аудита. Это последний этап аудиторской проверки. На данном этапе формируется мнение о достоверности бухгалтерской отчетности путем обобщения результатов аудиторской проверки. Аудитором проводится оценка заключения на наличие ошибок и искажений и их возможного влияния на годовую бухгалтерскую отчетность. Аудитор формирует своё мнение о достоверности отчётности – безоговорочное или модифицированное (с оговоркой или отказ).

В обязанности независимых аудиторов и аудиторских организаций входит:

- соответствие проводимой аудиторской проверки законодательству Азербайджанской Республики;
- качественное проведение аудиторской проверки и других предоставляемых аудиторских услуг; оповещение заказчика о невозможности своего участия в проведении аудита в силу обстоятельств, отмеченных статье 18 Закона АР об Аудиторской службе;
- проверка прозрачности бухгалтерского учета и отчетности, предоставленной заказчиком, а также проверка на их соответствие законодательству и предписанным нормативным актам;
- предоставление руководству полной информации обо всех нарушениях и недостатках, выявленных во время проведения аудиторской проверки;
- хранение в тайне информации, полученной в ходе проведения аудиторской проверки по требованию заказчика (если данная информация не запрошена судебными органами в соответствии с Законом Азербайджанской Республики "О борьбе с легализацией финансов или другого имущества, полученного нелегальным путем, и финансированием терроризма");
- сохранность всех документов, полученных или составленных в ходе проверки;

- предоставление заказчику информации о требованиях законодательства, несоответствие которому послужило причиной выявления нарушений в ходе аудиторской проверки;
- в предусмотренных законодательством случаях предоставлять аудиторское заключение о налоговом отчете;
- заключение со страховщиком договора об обязательном страховании гражданской ответственности;
- соблюдение требований Законодательства и Закона Азербайджанской Республики "О борьбе с легализацией финансов или другого имущества, приобретённого нелегальным путем, и финансированием терроризма".

Таблица 2.

Отличия внутреннего и внешнего аудита.

Отличительные признаки	Внутренний аудит	Внешний аудит
Объект	Определяется руководством с целью предотвращения убытков	Определяется заключаемым договором. В основном проверяется аудит бухгалтерской отчетности, достоверности отчетности и других финансовых показателей
Квалификация штата	Низкая степень независимости, профессиональный контроль	Высокая степень независимости, высокий профессионализм
Методика проведения	Много общего в методике и приемах анализа, однако при внешнем аудите — более детальный уровень исследования, использование современных приемов расчета на базе вычислительной техники	
Цель исследования	Определяется заказчиком	Зависит от внешних потребностей
Отчетность	Перед лицом руководства	В присутствии третьих лиц
Время проведения	Непрерывное	1 раз в год

Предоставляемые аудитором услуги осуществляются на основании заключенного между независимым аудитором и заказчиком договора, в котором отмечаются предмет и сроки проверки, объем предоставляемых услуг, сумма оплаты за услуги. Заказчик ответственен за создание условий для аудитора, необходимых для проведения им полной и качественной проверки.

Стоит отметить, что аудиту не позволительно проводить аудиторскую проверку в случаях, когда он заинтересован или имеет имущественный интерес на предприятии,

находится в родстве с членом руководства предприятия, является учредителем или же акционером на данном предприятии. Аудиторская палата проверяет соответствие финансово-хозяйственной деятельности аудиторских организаций положениям Закона об Аудиторской службе и контролирует их работу.

Аудиторская служба является сравнительно новой сферой деятельности в Азербайджане и находится на стадии развития и совершенствования.

Глава 2. Организация финансового контроля и аудита в современных условиях.

2.1. Права и полномочия органов, осуществляющих финансовый контроль и аудит.

Финансовый контроль базируется на использовании нормативной и отчётной информации. Финансовый контроль обеспечивает ведение органами государственной власти и местного самоуправления, юридическими и финансовыми лицами своей деятельности в соответствии с финансовым законодательством Азербайджанской Республики.

Основы финансового контроля указаны в Конституции АР, а также в основных законах и правовых актах представительных органов местного самоуправления и органов исполнительной власти. Государственный финансовый контроль проводится Комиссиями Милли Меджлиса, являющегося законодательным органом республики, и рабочими группами. В то же время, правительство Республики контролирует составление и исполнение госбюджета, регулирует финансовую деятельность министерств и комитетов. Финансовый контроль в Азербайджане осуществляется следующими государственными органами:

- Счетная Палата Азербайджанской Республики;
- Отдел Государственного Контроля Исполнительного Аппарата Президента;
- Министерство Финансов Азербайджанской Республики;
- Министерство Налогов Азербайджанской Республики;
- Государственный Таможенный Комитет;
- Центральный Банк Азербайджанской Республики.
- Палата аудиторов

После восстановления Азербайджанской Республикой своей независимости, Министерство Финансов Азербайджанской Республики осуществляет свою деятельность на основании положения утвержденного указом президента Азербайджанской Республики № 48 от 9 февраля 2009-го года.

В настоящее время в систему Министерства финансов входят Управление Казначейства по центральным органам, Государственная Счётная Палата,

Информационно-вычислительный и Финансовый научно-образовательный центры.
Направления деятельности Министерства финансов:

- разработка государственной политики в финансовой, бюджетной, налоговой сфере Азербайджанской Республики и обеспечение её осуществления при участии причастных государственных органов и других организаций;
- обеспечение подготовки проектов государственного и сводного бюджетов в соответствии с установленным законодательством;
- обеспечение исполнения государственного бюджета в установленном законодательством порядке, организация осуществления государственного финансового контроля над расходованием по назначению средств, выделенных из государственного бюджета, и кредитов, полученных под государственную гарантию;
- в предусмотренном законодательством порядке и случаях организация в стране государственного пробирного надзора и государственного надзора в сфере производства, обработки и оборота драгоценных металлов и драгоценных камней и обеспечение их осуществления;
- организация управления государственным долгом и предоставление государственной гарантии, разработка политики государственного займа и обеспечение её осуществления;
- разработка государственной политики в сфере организации и ведения бухгалтерского учёта, в том числе подготовки и представления финансовых отчётов действующими на территории Азербайджанской Республики юридическими лицами, а также физическими лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, и принятие мер для её осуществления в рамках своих полномочий;
- разработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности в Азербайджанской Республике и представление предложения в связи с её осуществлением;
- участие в составлении государственных инвестиционных программ, в подготовке и осуществлении концепций и стратегий развития

государственной инвестиционной политики, государственных программ в установленном законодательством порядке;

- обеспечение осуществления необходимых мер в сфере привлечения внешних и внутренних кредитов в экономику страны;
- осуществление нормативно-правового регулирования по иным вопросам, отнесенным законодательством и Положением к деятельности Министерства, в сфере бюджетной системы, налогов, государственной казны, государственного финансового надзора, управления государственным долгом, надзора за драгоценными металлами и драгоценными камнями, аудита, организации и ведения бухгалтерского учета;
- подготовка предложения относительно прогнозирования макроэкономических показателей в Азербайджанской Республике, государственного регулирования экономики, направлений его развития;
- согласование деятельности отраслевых центральных и местных органов исполнительной власти по направлениям деятельности Министерства;
- осуществление деятельности в других направлениях, установленных законодательством.

Контрольные полномочия Министерства финансов Азербайджанской Республики распространяются на финансовые средства только государственного уровня. В тех случаях, когда проверяется деятельность исполнительных органов власти, его контрольные функции не должны выходить за установленные рамки.

Структура Министерства Финансов Азербайджанской Республики.



Счетная Палата АР занимает особое место среди органов финансового контроля. Счетная Палата предоставляет отчеты Milli Меджлису и является органом государственного бюджетно-финансового контроля. Контролю Счетной палаты подлежат все юридические лица — государственные органы и учреждения, включая государственные внебюджетные фонды, органы местного самоуправления, коммерческие банки, страховые фирмы, а также другие коммерческие фирмы и негосударственные коммерческие организации по вопросам получения, перечисления или использования ими средств бюджета и внебюджетных фондов, а также наличия налоговых, таможенных и других льгот.

Счетная палата осуществляет следующие функции:

- выдача заключения по проектам государственного бюджета и бюджетов внебюджетных государственных фондов (институтов);
- осуществление контроля за своевременным исполнением статей доходов и расходов государственного бюджета и бюджетов внебюджетных государственных фондов (институтов) по объему, структуре и назначению;
- выдача заключения по ежегодному отчету об исполнении государственного бюджета и соответствующим законопроектам;
- анализ ведения финансирования из государственного бюджета так, как установлено в утвержденном государственном бюджете, подготовка и предоставление предложения об устранении выявленных отклонений Милли Меджлису, а также усовершенствование бюджетного процесса в целом;
- ежеквартальное информирование Милли Меджлиса об исполнении доходов и расходов государственного бюджета;
- осуществление контроля за управлением, распоряжением государственным имуществом и поступлением в государственный бюджет средств, полученных от приватизации государственного имущества;
- осуществление финансовой экспертизы законопроектов, связанных с государственным бюджетом и внебюджетными государственными фондами (институтами), утверждаемых в Милли Меджлисе международных договоров, поддерживаемых Азербайджанской Республикой, по поручению Милли Меджлиса Азербайджанской Республики и его комитетов;
- анализ соответствий поступлений на казначейский счет и использование средств государственного бюджета показателям, установленным в утвержденном государственном бюджете, и информирование Милли Меджлиса об этом;
- получает из Национального банка Азербайджанской Республики и уполномоченных банков, кредитных организаций сведения о движении на банковских счетах средств государственного бюджета и средств внебюджетных государственных фондов (институтов), анализирует их и представляет предложения в Милли Меджлис Азербайджанской Республики;

- представление Милли Меджлису Азербайджанской Республики сведений о правонарушениях, выявленных в результате проведенных контрольных мер;
- осуществление деятельности во взаимосвязи с другими государственными органами контроля.
- осуществление аудит доходов и расходов государственного и сводного бюджетов, а также внебюджетных государственных фондов в соответствии с законодательством.

Счетная палата проводит ревизии и тематические проверки. При выявлении нарушений, она передаёт материалы в правоохранительные органы.

Контрольные органы президента и Правительства АР, правоохранительные органы, Центральный Банк, Государственная налоговая служба и другие управляющие органы сотрудничают со Счетной Палатой. Счетная палата осуществляет отнесённый к её функциям и полномочиям финансово-бюджетный контроль в форме предварительного и последующего финансово-бюджетного контроля. Предварительный контроль проводится на этапе рассмотрения законопроектов, связанных с госбюджетом, бюджетами внебюджетных государственных фондов, в целях предотвращения создания условий и причин для правонарушений до проведения финансовых операций, связанных с государственными ресурсами. Последующий контроль осуществляется для определения соответствия проведения финансовых операций с госбюджетными средствами и прочими государственными средствами, исполнения госбюджета и бюджетов внебюджетных государственных фондов, управления государственным имуществом и распоряжения им по порядку и срокам, определенным в законодательстве.

Счетной Палаты представляет годовые отчёты Милли Меджлису Азербайджанской Республики, которые, в последствии, публикуются в “Известиях Милли Меджлиса.

Счетная палата обладает полномочиями на основе запросов Президента Азербайджанской Республики, Милли Меджлиса Азербайджанской Республики, постоянных комиссий Милли Меджлиса Азербайджанской Республики проводить финансово-бюджетную экспертизу, готовить заключение и давать предложения. При анализе доходов и расходов Государственного бюджета и внебюджетных государственных фондов Счетная палата в необходимых случаях может проводить аудиторские проверки предприятий и организаций.

В соответствии с Конституцией АР и Законом “Об аудиторской службе” была создана Палата аудиторов Азербайджанской Республики. Деятельность Палаты регламентируется Положением “Об Аудиторской палате”, который утвержден Парламентом. Палата является независимой финансовой организацией и не подотчетна законодательным и исполнительным органам республики.

Функции Палаты заключаются в следующих пунктах:

- организация и контроль аудита в Азербайджане;
- выдача лицензий независимым аудиторам и аудиторским организациям, и контроль их деятельности в соответствии с законом “Об аудиторской службе”;
- учёт независимых аудиторов и аудиторных организаций;
- утверждение правил проведения экзаменов для выдачи лицензии на аудиторскую деятельность, утверждение состава экзаменационной комиссии на экзамене, установление платы за экзамен;
- утверждение формы аудиторского отзыва, формы разных отчетов о деятельности независимых аудиторов и аудиторских организаций;
- содействует аудиторским организациям, подготавливает предложения по вопросам совершенствования аудиторской службы;
- составляет инструкции, рекомендации и методические указания о проведении аудита;
- составляет нормативные документы о формах и методах оказания аудиторской службы, а также составляет рекомендации для проведения аудиторской проверки;
- обеспечивает рассмотрение исков клиентов в отношении независимых аудиторов и аудиторных организаций по вопросам ненадлежащего исполнения своих функций;
- защищает права и интересы независимых аудиторов и аудиторских организаций;
- проверяет соответствие финансово-хозяйственной деятельности независимого аудитора, аудиторской организации, независимого внешнего

аудитора и филиала и (или) представительства внешней аудиторской организации Закону Азербайджанской Республики "Об аудиторской службе";

- выдает аудиторские отзывы на достоверность оценки имущества хозяйственных субъектов в связи с приватизацией или для других целей;
- осуществляет функции контрольных органов против легализации денежных средств или другого имущества, приобретенного нелегальным методом и финансирования терроризма для лиц, оказывающих аудиторскую услугу.

Все органы ведут свою деятельность в качестве системы обеспечения конституционных контрольных полномочий Президента Азербайджанской Республики. Они действуют по поручению президента и выполняют контроль над исполнением распоряжений президента со стороны государственных органов.

Основные функции Контрольного управления заключаются в:

- анализе деятельности специальных органов контроля и надзора государственных органов исполнительной власти, подразделений Администрации Президента;
- рассмотрении жалоб и обращений граждан, предприятий, учреждений.

Управление не обладает правом применения каких-либо санкций, но, при выявлении нарушений, направляет предписания об их устранении руководителям органов исполнительной власти.

Немаловажная роль в финансовом контроле также отведена Центральному Банку Азербайджана. Он организует и контролирует денежно-кредитные отношения в стране. Центральный банк наделён правом применять принудительные меры в отношении банков, нарушивших законодательство. Функция Центрального Банка заключается в осуществлении контроля над соблюдением законодательства о валютном регулировании.

Банковская система является неотъемлемым элементом финансовой системы Азербайджана. Сегодня банки по объему активов и капитала, по региональному охвату намного опережают других финансовых посредников.

На сегодняшний день в республике действует развитая, основанная на рыночных

принципах двухступенчатая банковская система (на первой ступени находится Национальный Банк Азербайджанской Республики, на второй - коммерческие и иные небанковские кредитные учреждения).

Деятельность казначейской системы с использованием единого казначейского счета стала усовершенствованным механизмом в сфере исполнения бюджета.

Её функции заключаются в следующем:

- централизует денежные средства и доходы госбюджета на едином казначейском счету;
- ведение централизованных операций по доходам бюджетов различного уровня на одном счету;
- ведение централизованных и местных расходов, расходов по внебюджетным средствам и внебюджетным фондам посредством транзитных счетов единого казначейского счета;
- ежедневное описание операций по доходам и расходам госбюджета в Главной книге Главного Государственного Казначейства.

Органы Казначейства обладают правом проверять денежные документов, отчёты и сметы в государственных органах, банках, на предприятиях всех форм собственности, использующих ресурсы госбюджета и внебюджетных фондов. Также они уполномочены приостанавливать операции по их банковским счетам и выдавать предписания о взыскании государственных средств.

Деятельность органов налогообложения или страхования напрямую связана с финансами. Служба государственного страхового надзора осуществляет регулирование и контроль над страховой деятельностью, с учетом интересов страхователей, страховщиков и других участников страхового рынка.

Органы Государственной Налоговой Службы уполномочены применять необходимые меры принудительного воздействия к нарушителям налогового законодательства.

Министерство является юридическим лицом и в своей деятельности руководствуется Конституцией Азербайджанской Республики, Налоговым кодексом и другими законами Азербайджанской Республики, указами и распоряжениями Президента Азербайджанской Республики, постановлениями и

распоряжениями Кабинета министров Азербайджанской Республики, а также Положением о Министерстве налогов Азербайджанской Республики.

Обязанностями министерства являются следующие:

- контроль над правильным вычислением государственных налогов АР и других бюджетных поступлений, их поступлением в государственный бюджет в соответствии с налоговым законодательством;
- обеспечение налогоплательщиков всей необходимой информацией о налоговом законодательстве, порядке исчисления и оплаты налогов;
- анализ причин нарушений и недочётов в налоговой системе и принятие необходимых мер для их устранения;

Государственный Таможенный Комитет производит контроль над внесением таможенной пошлины, налога на добавленную стоимость и акцизов к товарам, ввозимым на территорию Азербайджана и вывозимым с её территории, а также других видов таможенных пошлин. Взимание указанных платежей ведётся соответственно законам Азербайджанской Республики «О таможенном тарифе», «О налоге на добавленную стоимость», «Об акцизах» и Таможенном кодексе АР.

В отличие от органов государственной власти, реализующих общегосударственный финансовый контроль, Контрольно – ревизионное управление осуществляет ведомственный финансовый контроль. Его функциями являются:

- контроль над использованием бюджетных средств на всех государственных предприятиях и в организациях, которые получают средства из бюджета и внебюджетных фондов;
- проверка смет бюджетных организаций;
- контроль над соблюдением финансовой дисциплины предприятиями и организациями - по заданиям правоохранительных органов.

2.2. Исследования нормативно-правовой деятельности аудиторской организации.

Аудит представляет собой неотъемлемую часть рыночной экономики. В связи со значительными изменениями в Азербайджане аудиторская деятельность стала важным направлением в сфере финансового контроля.

Независимый аудитор — это физическое лицо, имеющее право предоставлять аудиторские услуги на территории Азербайджана на основании лицензии, предоставленной Палатой Аудиторов Азербайджанской Республики.

Аудиторская организация — это юридическое лицо, для которого по уставу запрещено заниматься иным видом деятельности.

Для получения права вести аудиторскую деятельность на территории Азербайджанской Республики требуется:

- а) являться гражданином Азербайджанской Республики;
- б) право заниматься определённым видом деятельности или занимать определенные должности в сфере финансово- хозяйственных отношений;
- в) высшее бухгалтерское, финансовое, экономическое и юридическое образование и стаж работы не менее трех лет по специальности;
- г) сдать экзамены на получение лицензии.

Лицо, имеющее судимость за преступления, которые не погашены, не может стать аудитором.

С разрешения Аудиторской Палаты иностранный гражданин, занимающийся аудиторской деятельностью на территории своей страны, может пользоваться данным правом также на территории Азербайджанской Республики. Лицензия выдаётся Палатой Аудиторов сроком на 5 лет.

Аудиторское заключение представляет собой официальный документ с подписью и печатью проводившего аудит лица. Данный документ отражает оценку аудитором финансового состояния предприятия, соответствия его деятельности законам, достоверности показателей бухгалтерской отчетности. Аудиторское заключение имеет юридическое значение для всех юридических и физических лиц, органов государственной

власти и управления, а также для судебных органов. Единую форму аудиторского заключения и требования, предъявляемые к его составлению, устанавливает Палата Аудиторов с учетом соответствующих требований Гражданского Кодекса Азербайджанской Республики.

Аудиторские организации проходят государственную регистрацию в соответствующем органе исполнительной власти в порядке, установленным соответствующим законом Азербайджанской Республики.

Независимый аудитор и аудиторская организация обладают правом:

- устанавливать формы и методы аудиторской проверки, учитывая законодательство и условия договора с клиентом;
- ознакомление со всей документацией клиента, включая и те документы, которые находятся у посторонних юридических лиц;
- получать письменные объяснения от руководства и работников клиента;
- предоставлять информацию обо всех выявленных нарушениях и недостатках, обнаруженных во время аудиторской проверки;
- привлекать и других аудиторов к проведению аудиторской проверки;
- отказаться от проведения аудиторской проверки в том случае, если клиент не предоставил необходимые документы и информацию.

Аудит кредитных организаций уполномочены проводить аудиторские организации и независимые аудиторы, имеющие лицензию ЦБА.

Аудиторская организация при выполнении своей работы в соответствии с Положением об аудиторской деятельности в банковской системе Азербайджана имеет право:

- проверять все бухгалтерские, финансовые и иные первичные документы, наличные деньги, ценности и ценные бумаги в кассе у подотчетных лиц, регистры бухгалтерского учета, отчетности и документы по финансовым, расчетным и кредитным операциям;
- анализировать приказы и распоряжения руководства банка и его председателя, а также протоколы заседаний совета и правления банка;

- требовать необходимые документы, справки, копии документов, расчёты;
- получать устные и письменные объяснения касательно интересующих вопросов;
- осматривать кассовые помещения, кладовые с целью оценки условий хранения ценностей и их соответствия стандартам;
- принимать участие на собраниях акционеров банков, заседаниях руководства касательно вопросов, входящих в компетенцию аудиторов.

Проверять деятельность банковских аудиторских организаций имеют Центральный Банк и его учреждения, а также другие контролирующие органы, деятельность которых строго регламентирована.

Аудиторская проверка завершается составлением и заверением аудиторского заключения, в котором содержатся все нюансы аудиторской проверки. В случаях наличия нарушений в заключении, руководство банка обязано исправить все недочёты в течение месяца. Если же в ходе аудиторской проверки были обнаружены недостатки и нарушения, не нанёсшие существенного ущерба интересам страны, интересам инвесторов и вкладчиков, а также учредителей банка, аудитор, указав характер данных недостатков, завершает проверку заверением аудиторского заключения.

Центральный Банк обладает правом отзыва лицензии на проведение банковского аудита, если был выявлен ряд непрофессионально проведённых аудиторских проверок. В таких случаях Центральный Банк не рассматривает аудиторские заключения, предоставленные аудиторскими организациями, лишёнными лицензий.

Аудиторский риск - это риск, который берёт на себя аудитор, заверяя заключение о достоверности показателей внешней отчетности, учитывая то, что в заключении могут иметься недостатки и ошибки, которые не заметил аудитор.

Для оценки аудиторского риска имеются два метода:

- оценочный метод.

Данный метод состоит из того, что на основании собственного опыта и знакомства с клиентом аудитор оценивает аудиторский риск как высокий, вероятный и маловероятный в зависимости от отчётности в целом или отдельно взятой группы операций.

- количественный метод.

Данный метод заключается в количественном расчёте различных моделей аудиторского риска.

Риски делятся на следующие типы:

- риск профессиональных навыков аудитора.

Данный тип риска напрямую зависит от репутации проверяемого предприятия. Данная проверка не должна нанести ущерб аудиторской организации, а также её клиентам;

- риск ожидания клиента

Риск ожидания клиента - это риск не удовлетворить ожидания клиента. Если клиент не доволен проверкой, то аудиторская организация, в результате, теряет клиента.

- аудиторский риск

По аудиторским риском подразумевается неверное аудиторское заключение. Такой риск может нанести непоправимый урон репутации аудиторской организации, и, как следствие, организация теряет клиентов или оказывается лишена лицензии.

Аудиторские риски подразделяются на:

- присущие — вероятность возможных ошибок в результате больших объёмов выполняемых работ, которые, в свою очередь, в итоге ведут к изменению финансовых показателей;
- контрольные — бухгалтерские учёты клиентов содержать определённые контрольные системы. Уровень возможности такого риска зависит от степени действенности контрольных систем;
- риск выявления ошибок - заключается в том, что аудиторские процедуры подтверждения не всегда могут выявить имеющиеся ошибки. В связи с этим существует понятие "приемлемый аудиторский риск"

Применяются следующие методы проверки:

- контрольные приемы - качество контроля со стороны руководства банка, наличие компьютерных контрольных систем, физический контроль;
- аналитические приемы - рассылка писем клиентам с целью подтверждения суммы

кредита или остатка счета, анализ темпов роста или снижения операций, доходов за нынешний и предыдущий годы.

- изучение операций в деталях - рассмотрение бухгалтерских документов, проведение фактических и встречных проверок операций и бухгалтерского учета, проверка записей в учёте на соответствие с документами.

Фактическая проверка проводится для подтверждения проведённых операций посредством проверок документов, бухгалтерского учета банка, его пайщиков, клиентов. Также проверяется наличие фиктивных счетов у клиентов банка.

В Азербайджане успешно ведут свою деятельность самые известные аудиторские организации, именуемые Big Four (Большая четвёрка):

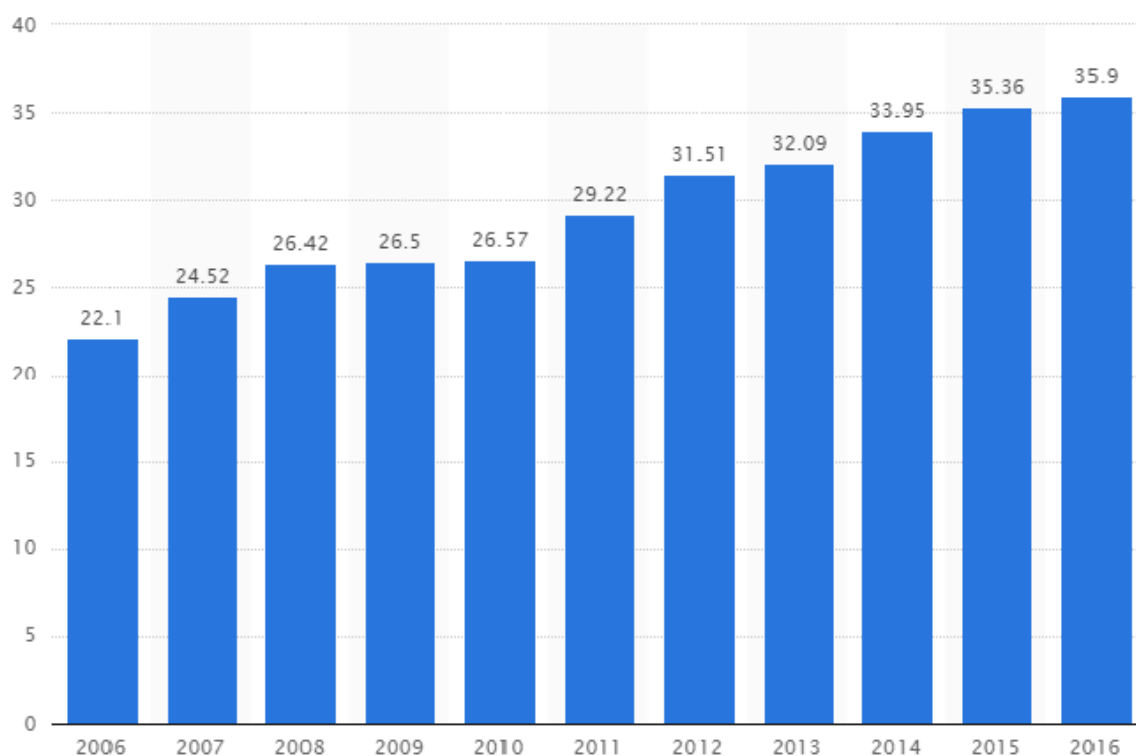
- PricewaterhouseCoopers (PwC)
- Deloitte
- Ernst&Young
- KPMG

PwC — крупнейшая в мире международная сеть компаний, предлагающих профессиональные услуги в области консалтинга и аудита. Под «PricewaterhouseCoopers» понимаются компании, входящие в глобальную сеть компаний PricewaterhouseCoopers International Limited, каждая из которых является самостоятельным юридическим лицом.

В 2016 году PwC была второй по объёму дохода компанией сразу после Deloitte.

Диаграмма 1.

Статистика доходов (млн \$) аудиторской компании PwC за 2006-2016 годы по всему миру.



Три главных сервисных направлений PwC составляют страхование, консалтинг и услуги в сфере налогообложения. Страхование, цель которой заключается в том, чтобы предоставить или усовершенствовать предоставляемую клиенту информацию таким образом, чтобы он мог принять обоснованное и эффективное решение, была самой доходной сферой PwC в 2010 году. В 2016 услуги страхования предоставили компании доход в приблизительно 15,3 млрд. долларов. Услуги консультирования в 2016 году были вторым по доходности направлением компании. Между 2010-2016 годами данная услуга увеличила доход компании на 5 млрд. долларов. Услуги в сфере налогообложения составили наименьшую часть дохода PwC в 2016, принеся вклад в 9,1 млрд. долларов.

KPMG - глобальная сеть бухгалтерских фирм, предоставляющих услуги аудита, налогообложения, консультацию, особый интерес и отраслевые услуги. Штат компании примерно составляют 189,000 профессионалов, сотрудничающих, чтобы предоставлять качественные услуги в 155 странах во всем мире.

Диаграмма 2.

Статистика доходов (млрд.\$) аудиторской компании KPMG за 2007-2016 годы по всему миру.

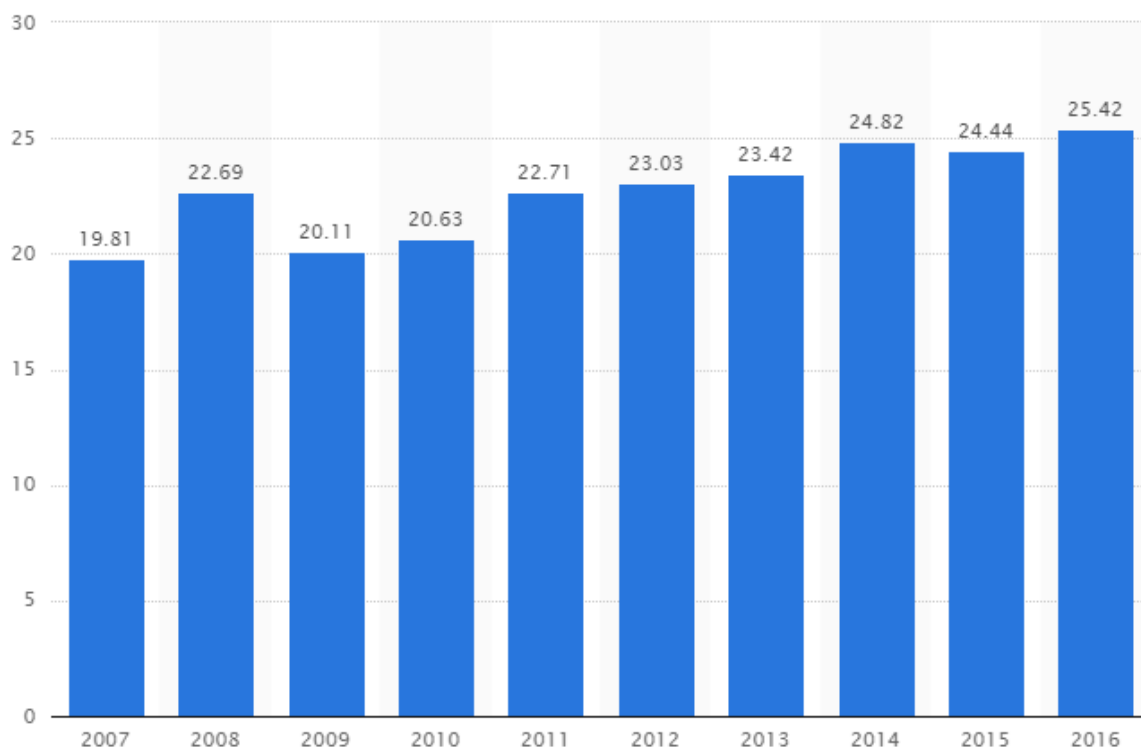


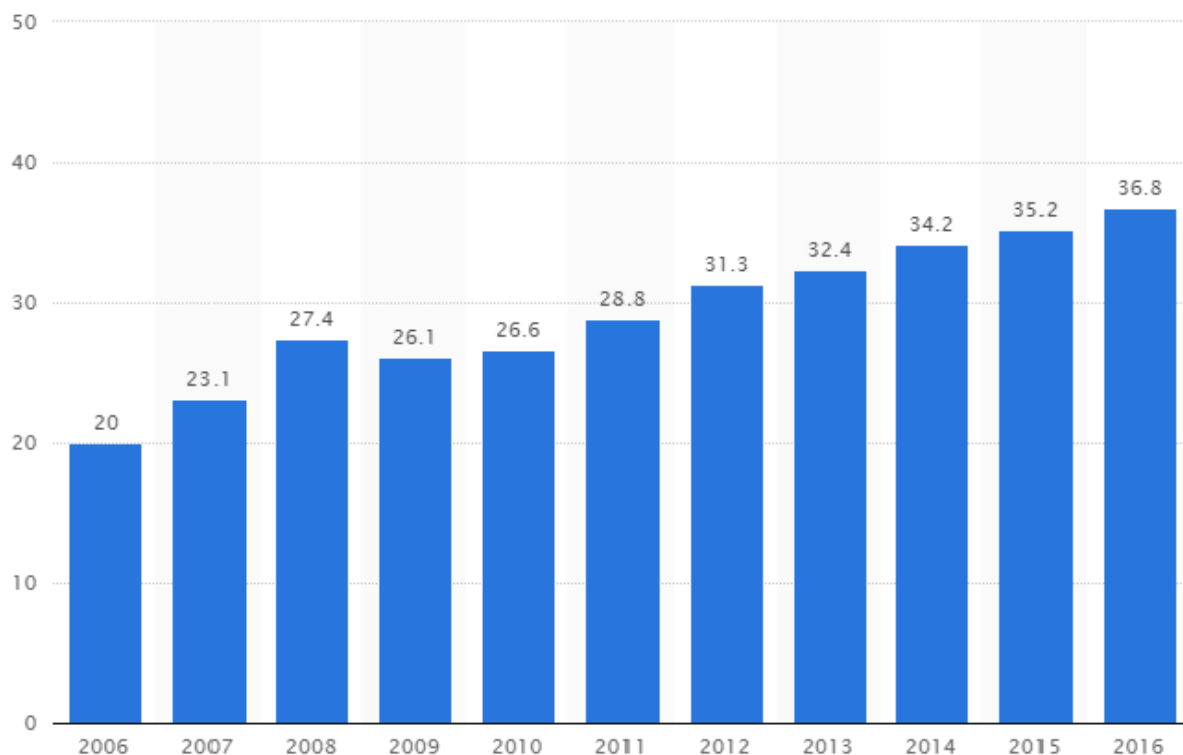
Диаграмма указывает на значительный спад доходов в 2009 году, после чего не наблюдалось резких скачков доходов до 2016 года, в котором доход компании составил 25,4 млрд. \$.

Deloitte была основана в 1845 году. Компания прошла ряд слияний и перестроек, но ей удалось удержать свою фирменную марку наряду с её стандартами качества и ценностями компании. Теперь, она ведёт свою деятельность в качестве одного из самых успешных брендов в мире.

В 2016 компания заработала \$36.8 миллиардов и имело штат, состоявший из приблизительно 244,400 сотрудников, работающих в более чем 150 странах, демонстрирующих передовой опыт в обеспечении аудита, консультации, финансовом консультировании, управлении рисками и услугах в сфере налогообложения.

Диаграмма 3.

Статистика доходов (млрд. \$) аудиторской компании Deloitte за 2006-2016 годы по всему миру.



Начав с чистого дохода в 20 млрд. \$ в 2006 году, Deloitte заработала 36, 8 млрд. \$ в 2016 году, стабильно увеличивая объем доходов на каждый год, за исключением 2009 года, в котором произошёл спад на 1, 3 млрд. \$ по сравнению с предыдущим годом.

Компания Ernst&Young является глобальным партнёрством национальных аудиторских компаний. У компании имеется 709 офисов в 140 странах мира. Общая численность персонала - около 144 тысяч человек.

Ernst&Young занимает лидирующие позиции на семи из десяти ведущих мировых рынках. Данная консалтинговая компания оказывает услуги 10 из 35 ведущих Азербайджанских компаний.

Основное направление деятельности аудиторской компании заключается в проведении аудиторских проверок отчетности, подготовленной как по стандартам отчётности.

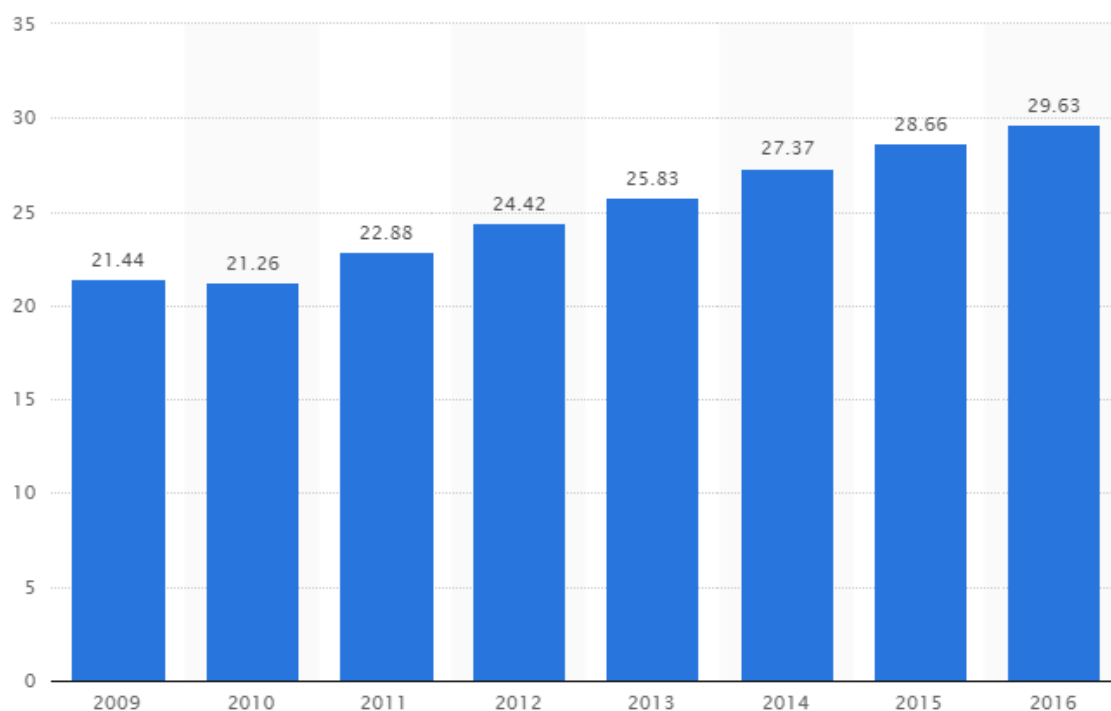
Международная компания Ernst&Young уже на протяжении длительного времени успешно функционирует на рынке консалтинговых и аудиторских услуг Азербайджана, не прекращая свои стремления увеличить свою долю рынка и повысить рост прибыли.

Компания сотрудничает с крупнейшими и ведущими предприятиями по всему

миру. Быстрыми темпами превращаясь в транснациональную корпорацию. 20 офисов компании расположены по всему миру. Каждое предприятие, входящее в состав Ernst&Young является юридическим лицом.

Диаграмма 4.

Статистика доходов (млр. \$) компании Ernst&Young 2009-2016 годы.



Доходы Ernst&Young в 2016 году составили 29,63 млрд. \$, оставив позади KPMG, что позволило Ernst&Young занять третье место по объему доходов в большой четвёрке.

Извечная конкурентная атмосфера между компаниями, составляющими большую четверку, позволяет наблюдать переход аудиторской службы на новый уровень. Большая четвёрка решила автоматизировать свои услуги с целью улучшения качества аудита.

Министерство Налогов, PwC Азербайджан и другие компании, принадлежащие Большой четверке, 11 марта 2017 года подписали Меморандум о Сотрудничестве.

PwC Азербайджан утверждает, что Меморандум был подписан после ежегодной налоговой конференции "Навстречу к прозрачности", проводимой Американской Торговой Палатой в Азербайджане и Министерством Налогов Азербайджанской Республики.

Главная цель PwC Азербайджан, предоставляющей постоянные предложения в

связи с изменениями в Налоговом кодексе и активно участвующей в процессе принятия данных изменений, состоит в том, чтобы создать атмосферу доверия к обществу, улучшению деловой среды и поддержке государства в этом важном процессе преобразования.

2.3. Анализ недостатков финансового контроля и аудита в Азербайджане.

Происходящие в Азербайджане социально-экономические и политические преобразования стали причиной формирования усовершенствованной системы государственного финансового контроля. Существующая на данный момент в Азербайджане система финансового контроля имеет ряд недостатков, вызванных бессистемностью работы его организационных структур. Одним из наиболее важных направлений повышения эффективности государственного финансового контроля является координация и повышение уровня взаимодействия между контролирующими органами. Взаимодействие – необходимый фактор для надлежащей деятельности контролируемых объектов.

Система государственного контроля финансами Азербайджанской Республики имеет не совершенную структуру. Именно по этой причине ряд контролирующих органов выполняет одну и ту же функцию, дублируя уже проведённый процесс.

Контроль представляет собой проверку определённых явлений и процессов в финансовой сфере. На самом же деле, объектами финансового контроля в конечном счёте выступают действия людей, т.е. контроль проверяет деятельность и эффективность выполненной определёнными людьми работы в своей сфере деятельности. Основной проблемой государственного финансового контроля в АР является отсутствие координации в процессе выполнения проверок. Как следствие, отсюда вытекает ещё одна проблема – отсутствие централизованной системы финансового контроля. В отдельно взятых странах с усовершенствованной системой государственного финансового контроля функция координации деятельности контролируемых объектов возложена на контрольно-счётные органы, чего нельзя сказать об Азербайджане.

Во время проверок довольно часты выявления нарушений, несоответствия установленному законодательству, злоупотреблений должностными лицами своими обязанностями, присутствие коррупции в финансовой системе. С проблемой коррупции в сфере управления государственными финансами государственный финансовый контроль Азербайджана борется на протяжении многих лет. Внесение усовершенствований в систему финансового контроля помогла значительно снизить уровень коррупции в стране, но не полностью её ликвидировать. Мировой опыт показывает, что избавление государства от коррупции, финансовых махинаций является

крайне сложной задачей, требующей пристального внимания и постоянного контроля со стороны государства. Коррупция несёт за собой угрозу неспособности правительства реализовывать намеченные планы, напрямую уменьшает расходы на приоритетные отрасли (такие как образование и здравоохранение) и наносит серьёзный ущерб темпам роста. Слабость регулирующих и надзорных органов создает прекрасные возможности для коррупции в сфере государственных расходов.

Также отсутствует общая аналитическая база, которая включала бы в себя факты выявленных нарушений и злоупотреблений, неэффективных нецелевых применений государственных ресурсов.

Автоматизация обмена информацией, документами и материалами между контролирующими объектами помогла бы ускорить процессы проверок и выявить факты нарушений для их дальнейшей ликвидации. Соответственно, необходимо определить способы защиты данных для их неразглашения.

Не менее важна высокая квалификация сотрудников контролирующих объектов. Не редки случаи проявления халатности и нарушений со стороны сотрудников финансового контроля. Данную проблему можно решить подготовкой и тренингами по повышению квалификации рабочего персонала. Лица, осуществляющие контрольные функции, должны надлежащим образом выполнять свои обязанности. Большинство нормативно-правовых актов, закрепляющие правовой статус органов финансового контроля, определяют вид юридической ответственности, к которой будут привлекаться должностные лица контрольных органов в случае невыполнения, ненадлежащего выполнения своих обязанностей. Законом «О государственной налоговой службе в Азербайджане» установлено, что должностные лица в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения своих обязанностей привлекаются к дисциплинарной, административной, уголовной и материальной ответственности.

Закон Азербайджана «О Счетной Палате» не устанавливает вид юридической ответственности, а лишь предусматривает дисциплинарную ответственность. Закон утверждает то, что при невыполнении своих прямых обязанностей по закону и рабочему плану члены Счетной Палаты несут ответственность в соответствии с законодательством Азербайджанской Республики и внутренним уставом Счетной палаты.

Формы и методы, применяемые контролирующими объектами, устраняют факты

выявленных нарушений, но не ликвидируют возможности появления таковых и не укрепляют финансовую дисциплину.

Эффективность финансового контроля является многогранным понятием. Она характеризуется соответствующими критериями, выявлением и оценкой определённых показателей, на формирование которых влияют разнообразные социальные, экономические, правовые и другие факторы. Говоря об эффективности, подразумевают адекватность достигнутых в процессе её осуществления положительных результатов, с одновременным учётом соответствующих затрат, которые включают потраченное время, материальные и денежные средства, трудовые ресурсы и т.д.

Эффективность контроля – это соотношение между целью, которую поставил перед собой контролирующий орган, и достигнутым результатом, с наименьшими затратами времени, средств и сил. Контролирующий орган должен не только зафиксировать недостатки, но и оказать помощь в их решении, что и является основной целью финансового контроля.

Понятие эффективности контроля тесно связано с критерием результативности. От критерия результативности неотделим критерий действенности контроля, что отражает то положительное влияние контроля, которое контроль осуществляет на содержание деятельности органа или лица, которое проверяется.

Следует отметить, что в Азербайджане координация работы контролирующих органов сдерживается из-за отсутствия единой методологической базы и методик проведения комплексных проверок. Это не позволяет контролирующим объектам действовать согласованно. Это означает, что вместо одной комплексной проверки проводится сразу несколько проверок в разных направлениях, которые отрицательно влияют на деятельность подконтрольного субъекта.

Основной проблемой финансового контроля в Азербайджане является отсутствие осознания того, что частое проведение проверок, требующих большого времени и средств, не решает насущных проблем. Уменьшение количества проверок также не является конечной целью. Следует добиваться повышения качества и действенности данных проверок.

Совершенствование государственного финансового контроля должно идти по двум направлениям: внесение поправок в законодательство о финансовом контроле и

создание в Азербайджане организационных условий эффективной деятельности органов финансового контроля.

Таблица 3.

Показатели сравнения деятельности Палаты Аудиторов.

Годы	Заключённые договоры	Сумма (манат)	Исполненные договоры
2013	2986	41 789 324,0	2493
2014	3153	45 359 274,5	2365
2015	3487	46 698 157,5	2995
2016	3094	49 106 089,0	2649

По сравнению с 2015 годом, в 2016 году количество заключенных договоров снизилось на 393 единицы или на 11,3%, а сумма повысилась на 2 407 931,5 манат или на 5,2%. Из заключенных за 2016-ый год договоров 2649 были исполнены. Число исполненных договоров сократилось на 346 единиц или на 11,6%. Из 64 958 объектов обязательного аудита прошли аудит за 2016-ый год. В результате анализа оказанных аудиторских услуг по организационно-правовой форме субъектов обязательного аудита за 2015-2016 гг. было установлено, что в течение 2015 года по республике из 64 958 объектов обязательного аудита 1894 (2,9%), а в 2016-ом году - 1770 (2,7%) прошли аудит. При сравнении 2015-2016 гг., наблюдается снижение на 0,2% в числе хозяйствующих субъектов, прошедших обязательный аудит.

Аудиторская Палата Азербайджанской Республики, будучи независимым хозрасчетным финансовым органом имеет следующие финансовые источники:

- взносы, выплачиваемые со стороны аудиторских компаний и независимых аудиторов;
- плата за участие на экзаменах для получения лицензии, дающей право заниматься аудиторской деятельностью;
- плата на курсы;
- членские взносы членов-корреспондентов;

- доходы от изданной печатной продукции по аудиту.

В соответствии с источниками финансирования, доход Палаты Аудиторов в 2016 году составлял 531222.00 манатов. По сравнению с 2015 годом, в котором доход составлял 629491.00 манатов, доход 2016-ого года сократился на 15,6 %. Палата Аудиторов в течение 2015 года перечислила в республиканский бюджет 23 011,13 манатов и 58 170,56 манатов в Государственный Фонд Социальной Защиты.

Таблица 4.

Результаты сравнения финансово-хозяйственной деятельности Палаты Аудиторов за 2015 и 2016 годы.

Годы	Доход	Расход	Прибыль \$
2015	629 491,0	573 178,0	56 313,0
2016	531 222,0	505 453,0	25 769,0

Следуя таблице, делаем вывод, что по сравнению с 2015 годом в 2016 году полученная прибыль сократилась 30544.00 манатов.

Глава 3. Пути совершенствования финансового контроля и аудита в Азербайджане.

3.1. Функции Палаты по надзору за финансовыми рынками.

В связи и с изменениями, происходящими в экономике страны в последнее время повысилась необходимость в обеспечении прозрачности и эффективной работы рынка ценных бумаг и инвестиционного фонда, деятельности банков и страховых организаций, а также повышения качества системы финансового контроля в данных сферах.

С целью гарантии стабильной работы государственной финансовой системы необходимо обеспечить устойчивую деятельность финансовых рынков, а также защитить интересы кредиторов, страхователей и инвесторов.

Палата по надзору за финансовыми рынками Азербайджанской Республики была создана для регулирования деятельности рынка ценных бумаг и инвестиционных фондов, страховых, кредитных организаций и платежных систем, а также предотвращения хищения государственных финансовых ресурсов и легализации финансовых средств и иного имущества, полученных нелегальным путем и финансирования терроризма.

Совет директоров Палаты по надзору за финансовыми рынками состоит из пяти человек. Назначение на должность и освобождение от неё председателя и членов Совета Директоров Палаты контролируется Президентом Азербайджанской Республики.

Со дня вступления создания Палаты по контролю за финансовыми рынками Азербайджанской Республики были упразднены следующие органы финансового контроля: Государственный комитет Азербайджанской Республики по ценным бумагам, Государственная служба страхового надзора Министерства финансов Азербайджанской Республики, а так же Служба финансового мониторинга при Центральном банке Азербайджанской Республики. Всё государственное имущество, находившееся в их пользовании, перешло к Палате по надзору за финансовыми рынками Азербайджанской Республики.

Палата по надзору за финансовыми рынками Азербайджанской Республики является юридическим лицом публичного права, организованным в феврале 2016 года.

Палата по надзору над финансовыми рынками предотвращает легализацию

денежных средств или другого имущества, полученного преступным путем, а также предотвращает финансирование терроризма посредством Службы Финансового Мониторинга.

Функции Палаты по надзору за финансовыми рынками АР заключаются в следующем:

- Служба Финансового Мониторинга собирает и анализирует информацию, подтверждающую нелегальные методы приобретения финансовых средств и отправляет её в надлежащие государственные органы;
- обеспечивает применение единой информационной системы в сфере борьбы с нелегальным применением финансовых ресурсов;
- обеспечивает международные связи Азербайджанской Республики в сфере борьбы с незаконным приобретением финансов и финансирования террористических организаций.

Стратегическим приоритетом Палаты по надзору за финансовыми рынками Азербайджана является превратить Службу Финансового Мониторинга в орган, отвечающих современным требованиям финансового контроля.

Палата по надзору ведёт свою деятельность в соответствии с законодательством Азербайджанской Республики и собственным принципам:

- эффективность и передовая технология:

Служба Финансового мониторинга старается достигать максимально эффективных результатов. Каждый сотрудник Службы выполняет свою работу в целях повышения результативности и целенаправленности работы Службы в задачах, поставленных перед Службой Финансового Мониторинга в рамках законодательства, бюджета, времени и иных выделенных ресурсов.

- создание ценностей:

Служба Финансового Мониторинга выбрала своей целью создавать ценности во всех направлениях своей деятельности. Данные ценности создаются посредством анализа информации, полученной в результате борьбы с отмыванием финансов, полученных незаконным путём и предупреждения возможностей финансирования

террористических организаций.

- сотрудничество:

Вся деятельность Службы Финансового Мониторинга базируется на принципе сотрудничества. Данный показатель Служба принимает за важный фактор, помогающий удвоить прилагаемые организацией в своей деятельности усилия.

- глобальные перспективы:

Данный фактор предоставляет возможность оказания сотрудничества другим государствам и международным организациям в выявлении и предотвращении незаконной деятельности в финансово-экономической системе.

Основным потенциалом, выработанным организацией в направлении своих основных функций, является деятельность по получению, обработке и анализу информации.

В организации преобладает среда институционных преобразований, необходимых для превращения Службы Финансового Мониторинга в один из лучших органов с лучшей практикой, принимающей участие в финансовом контроле.

Организации обладает адекватной организационной структурой и необходимыми бизнес процедурами для эффективного ведения своей деятельности.

3.2. Повышения влияния государственного финансового рынка и аудита на финансовое регулирование экономики.

На данный момент, через три года с начала полномасштабных структурных реформ в Азербайджане, одним из наиболее важных является вопрос определения направлений социально-экономического развития республики на среднесрочную перспективу, что продиктовано в первую очередь необходимостью разработки стратегии экономического развития Азербайджана на рассматриваемый период. До сих пор все, что происходило в экономике, было направлено на решение текущих тактических задач - "расчистку завалов", оставленных социалистической системой хозяйствования, борьбу с усиливающимся кризисом в экономике, создание базы для проведения структурных реформ и т.д. Большинство этих задач решены, и если проанализировать показатели социально-экономического развития республики за прошлый и текущий год, то можно сделать вывод о том, что ситуация в целом не только стабилизировалась, но наблюдается и определенный экономический рост.

Становление и развитие отраслей экономики должно сопровождаться определением стандартов профессиональной деятельности, обеспечением высокого уровня компетентности специалистов, развитием системы регулирования и надзора за деятельностью профессиональных участников финансового и аудиторского контроля, осуществлением мер по обеспечению конкурентоспособности азербайджанских профессионалов в данной сфере.

Основным финансовым инструментом на учетном сегменте в Азербайджане являются государственные краткосрочные обязательства и Ноты НБА, эмиссия и размещение которых в последнее время приобретает случайный характер. А такие инструменты как коммерческие, казначейские и банковские векселя, корпоративные облигации и др. виды краткосрочных обязательств не заняли должную нишу на рынке. Межбанковский денежный рынок обеспечивает перераспределение денежных средств между банками в форме межбанковских депозитов и кредитов на короткие сроки для реализации активных операций, регулирования балансов, выполнения требований регулирующих органов, и в частности НБА. НБА на данном сегменте представляет кредиты коммерческим банкам в порядке рефинансирования. При этом в зависимости от конъюнктуры финансового рынка, в целях сохранения стабильности, регулирования денежной массы и обеспечения банковской ликвидности НБА определяет процент рефинансирования. Используя различные инструменты, предусмотренные денежно-

кредитной политикой, НБА регулирует также объем находящейся в обращении денежной массы, уровень инфляции и курс национальной валюты к валютам ведущих развитых стран мира.

Экономическое развитие Азербайджана сопровождается расширением предпринимательской деятельности. Это, в свою очередь, требует внесения изменений в контроле за этим процессом, в том числе применение качественно новых форм финансового контроля. Рост экономики, развитие предприятий, усиление конкуренции и другие факторы способствуют повышению роли корпоративного управления, одним из инструментов которого является внутренний аудит. Анализ внутреннего аудита, а также основных элементов системы внутреннего контроля позволяет охарактеризовать внутренний аудит в качестве действенного и многофункционального средства контроля, призванного обеспечить эффективность всей системы внутреннего контроля и оптимизацию принимаемых управленческих решений.

За минувший период объединением 'Аудит-Азербайджан' благодаря проводимой последовательной работе достигнуты определенные успехи в распространении профессии внутреннего аудитора. На основе рекомендаций и представлений 'Аудит-Азербайджан' более 100 специалистов, работающих в различных предприятиях и организациях страны, включая и профессиональных аудиторов, стали персональными членами Института внутренних аудиторов и получили международные сертификаты ПА, а принятые в последние годы законодательные акты укрепили юридическую базу внутреннего аудита в республике. Правлением 'Аудит-Азербайджан' разработаны и приняты такие важные документы, как Устав объединения, Правила выдачи членского сертификата, Правила определения и выплаты членских взносов. На основе решений правления 'Аудит-Азербайджан' изданы утвержденные Институтом внутренних аудиторов 'Стандарты ведения внутреннего аудита' и Кодекс этики, ряд других материалов, имеющих важное значение для организации и развития внутреннего аудита. С целью укрепления международных связей и изучения передового зарубежного опыта 'Аудит-Азербайджан' уделяет большое внимание участию своих представителей в международных мероприятиях. Налажены деловые взаимосвязи с главным офисом международного Института внутренних аудиторов, благодаря чему в различные годы члены объединения избирались членами соответственно Комитета передовых технологий и Комитета по стандартам внутреннего аудита ПА.

Анализ результатов исследования позволяет сделать основной вывод о растущем понимании важности внутреннего аудита. Создание эффективной службы внутреннего аудита является одной из важнейших инициатив, позволяющих повысить прозрачность и качество корпоративного управления, одна из ключевых задач для многих хозяйственных субъектов в республике, решение которой предполагает и использование накопленного зарубежного опыта внутреннего аудита, что делает возможным значительное сокращение затрат времени и финансовых ресурсов, связанных с организацией таких служб.

Все изменения, происходящие в экономике страны, непременно находят отклик во всех сферах экономики. Рынок аудиторских услуг также не является исключением. В постоянных условиях жёсткой конкуренции и кризиса рынок аудиторских услуг проходит через множественные изменения. Причиной этому являются такие причины, как затруднительное материальное положение предприятий в условиях кризиса, отсрочки платежей по ранее заключённым договорам, отказ компаний от инициативного аудита и т.д. В связи с этим сокращается количество аудиторских организаций. Стабильный сегмент рынка аудита составляют предприятия, обязанные пройти аудиторскую проверку согласно законодательству АР. Аудиторские организации применяют маркетинговые технологии, тем самым предоставляя своим клиентам возможность разработать правильную концепцию ведения своей деятельности. Успешная деятельность ведущих предприятий оказывает положительное влияние на развитие экономики страны.

Таблица 5.

Объем оказанных аудиторских услуг за год в Азербайджане.

Годы	Объем оказанных аудиторских услуг в Азербайджане (млн. \$)	Доля услуг по проведённым аудиторским проверкам в общем объеме предоставленных аудиторских услуг, %
2013	19,9\$	28,8
2014	21,6\$	30,5
2015	24,8\$	33,2
2016	26,1\$	31,4

Засвидетельствование об относительно удовлетворительном функционировании экономических субъектов является главной задачей аудитора. Наличие достоверной информации предоставляет возможность повысить уровень эффективной деятельности рынка капитала и позволяет оценить и спрогнозировать последствия предпринятых экономических шагов.

В связи с тем, что независимая аудиторская проверка в первую очередь направлена на защиту интересов собственников, отсюда вытекает заключение, что аудиторские проверки необходимы государству для поддержания и развития экономики страны. Для поднятия экономики страны необходимы соответствующие источники финансирования, большую долю которых составляют инвестиции. Собственники и инвесторы не станут вкладывать финансы в сферы бизнеса, пока они не будут заверены в прозрачности и достоверности информации о деятельности хозяйствующих субъектов. Заслужить это доверие помогает аудиторская проверка, предоставляющая финансовую отчётность средствам массовой информации. В связи с этим, в целях укрепления экономики государству следует уделять более целенаправленное внимание на аудиторские службы и их деятельность.

Таблица 6.

Организации, прошедшие аудит за 2016 год.

Субъекты обязательного аудита	Количество субъектов	Прошедшие аудиторскую проверку
Акционерные общества	1739	281
Общества с ограниченной ответственностью	60567	800
Страховые общества	1603	589
Муниципалитеты	40	35
Банки и кредитные организации	25	21
Политические партии	51	9
Итого	64025	1735

После восстановления своей независимости Азербайджанская Республика вступила в процесс интеграции в мировую систему международных отношений. Ныне достижение высокого уровня политических отношений между государствами и интеграция в глобальные процессы, занимает приоритетное место во внешней политике каждой страны.

Современная политика международных отношений в Азербайджане строится в соответствии с мировыми проблемами и изучается в контексте глобальных изменений. Научные исследования в этом направлении позволили раскрыть потенциальные возможности Азербайджана и поднять его авторитет на мировой арене на более высокий уровень.

В 2016 году аудиторская проверка, проведённая Счетной Палатой АР, охватила 155 учреждений государства.

В том же году Счетной Палатой Азербайджанской Республики были проведены 77 мер по контролю средств государственного бюджета и внебюджетных государственных фондов.

Таблица 7.

Меры, направленные на контроль средств государственного бюджета.

Сферы деятельности, на которые были направлены меры по контролю средств государственного бюджета	Количество проведённых мер
Доходы госбюджета	8
Расходы госбюджета	63
Кредиты, привлечённые под госгарантию	2
Средства внебюджетных фондов	4
Аналитический анализ	12
Аудит	65

Помимо указанных в таблице мер, счетной Палатой также были проведены 19 мер по контролю средств госбюджета Нахчиванской Автономной Республики. 10 из них заключаются в аналитическом анализе и девять представляют собой аудит.

По сравнению с 2015 годом, количество мер, предпринятых в 2016 году сократилось на 9,8 %.

Таблица 8.

Сумма средств, охваченных аудитом в 2016 году.

Сферы финансовой деятельности, охваченных аудитом	Сумма средств сфер финансовой деятельности, охваченных аудитом (млр. манатов)	% суммы средств
Расходы госбюджета	3,02	53,9
Средства внебюджетных государственных фондов	277,3	4,9
Средства, полученные от деятельности за счет государственных ресурсов.	2,3	41,2

Общая сумма средств, охваченных аудитом в 2016 году составила 5,6 млн. манатов. В том же году аудитом была охвачена сумма в 87,9 млн. долларов в сфере кредитов, привлечённых из международных и местных финансовых организаций под госгарантию. По сравнению с 2015 годом, проведенные в 2016 году меры контроля охватили средства на 34,2 % больше.

3.3. Основные направления совершенствования финансового контроля и аудита.

Совершенствование финансового контроля в связи с современными задачами государства является незавершённым процессом.

Существующая в Азербайджане система государственного финансового контроля имеет ряд недостатков, на устранение которых необходимо разработать и осуществить соответствующие мероприятия. Данные недостатки вызваны бессистемностью работы контролирующих органов. Основным направлением данных мероприятий должно быть повышение уровня сотрудничества между регулирующими контроль органами и организациями. Взаимодействие является важным и необходимым фактором для осуществления финансового контроля должным образом, так как все контролирующие органы ведут свою деятельность с целью обеспечить защиту и безопасность государственных интересов.

Несовершенная система финансового контроля в Азербайджане становится причиной дублирования функций органов финансового контроля и параллельным исполнением одних и тех же функций несколькими органами.

Международный опыт методов организации систем государственного финансового контроля показал, что организация системы государственного финансового контроля производится под влиянием двух факторов: осознания необходимости повышения качества и эффективности финансовой устойчивости и безопасности государства и методов государственного финансового контроля.

В центре задачи формирования Азербайджана как передовой страны, будут стоять такие цели, как создание действенного механизма государственного финансового контроля и создание надёжной системы безопасности.

Мировой кризис оказал сильное негативное влияние на экономику страны. В связи с этим до 2020 года Азербайджан разработал пять стратегических целей и шестнадцать приоритетов, направленных на повышение эффективности финансовых услуг до 2020 года.

Были выбраны следующие стратегические цели:

- создание финансовой системы, которая будет состоять из устойчивых

финансовых институтов;

- содействие деятельности финансовых рынков;
- усовершенствование инфраструктуры;
- повышение качества деятельности органов регулирования и контроля;

Для реализации мер, предусмотренных в разработанном до 2020 года плане, планируется выделить 115 миллионов манатов. Расчёт ведётся на то, что осуществление данных мер позволит увеличить ВВП государства до 750 миллионов манатов до 2020 года.

Импорт продукции в Азербайджан по итогам 2015 года составил 9,187 миллиардов долларов, в 2013 году – 10,710 миллиардов долларов, в 2012 году – 9,655 миллиардов долларов.

По итогам 2015 года объем экспорта вырос на 14% к апрелю, достигнув 1,011 миллиардов долларов. Объем импорта в мае 2015 года снизился на 46%, составив 665 миллионов долларов. Таким образом, положительное сальдо во внешней торговле АР в мае 2015 года достигло 346,8 миллионов долларов. Об этом свидетельствует отчет Государственного таможенного комитета АР.

Отмеченные темпы замедления экономического прогресса и ослабление бюджетной системы государства, повышающийся уровень коррупции оказывают отрицательное влияние на экономику страны. В связи с этим возникает острая необходимость в пересмотре и чётком определении границ государственного финансового контроля, укреплении надзора над потреблением финансовых ресурсов страны, разработки и реализации мер, направленных на хищение денежных ресурсов государства и предотвращение факта коррупции, повышение содействия и сотрудничества между контролирующими органами, повышение качества аудита и квалификации аудиторов, постоянного поступления доходов в бюджеты, контроле за повышением эффективности и целенаправленности использования государственных фондов, повышение эффективности внешнего и внутреннего финансового контроля.

В связи со сложившимися условиями для повышения эффективности борьбы с коррупцией на всех уровнях государственного управления и в органах местного самоуправления при любых видах проверок необходимо:

- использовать возможности взаимодействия с правоохранительными и другими органами, осуществляющими контроль;
- проверять размещение и исполнение государственных (муниципальных) заказов и использование государственной (муниципальной) собственности;
- для повышения качества проверок разработать совместный с правоохранительными органами стандарт антикоррупционной проверки;
- в целях снижения уровня ущерба бюджетам, наносимого различными нарушениями при использовании бюджетных средств, развивать формы предварительного контроля на этапах принятия бюджетов, программ, инновационных проектов;
- для разграничения полномочий между внешним и внутренним контролем, определения порядка их взаимодействия и недопущения дублирования контрольных мероприятий развивать правовые основы государственного финансового контроля;
- в целях обеспечения единых подходов к организации, проведению и реализации результатов государственного финансового контроля провести круглые столы по обсуждению проблем классификации финансового контроля, финансовых нарушений и развитию аудита эффективности; для повышения квалификации специалистов контрольно-счетных органов и исследования проблем организации и осуществления государственного финансового контроля в условиях бюджетной реформы активизировать взаимодействие с профильными образовательными учреждениями высшего профессионального образования.

Создание современной эффективной системы государственного финансового контроля на единой теоретической основе с использованием единых стандартов при тесном взаимодействии внешнего и внутреннего финансового контроля позволят эффективнее использовать бюджетные средства, направленные обеспечение безопасности государства, инновационное развитие экономики страны и человеческого капитала.

Изменение роли аудита и его ценности является первой причиной, которая влечёт за собой проблемы ценообразования и эффективности саморегулирования аудита.

В нынешнее время мы можем наблюдать две противоположные тенденции. Если раньше, в силу слабого развития информационных технологий, ценность заключения

аудитора была очень высокой как и услуги, предоставляемые аудитором, то на сегодняшний день мы имеем в корне противоположную ситуацию: если раньше прибегать к услугам аудиторов было необходимым ввиду слабой квалификации бухгалтерского персонала, то в нынешнее время бухгалтерская отчетность стала значительно прозрачнее в связи с автоматизацией бухгалтерского учета. Налоговое и бухгалтерское законодательство стало гораздо более стабильным, на что оказали немаловажный эффект вносимые в законодательство поправки. Все вышеперечисленные факторы стали причиной умаления ценности аудита.

Несмотря на постоянные меры, направленные на совершенствование аудита в Азербайджане, в связи с его важную ролью в механизме государственного финансового контроля, в деятельности аудита имеются существенные недостатки:

- отсутствие гарантии от мошенничества;
- не проявляет должного внимания нарастающим проблемы клиентов;
- предоставление услуг по искусственно заниженным ценам;
- аудиторы более заинтересованы в прибыли, вместо независимого подхода к предоставлению аудиторских услуг;
- не предоставляет гарантии на успех компании в будущем;
- низкий уровень качества предоставляемых услуг;
- повышение количества выдачи аудиторских заключений, составленных ненадлежащим способом;
- отказ от защиты должным образом интересов клиентов;
- некачественное исполнение своих прямых обязанностей во время проведения обязательной аудиторской проверки;
- аудиторы не следуют принципам этического кодекса.

Помимо вышеуказанных нарушений довольно часты факты выявления мошенничества, коррупции, нарушений принципа аудиторской независимости, сокрытия информации и подделываний финансовой отчетности, - распространение мошенничества при составлении аудиторских отчетов.

Реформы и меры, которые необходимо провести в сфере аудиторской деятельности:

- повышение уровня общественного доверия;
- повышение роли аудита в содействии повышению уровня государственной экономической безопасности;
- повышение интереса аудита в предоставлении максимальной защиты интересов заинтересованных лиц;
- повышение уровня контроля со стороны органов за деятельностью аудиторских субъектов;
- определение границ аудиторского законодательства;
- повышение уровня сотрудничества между разными видами аудита и аудиторскими структурами;
- расширение рынка аудита и предоставляемых услуг;
- предотвращение незаконной предпринимательской деятельности в аудиторской сфере;
- повышение квалификации и профессиональных навыков аудиторов;
- повышение уровня прозрачности и эффективности предоставляемых аудиторских услуг;
- разработка и реализация рекомендаций, направленных на повышение эффективности аудиторской деятельности;
- контроль за качеством предоставляемых аудиторских услуг;
- изучение и внедрение мер по совершенствованию аудита на основе международного опыта;
 - гарантия соблюдения аудиторами принципов этического кодекса и международных стандартов;
 - принятие мер для борьбы с коррупцией;
 - повышение уровня сотрудничества аудиторских организаций со службой финансового мониторинга.
 - повышение независимости и прозрачности аудита;
 - движение навстречу клиентам и их нуждам;
 - переход к аудиту эффективности государственных расходов;
 - повышение эффективности профессиональной подготовки аудиторов;

- создание методик оценки ущерба от проведения некачественного аудита;

На динамику выручки и динамику аудиторского бизнеса сильное влияние оказывает множество факторов, основополагающим среди которых является цена, устанавливаемая на аудиторские услуги. На эту цену влияют внешнеэкономические и конкурентные условия данной отрасли.

В результате проведения указанных выше реформ, в итоге в аудиторской сфере будет возможно добиться нацеленности на общественный интерес, независимости, прозрачности и подотчетности, конфиденциальности, пропорциональность, сотрудничества и координации.

Заключение

Из исследования данной диссертационной работы было выявлено, что:

- финансы представляют собой особую экономическую категорию и являются результатом воспроизводства и распределения. Теоретический подход к сущности финансов помог рассмотреть их основные функции: распределительную и контрольную, а так же выявить, что областью возникновения и функционирования финансов является вторая стадия производственного процесса.
- финансы, обладающие помимо распределительной функции также и контрольной функцией, обуславливают необходимость государственного финансового контроля. Распределения функций между контролирующими органами не достаточно для того, чтобы обеспечить эффективную работу механизма госконтроля. Все инструменты государственного финансового контроля настроены на целенаправленное выполнение органами своей деятельности, но отсутствие налаженности в их работе создаёт помехи.
- аудиторский контроль, по сути, являющийся молодой сферой в экономике нашей страны, развивается высокими темпами. Для развития экономики Азербайджана собственных ресурсов не всегда достаточно, это говорит о том, что следует всячески поощрять инвестиции в бизнес. Для этого необходимо внушить инвесторам доверие, что само по себе влечёт за собой повышение уровня эффективности деятельности аудиторских организаций на территории Азербайджана.
- изучение прав и полномочий контролирующих органов, с учётом проводимых в законодательстве изменений, указал на то, что система финансового контроля находится на стадии постоянного совершенствования. Но здесь же выявился и низкий уровень сотрудничества между управляющими субъектами говорит о том, что следует законодательно закрепить основы деятельности служб контроля и установить основы их взаимодействия с другими органами государственного финансового контроля. Полномочия аудиторских организаций в Азербайджанской Республике чётко регламентированы законодательством и контролируются Палатой Аудиторов. Это способствует повышению профессионализма среди независимых

аудиторов. Но местные аудиторские компании не всегда выдерживают того напора, который оказывают устоявшиеся и влиятельные аудиторские организации, такие как состав Большой Четвёрки, которая довольно длительное время ведёт свою деятельность на территории Азербайджана. Конкурирующие между собой крупные аудиторские учреждения не оставляют места для деятельности местным организациям и, помимо этого, принимают активное участие в изменениях, вносимых в финансовую систему страны.

- служба финансового мониторинга несёт ответственность за контроль над утечкой государственных ресурсов, предупреждая и предотвращая элементы коррупции. Чётко определённый регламент и принципы Палаты по надзору за финансовыми рынками оказали положительное влияние на систематизацию контроля.
- так же очевидно влияние государственного финансового рынка и аудита на финансовое регулирование экономики. Организация Аудит-Азербайджан ведёт свою деятельность в направлении повышения уровня квалифицированных профессионалов в данной сфере.

Несмотря на слаженную систему работы органов контроля без слабостей не обойтись. Именно поэтому разрабатываемые мероприятия должны быть направлены на устранение данных недостатков.

Я считаю, что следует урегулировать правовую базу государственного финансового контроля. В современных условиях отсутствует механизм сотрудничества между органами государственного финансового контроля и законодательной и исполнительной властью. Отсутствие данной взаимосвязи между органами требует отдельного пристального внимания. Именно по этой причине, если возникает вопрос, требующий объединения усилий, начинаются бюрократические согласования, перекладывание ответственности, теряется время, нарушения не устраняются и долгие сроки. Ужесточение мер наказаний, применяемых по отношению к лицам, нарушившим свои полномочия, также не замедлило дать результат. Это значительно снизило уровень коррупции в стране, на что, в свою очередь, оказало положительное влияние создание Палаты по надзору за финансовыми рынками.

Относительно недавние изменения, проведённые с целью налаживания механизма работы государственного финансового контроля не должны быть последним

шагом, сделанным в направлении её совершенствования. Наряду с развивающейся экономикой будет нарастать необходимость в постоянных изменениях в структуре работы органов финансового контроля.

Итак, как нам удалось выяснить, эффективность системы государственного финансового контроля зависит от его высококачественного производства на всех этапах и от адекватного и быстрого реагирования контролирующих органов на результаты контроля.

Таким образом, действенность предложенных для совершенствования системы финансового контроля мер зависит от поэтапного их внедрения. Улучшенная система финансового контроля поспособствует предупреждению потенциальных угроз экономической безопасности Азербайджана и обеспечит эффективность финансово-бюджетной дисциплины посредством образования эффективной системы ответственности в финансовой сфере, укрепит регулирующие роли государства в проведении финансового контроля.

В диссертации предложена структура механизма государственного финансового контроля Азербайджанской Республики, цели и задачи органов, исполняющих финансовый контроль, расчёты и статические показатели с учётом преобразований в финансовой системе АР.

При разработке методических положений по оценке эффективности государственного финансового контроля в диссертации обосновано, что степень детализации задач для оценки эффективности государственного финансового контроля зависит от:

- уровня сотрудничества между контролирующими органами;
- уровня эффективности и целенаправленности их деятельности;
- квалификации финансового штата;
- наличия налаженного механизма и законодательства государственного финансового контроля;

Задачами оценки эффективности финансового контроля являются:

- количественная оценка положительных изменений в результате проведения финансово-контрольных мероприятий;

- оценка адекватности механизма государственного финансового контроля;
- разработка рекомендаций по совершенствованию механизма финансового контроля;

при оценке эффективности государственного финансового контроля необходимо учитывать:

- высокий уровень зависимости результатов деятельности контролирующих органов в целом и по отдельным направлениям от факторов экономической среды прямого и косвенного воздействия;
- изменения нормативно-правовой базы;
- ужесточение наказаний за нарушение финансового законодательства;

В диссертации сделан вывод об отсутствии единой целенаправленной системы государственного финансового контроля и отсутствии сотрудничества между органами, участвующими в финансовом контроле.

В диссертации разработаны и предложены меры для повышения эффективности финансового контроля страны. Реализация разработанных в диссертационной работе методических положений и практических рекомендаций по формированию и совершенствованию механизма государственного финансового контроля обеспечит повышение его результативности и эффективности.

Литература:

1. Аудит. Законодательные и нормативные акты. Баку, 2002.
2. Закон Азербайджанской Республики “О Счетной палате” (с изменениями и дополнениями).
3. Закон Азербайджанской Республики О бухгалтерском учете (принят 25 ноября 2005 года).
4. Закон Азербайджанской Республики Об Аудиторской Службе (С изменениями и дополнениями в соответствии с законами Азербайджанской Республики).
5. Закон Азербайджанской Республики О банках и банковской деятельности. Бюллетень бизнесмена - 2000, стр. 27.
6. Закон Азербайджанской Республики О местных (муниципальных) налогах и платежах (закон принят 07.04.2001), стр. 5.
7. Закон Азербайджанской Республики О Счетной Палате, стр.10.
8. `Концепция реформы системы аудита`. Баку, 2001.
9. Концепция развития "Азербайджан – 2020: взгляд в будущее"// Президент Азербайджана Ильхам Алиев: – Режим доступа: http://www.president.az/files/future_ru.pdf.
10. Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики.
11. Отчеты Палаты Аудиторов Азербайджанской Республики. Баку, 1999-2004.
12. Асадов Г.Х., Талыбов С.Т. Проблемы управления государственными расходами и организации казначейства. Баку, Улу, 2005, с. 127.
13. Багиров Д.А. Аудит, Баку Шарг-Гарб, 1996.
14. Багиров Д.А. Основы аудита в условиях перехода к рыночной экономике. СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 1997.
15. Мамедов С.М. Финансы. Баку, Азербайджанское Государственное Издательство, 1997, с. 426.
16. Новрузов В.Т., Зулфугарзаде Р.И. Основы аудита. Баку, 1997.
17. Андреев А..Г. Соменков А.Д. Правовая основа финансового контроля. Финансы № 12, 1994, с. 62.
18. Акулич, Ю.И. Ревизия и аудит: практикум, Современ. шк., 2006, с. 195.
19. Белуха Н.Т. Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства. Учебник Финансы и статистика, 1992, с. 78.
20. Белов, М.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве: учебник, М.: Финансы и статистика, 2005. – с. 96.

21. Бурцев В.В. Организация системы государственного финансового контроля в РФ. Теория и практика. Издательства Дашковин, М-2002, с. 256.
22. Грачева Е.Ю. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля. М- Юриспруденция, 2000, стр. 97.
23. Гавриленко, А. Бухгалтер на заметку / А. Гавриленко // Журнал налоги Беларуси. – 2011, - №20. - с.62-64.
24. Деева А.И. Финансы. Учебное пособие. М.: Экзамен, 2002, с. 120.
25. Евдокимович, В.И., Условия повышения эффективности и качества контрольной деятельности в Республике Беларусь: общее и особенное, Бухгалтерский учет и анализ - 2006. - №10 (105), с. 39-44.
26. Ефимова, О.В. Финансовый анализ: учеб. для вузов / О.В. Ефимова. - М.: Бухгалтерский учет, 1998. - 208 с.
27. Крайко, И. Аудиторская проверка - не стопроцентная гарантия отсутствия ошибок в отчетности. // Вестник ассоциации белорусских банков. 2006. - №39, с. 22-23.
28. Колпина Л.Г., Кравцова, Г.И., Тарасевич, В. Л и др.; под редакцией М.И. Плотницкого Финансы и кредит: Учеб. Пособие. - Мн.: Книжный Дом; Мисанта, 2005, с. 243 с.
29. Кармайкл, Д.Р. Стандарты и нормы аудита, ЮНИТИ, 1995, с. 197.
30. Лемеш, В.Н. Ревизия и аудит: учеб. Пособие, Минск: 2007. - 288 с.
31. Нестеренко Т.Г., Бушмин Е.В. Технология единого счета бюджета: необходимость и преимущество. Бюджет, 2004, № 6.
32. Малолетко А. Н. Контроль и ревизия : учеб. Пособие, Москва: КНОРУС, 2006, с. 36 - 78.
33. Пупко, Г.М. Ревизия и аудит: учебник / Г.М. Пупко. - Минск: Книжный Дом, 2005. с. 70-92.
34. Регуленко, Т.М. Аудит: учебник, Москва: Экономист, 2005, с. 198.
35. Родионова В.М. Шлейников В.И. Финансовый контроль. Учебник. М. 2002, стр. 35.
36. Сокольчик, Т.П. Бухгалтерский учёт и аудит: пособие / Т.П. Сокольчик, В.Н. Градусова, Е.Г. Кобзик; под общ. ред. Т.П. Сокольчик. - Мн.: Акад. упр. при Президенте Респ. Беларусь, 2009, с. 150-203.
37. Суйц, В.Г. Аудит: общий, банковский, страховой: учебник, Москва: ИНФРА, 2002, с.10-30.

38. Сорока, Н.В. Сборник нормативно-правовых актов, регламентирующих аудиторскую деятельность в РБ: учебное пособие, 2006, с. 134.
39. Хмельницкий, В.А. Ревизия и аудит, Минск: Книжный дом, 2005. - с.127-163.
40. Шеремет, В.П. Аудит: учебник. Москва: ИНФРА, 2000, с. 9-35.
41. Шидловская, М.С. Финансовый контроль и аудит, Минск: Высш. школа, 2001. - с.21-80.
42. Штейнбук КН. Перспективное финансовое планирование: методы и модели. Рига: Зинаткис, 1989
43. Эриашвили Н.Д. Финансовое право, М., 2000, стр. 39.
44. Ялбулганова А.А., Финансовое право. Учебное пособие. М.2001, стр. 63.
45. <http://www.intranslaw.com/jurnal-292.html>
46. <http://www.grandars.ru/student/finansy/formy-finansovogo-kontrolya.html>
47. <http://www.audit.gov.az/index.php?type=content&subid=62&cid=62&lang=ru>
48. <http://interfax.az/view/666993>
49. www.maliyye.gov.az
50. http://www.azerbaijan.az/portal/Economy/BankSystem/bankSystem_r.html

Xülasə

Dövlət maliyyə nəzarəti özünə nəzarət orqanlarının qarşılıqlı fəaliyyətini və mürəkkəb proseslərin məcmusunu daxil edir. Dövlətin maliyyə resursları ölkə iqtisadiyyatının inkişafını təmin edən əsas atributlarından biridir. Bu məqsədlə maliyyə nəzarəti sistemi daim dəyişikliklərdən keçir.

Dissertasiya işində maliyyənin, iqtisadi kateqoriyanın kimi, mahiyyəti, onun funksiyaları və əhəmiyyəti təhlil edilir. Dövlət maliyyə nəzarəti sisteminin təkmilləşdirilməsi məqsədi ilə, dissertasiya işində onun təkmilləşdirilməsinə yönəldilmiş tədbirlər hazırlanıb və təqdim edilib.

Summary

The state financial control represents a set of complicated processes and interrelation of activity of supervisory authorities. Financial resources of the state are the main attribute of prosperity of national economy. With this purpose the system of financial control is exposed to continuous changes.

In this work the essence of finance as economic category, their function and value are analyzed. For the purpose of improvement of the system of the state financial control there is developed and provided a range of the measures directed to its improvement in the thesis.

Реферат

Актуальность темы. В современных условиях реформирования экономики Азербайджана происходит изменение целей управления государственными финансами и государственной собственностью. Основной целью государственного финансового контроля является повышение эффективности и целесообразности использования государственных ресурсов.

Обусловлена тем, что в нынешних постоянно преобразующихся экономических условиях роль научного подхода в решении задач государственного финансового контроля переходит на первый план. Появилась необходимость в пересмотре структуры организации государственного финансового контроля. Необходимо выработать новые научно обоснованные цели и задачи контроля, пути и способы оценки деятельности субъектов государственного сектора, разработать единые методологические основы государственного финансового контроля и аудита, пути их реформирования в Азербайджане, переход к усовершенствованным формам их реализации.

В связи с особенностями формирования основ рыночной экономики в Азербайджане соответственно меняются и функции контроля, реализуемые соответствующими государственными и муниципальными органами. На данный момент успешно действуют все элементы системы контроля над государственными ресурсами. Однако, в связи с их разобщенностью, их централизованная деятельность не организована должным образом. Наука не предоставила оптимальную концепцию для развития государственного финансового контроля, именно поэтому теория государственного финансового контроля на данный момент не имеет общепризнанного научного обоснования, что и является причиной ряда проблем в реализации его деятельности.

Адекватный контроль над ресурсами страны во многом предопределяет возможности её выхода на уровень мирохозяйственных связей, что соответствует глобализации мировой экономики, а также поможет предотвратить расхищение государственных ресурсов. Рассмотрев последние десятилетия экономической деятельности страны, можно с уверенностью сказать, что даже при должном уровне экономического потенциала государства не всегда удаётся добиться поставленных целей. Причиной этому служат недоработки в системе государственного финансового контроля.

Степень изученности проблемы. Вопросы, связанные с задачами и проблемами финансового контроля и аудита, изучены в исследованиях азербайджанских ученых Багирова Д.А., Гасанлы М.Х., Керимова А.М., Ханкишиева Б.А., Мамедова С.М., Асадова Г.Х., Талыбова С.Т., а также зарубежных учёных Бурцева В.В., Вахрушина М.В., Година

А.М., Кипермана Г., Лихачева О.Н., Проданова Н.А., Соколов Б.Н., Р.Х. Монтгомери, Л.Р. Дикси, Д. Робертсон, Э.А. Пренс, Дж. Лоббек, М.Б. Хирш, Ф.Л. Дефлис, Г.Р. Дженник, В.М. Орейли, Э.А. Аренс и др.

Цель исследования. Обоснование необходимости внедрения эффективной системы контроля в деятельность органов государственного финансового контроля, разработка теоретических и практических основ аудита эффективности, нацеленных на результат, а также формирование рекомендаций по совершенствованию финансового контроля в управлении государственными ресурсами.

Основные задачи диссертации.

- выявление сути понятия государственного финансового контроля и аудита;
- исследование содержания основных элементов современной системы государственного финансового контроля и принципов его организации в Азербайджане;
- рассмотрение прав и полномочий органов, осуществляющих аудиторский и финансовый контроль;
- изучение состояния государственного финансового контроля и аудита Азербайджана;
- выявление недостатков и достоинств в существующей системе государственного финансового контроля;
- оценка уровня сотрудничества между государственными органами, обеспечивающими контроль над ресурсами страны;
- оценка результативности осуществления финансового контроля в управлении государственным долгом Азербайджанской Республики;
- разработка мер по повышению качества деятельности органов, ответственных за финансовый контроль и аудит в Азербайджане.

Предметом исследования данной диссертации являются методологические и организационно-методические аспекты внедрения мер по совершенствованию деятельности отечественных органов государственного финансового контроля, соответствующие современным стандартам.

Объектом исследования является деятельность Министерства финансов, Счетной палаты, Палаты аудиторов Азербайджанской Республики и других государственных органов, реализующих надзор над использованием и управлением государственных средств.

Теоретической и методологической основой послужили Законы АР, Указы Президента АР и Постановления Кабинета Министров, нормативные документы Министерства финансов и Министерства по налогам и официальные статистические данные, полученные из источников Комитета Статистики Азербайджанской Республики.

Информационная база. Информационная база состоит из данных взятых из источников официального сайта “Azərbaycanın Statistik Göstəriciləri 2016” Комитета Статистики Азербайджанской Республики, электронных данных Палаты Аудиторов Азербайджанской Республики взятых с официального сайта, а так же информации взятой из Интернет ресурсов.

Научная новизна диссертационного исследования.

1. Определены роль и значение механизма финансового контроля и аудита;
2. Проанализированы значение, цели и функции финансового и аудиторского контроля;
3. Изучены права и полномочия контролирующих органов в Азербайджане;
4. Выявлены основные характерные особенности развития финансового контроля и аудита в Азербайджане;
5. Разработаны и предоставлены меры, направленные на повышение эффективности деятельности органов, регулирующих финансовый контроль в Азербайджане.

Структура работы. Диссертационная работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованной литературы. Во введении освещаются актуальность исследования, теоретико-методологическая основа работы, цель и задачи исследования, её научная новизна, информационная база, характеризуются её объект и предмет.

В первой главе «Теоретические основы исследования государственного финансового контроля и аудита» изучены теоретические вопросы сущности финансов, значение и необходимость государственного финансового контроля, а также аудиторский контроль, его значения, цели и функции.

Во второй главе «Организация финансового контроля и аудита в современных условиях» рассмотрены права и полномочия органов, осуществляющих финансовый контроль и аудит в Азербайджане, исследована нормативно-правовая деятельность аудиторской организации, а также проведён анализ недостатков финансового контроля и аудита в Азербайджане.

В третьей главе «Пути совершенствования финансового контроля и аудита в Азербайджане» рассмотрены функции Палаты по надзору за финансовыми рынками, изучена степень влияния государственного финансового рынка и аудита на финансовое регулирование экономики, а также проанализированы основные направления совершенствования финансового контроля и аудита в Азербайджане.

В диссертации предложена структура механизма государственного финансового контроля Азербайджанской Республики, цели и задачи органов, исполняющих финансовый контроль, расчёты и статические показатели с учётом преобразований в финансовой система АР.

При разработке методических положений по оценке эффективности государственного финансового контроля в диссертации обосновано, что степень детализации задач для оценки эффективности государственного финансового контроля зависит от:

- уровня сотрудничества между контролирующими органами;
- уровня эффективности и целенаправленности их деятельности;
- квалификации финансового штата;
- наличия налаженного механизма и законодательства государственного финансового контроля;

Задачами оценки эффективности финансового контроля являются:

- количественная оценка положительных изменений в результате проведения финансово-контрольных мероприятий;
- оценка адекватности механизма государственного финансового контроля;
- разработка рекомендаций по совершенствованию механизма финансового контроля;

при оценке эффективности государственного финансового контроля необходимо учитывать:

- высокий уровень зависимости результатов деятельности контролирующих органов в целом и по отдельным направлениям от факторов экономической среды прямого и косвенного воздействия;
- изменения нормативно-правовой базы;
- ужесточение наказаний за нарушение финансового законодательства;

В диссертации сделан вывод об отсутствии единой целенаправленной системы государственного финансового контроля и отсутствии сотрудничества между органами, участвующими в финансовом контроле.

В диссертации разработаны и предложены меры для повышения эффективности финансового контроля страны. Реализация разработанных в диссертационной работе методических положений и практических рекомендаций по формированию и совершенствованию механизма государственного финансового контроля обеспечит повышение его результативности и эффективности.