

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ  
РЕСПУБЛИКИ**

**АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР МАГИСТРАТУРЫ И ДОКТАРАНТУРЫ**

**Гасанова Афсана Рамиз гызы**

---

(имя, фамилия, отчество магистранта)

## **МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ**

**На тему**

**« Совершенствование бюджетно-финансового контроля в современных  
условиях »**

**Шифр и специальность: 060403 «Финансы»**

**Специализация: «Финансовый контроль и аудит»**

**Науч. руководитель: Руководитель магистерской**

**д.ф.э. Н.П.Ашурбейли-Гусейнова программы : д.ф.э. Г.Г. Мамедова**

**Руководитель кафедры :**

**д.э.н., проф. А.А.Алекперов**

**БАКУ – 2018**

## Содержание :

<b>Введение</b> .....	3
<b>ГЛАВА1. Теоретические основы формирования бюджетно - финансового контроля</b>	
1.1 Роль финансового контроля в управлении экономикой, его цели и задачи .....	8
1.2 Сущность и функции бюджетно-финансового контроля в системе финансового контроля.....	15
1.3 Организационные меры бюджетно-финансового контроля....	28
<b>ГЛАВА 2. Особенности организации бюджетно-финансового контроля в Азербайджанской Республике в современных условиях</b>	
2.1 Организационно-правовые основы финансового контроля в Азербайджанской Республике.....	42
2.2 Практика организации финансового контроля в зарубежных странах..	49
2.3 Оценка роли Счетной Палаты в осуществлении бюджетно-финансового контроля .....	57
<b>ГЛАВА 3. Организация и совершенствование эффективного бюджетно - финансового контроля в Азербайджане</b>	
3.1 Современные проблемы бюджетно –финансового контроля в Азербайджане и пути их решения.....	65
3.2. Направления повышения эффективности бюджетно- финансового контроля в современных условиях .....	73
<b>Выводы и предложения</b> .....	80
<b>Список использованной литературы</b> .....	83
<b>Резюме</b>	
<b>Xülasə</b>	
<b>Summury</b>	
<b>Реферат</b>	

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы.** Процессы экономического и социального развития не могут регулироваться сами по себе. Эти процессы постоянно находятся под влиянием различных серьезных воздействий, в результате чего в социально-экономической жизни возникает множество проблем, связанных с работой механизма государственного регулирования экономики. Для того, чтобы предупредить, ликвидировать а также не допустить любой возможный новый негативный фактор в обязательном порядке следует обеспечить наличие системы экономического контроля. Одним из важных компонентов системы экономического контроля является финансовый контроль.

Финансовый контроль – это контроль органов законодательной и исполнительной власти над финансовой деятельностью всех экономических субъектов: государственных учреждений, различного рода предприятий и организаций. Цель данного контроля состоит в обеспечении успешного выполнения государственной экономической политики, формирование финансовых резервов во всех отраслях народного хозяйства, а также реализация процесса их рационального использования. В действительности, все это представляет собой общие финансовые задачи. В условиях рыночной экономики роль финансов чрезвычайно высока, в связи с чем, в значительной степени повышается и важность финансового контроля.

В отличие от административно-командной системы, в системе рыночной экономики, опирающейся на принципы демократического управления, экономические функции государства значительно ограничены и это стимулирует экономическую свободу, однако достижение подобной свободы ни в коем случае не должно приводить к самоуправству и вредным последствиям. Поэтому в условиях новых экономических отношений повышается значимость механизма государственного контроля над экономикой.

Государственный финансовый контроль, являющийся одной из основных форм финансового контроля, осуществляется на основе конституции и соответствующих законодательных актов, его целью является непосредственное проведение финансовой политики государства, обеспечение финансовой стабильности в стране, а также осуществление контроля над созданием и использованием средств государственного бюджета и внебюджетных фондов.

Бюджетно-финансовый контроль, является составной частью государственного финансового контроля, представляет собой деятельность уполномоченных государственных органов по проверкам законности, целесообразности и эффективности действий в процессе образования, распределения и использования централизованных денежных средств государства и местных органов власти. В настоящее время государственный финансовый контроль осуществляется со стороны законодательных и исполнительных органов республики, финансовых и налоговых органов, а также системы казначейства и других органов государственного управления. Из этих субъектов казначейство и налоговые органы играют очень важную роль.

Государственный финансовый контроль осуществляется также посредством контрольно-ревизионных управлений отдельных министерств и комитетов, главных бухгалтерий и финансовых управлений. В нынешней ситуации на современном этапе экономического развития имеет место необходимость в перестройке, регулировании и усовершенствовании старой системы контроля. Усовершенствование финансового контроля, прежде всего, должно подразумевать организацию и функционирование самого современного механизма контроля, увязку системы контроля, а также повышение силы воздействия.

В условиях периодически обновляющихся рыночных отношений требуется также усовершенствование бюджетно-финансового контроля. Поэтому необходимо изучение практики проведения бюджетно-

финансового контроля в других странах и его внедрение при усовершенствовании финансово – бюджетного контроля в Азербайджане, что обуславливает актуальность исследуемой проблемы.

**Предмет и объект исследовательской работы.** Предмет исследовательской работы составляют теоретические аспекты и стратегические направления усовершенствования системы бюджетно-финансового контроля в Азербайджане. Объектом исследования является формирование и организация бюджетно-финансового контроля, а также оценка его проведения в Азербайджане на данном этапе.

**Основная цель и задачи исследования.** Цель диссертационной работы заключается в изучении необходимости, целей и задач государственного бюджетно-финансового контроля в новых экономических условиях, систематизации различных теоретических подходов, связанных с данной областью, изучении проблем, существующих в системе государственного финансового контроля, а также определении путей повышения эффективности данного контроля.

В соответствии с целью диссертационной работы в осуществленном исследовании предусмотрено решение следующих задач:

- научное изучение теоретико-методологических вопросов, условий и роли формирования в современных экономических условиях механизма контроля и его важной составной части – бюджетно-финансового контроля, а также подготовка предложений и рекомендаций в этом направлении;
- осуществление оценки деятельности бюджетно-финансового контроля в системе государственного финансового контроля в современных условиях, а также проведение аналитического исследования (анализа) тенденций, имеющих место в последнее время;
- изучение опыта зарубежных стран в проведении бюджетно-финансового контроля;

- подготовка научных предложений и рекомендаций в направлении усовершенствования и повышения эффективности бюджетно-финансового контроля в соответствии с мировой практикой и реалиями Азербайджана.

**Теоретическую и методологическую основу исследовательской работы** составляют научные труды отечественных и зарубежных ученых о государственном финансовом контроле и этой области в Азербайджане и других странах, а также законы, нормативно-правовые акты Азербайджанской Республики и т.д.

**Научная новизна исследования.** Будущее развития бюджетно-финансового финансового контроля, его рациональность во многом непосредственно связаны с усовершенствованием законодательной базы государства в соответствии с требованиями времени. Нормативно-правовая база, регулирующая бюджетно-финансовый контроль, должна обеспечить переход этого контроля на качественно новый уровень, свойственный демократическим государствам.

Научной новизной исследовательской работы является :

- изучение теоретических основ бюджетно-финансового контроля, его роли в управлении экономикой, целей и задач;
- были анализированы и сопоставлены особенности организации бюджетно-финансового контроля в Азербайджане и зарубежных странах;
- в процессе работы дана оценка роли Счетной Палаты в осуществлении бюджетно-финансового контроля;
- выявлены проблемы бюджетно-финансового контроля на современном этапе развития страны;
- предложены пути повышения эффективности и совершенствования государственного бюджетно-финансового контроля и повышения роли государства в использовании бюджетных средств .

**Практическая значимость.** Научно-теоретические и практические результаты исследования могут быть использованы в процессе

усовершенствования и реконструкции системы финансового контроля, а также в учебном процессе по курсу «Бюджетная система», «Финансы».

**Структура и объем диссертационной работы.** Диссертационная работа выполнена в соответствии требованиям по составлению магистерских диссертаций и включает объем в 88. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, а также выводов и предложений. В процессе исследования использованы схемы и таблицы.

# **Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНО-ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ.**

## **1.1. Роль финансового контроля в управлении экономикой, его цели и задачи**

В условиях развития экономических и социальных процессов роль и значимость управления народным хозяйством, особенно в условиях рыночных отношений, постепенно увеличивается.

Когда мы говорим о финансовом контроле, то понимаем организацию, распределение и контроль над целенаправленным использованием денежных фондов как предприятий, так и государства и муниципалитетов с целью обеспечения социально-экономического развития страны.

Говоря иными словами, финансовый контроль – это контроль органов законодательной и исполнительной власти над финансовой деятельностью всех экономических субъектов – государства, предприятий и организаций.

Финансовый контроль выступает, с одной стороны, как решающая часть финансового управления, а с другой стороны, как важное условие эффективности управления финансовой системы.

К финансовому контролю было бы правильно подходить с двух точек зрения:

1. Как регламентированная деятельность особых контрольных органов по следованию финансовому законодательству и финансовой дисциплине во всех экономических субъектах.

2. Как важный элемент управления финансовыми и денежными потоками в целях обеспечения эффективности финансовых операций.

Указанные аспекты тесно связаны друг с другом, однако различаются по причине целей, методов и субъектов контроля.

Финансовый контроль выступает в качестве проявления или воплощения контрольной функции, и здесь определяются цели, суть данного

контроля. Отметим также, что в зависимости от уровня развития производительных сил и общественных отношений, могут меняться цели и направления финансового контроля.

Одним из первых, кто занимался наукой о финансах был также и великий азербайджанский мыслитель Насреддин Туси (1201-1274). В теоретических и практических разработках Н.Туси выступил с предложением проведения ряда экономических реформ касательно государственных финансов, налоговой системы. В своем произведении-трактате «О финансах» Насреддин Туси обобщает методы управления, применяемые на протяжении тысячелетий в странах, обладающих управленческим опытом, а также финансовые и налоговые системы, кроме того, дает совет использовать самые передовые их стороны в управлении государством.

А главным вопросом, который так сильно интересовал Насреддина Туси, были доходы и расходы государственной казны, а также методы их рационального использования. Согласно Н.Туси, доходы и расходы государства и правителя должны составляться на основе справедливых, здоровых законов. Это должно в целом опираться на рост экономики страны, укрепление ее обороноспособности, а также повышение благосостояния населения. Именно в этой связи Насреддин Туси предложил осуществить такие изменения в системе государственных финансов и налогов, чтобы данная система, в первую очередь, «служила бы стимулированию интересов» производителей[11].

На сегодняшний день актуальными проблемами в области финансов и финансового контроля занимаются очень многие экономисты.

По мнению И.А.Белобжецкого: «Финансовый контроль должен пониматься как контроль, осуществляемый со стороны государственных органов и общественных организаций, получивших функции контроля с целью определения финансово-хозяйственной деятельности предприятий, объединений, управлений, организаций, подразделений материального производства и непромышленных отраслей, объективной оценки экономической рации-

нальности данной деятельности, определения законности, надежности и целесообразности хозяйственных и финансовых операций, сохранения собственности, а также повышения рациональности производства и доходов государственного бюджета с целью выявления резервов внутрихозяйственной деятельности».

В.Т.Батычко в своей книге «Финансовое право» характеризует финансовый контроль следующим образом: «Финансовый контроль представляет собой регулируемую правовыми нормами совокупность деятельности государственных, муниципальных, общественных и других хозяйственных субъектов по финансовому планированию, по внесению в денежные фонды доходов в обоснованной и исчерпывающей форме, а также по проверке эффективности их использования».

У.Данилевский же дает следующее определение финансовому контролю: «Будучи одной из важных функций и неотъемлемой части общего механизма управления экономики, производства финансовый контроль охватывает финансовые, кредитные и производственные показатели. В сферу контроля входят оборот и потребление производственных, распределительных, материальных ценностей в денежном выражении» [21].

Русский ученый Э.Грачева выражает финансовый контроль, как один из видов государственного контроля над созданием, распределением и использованием финансовых ресурсов во всех звеньях финансовой системы. Такой же подход к смыслу и содержанию финансового контроля разделяет и другой экономист – Ф.Д.Апель, который выражает это в своей книге «Основы финансового права».

По его мнению финансовый контроль является контролем над законностью и целесообразностью формирования, распределения и целесообразности государственных денежных фондов с целью эффективного социально-экономического развития страны.

В сферу финансового контроля входят все операции, осуществляемые с использованием денег. При этом в первую очередь необходимо отметить связи

по денежным фондам во всех областях, прямо и непосредственно связанных с деятельностью по формированию и использованию финансовых резервов.

В сферу финансового контроля могут быть включены конкретно нижеследующие направления:

- Контроль над составлением и выполнением бюджетов различных уровней.

- Рациональное и целенаправленное использование средств бюджетных и внебюджетных фондов, контроль над правильностью осуществления операций с бюджетными средствами в банках и других кредитных организациях.

- Контроль над соблюдением существующего бюджетного и налогового законодательства.

- Контроль над распределением и перераспределением себестоимости совокупного общественного продукта и национального дохода[22].

Цель финансового контроля состоит в обеспечении эффективного и целенаправленного использования финансовых ресурсов во всех отраслях и звеньях экономики. Для достижения этой цели определяются следующие задачи финансового контроля:

- обеспечение полного и своевременного выполнения финансовых обязательств перед внебюджетными фондами и фондами государственного бюджета со стороны всех субъектов финансовых отношений;

- оказание помощи в эффективном и целенаправленном использовании средств централизованных и нецентрализованных денежных фондов, а также помощь в рациональном использовании материальных ценностей на предприятиях, в управлениях и организациях;

- обеспечение правильного ведения бухгалтерского учета и отчетности;

- выявление на предприятиях внутрипроизводственных финансовых ресурсов, определение возможностей понижения расходов и увеличения прибыли и рентабельности;

- ликвидация случаев нарушения финансовой дисциплины, осуществление конкретных мероприятий, направленных на повышение уровня финансовой

дисциплины и т.д.

Осуществление указанных задач являясь основным условием обеспечения законности финансовой и хозяйственной деятельности, рационального и экономного использования бюджетных, личных и привлеченных средств также создает необходимую среду для усиления финансовой дисциплины.

В вопросах, относящихся к выполнению финансовой дисциплины, сам финансовый контроль тесно связан с ответственностью предприятий, организаций, а также структур государственно-финансово-банковского сектора. Эта ответственность проявляется в применении административных и экономических санкций в отношении нарушителей финансовой дисциплины. Меры экономического воздействия реализуются посредством финансовых санкций и запретов. В условиях рыночной экономики возможны случаи частого нарушения финансовой дисциплины, что влечет за собой необходимость частого использования финансовых запретов, однако, несмотря на все это финансовый контроль должен быть направлен на скорейшую ликвидацию подобных случаев, а также на достижение возможно минимального применения запретов, приводящих к понижению рациональности производства.

Объектом финансового контроля является процесс денежного распределения, возникающий при формировании и использовании финансовых ресурсов во всех отраслях и звеньях народного хозяйства.

Определение объекта финансового контроля представляет собой один из спорных вопросов. Различные авторы в научно-экономической литературе по разному определяют объекты финансового контроля.

Например, С.П.Опенцев и В.А.Жуков подчеркивают, что когда мы говорим о сущности и месте финансового контроля возникает необходимость в исследовании роли предприятий, организаций, банков, акционерных обществ и других субъектов нового предпринимательства, которую они играют в его осуществлении. А на этом уровне финансовый контроль осуществляется посредством финансово-хозяйственного контроля, то есть, он охватывает не только сугубо финансовую деятельность, но и в ряде случаев правильность

подсчета налогов, рациональность производства, а также ведение хозяйственной деятельности в целях определения рациональности использования бюджетных средств. В связи с этим, объектом финансового контроля становятся комплекс хозяйственных процессов, денежные отношения материального производства и непромышленных отраслей.

В указанном понимании на передний план выходят два аспекта осуществления финансового контроля - во-первых, обеспечение сохранности денежных средств и материальных ценностей, надежности учетных и отчетных данных, следование государственному финансовому законодательству, а во-вторых, правильная оценка деятельности предприятий, выявление возможностей непрерывного производства и повышения рациональности хозяйственной деятельности.

Иными словами, в связи с мобилизацией бюджетных средств объектом финансового контроля являются денежные отношения, возникающие между юридическими и физическими лицами в процессе перераспределения национального дохода для более рационального использования и в целях выполнения государством своих функций с территориальной, социальной и отраслевой точки зрения.

В.Г. Пансков в своем произведении «О некоторых вопросах государственного финансового контроля в стране» в качестве объекта финансового контроля определяет с одной стороны производство, распределение и рациональное использование национального дохода, а с другой – отношения, возникающие между юридическими и физическими лицами[24]. Таким образом, финансовый контроль представляет собой субъективную деятельность, осуществление которой контролируется денежной оценкой. В результате этого приходим к выводу, что деятельность, которую невозможно оценить денежным выражением, не может быть объектом финансового контроля.

Предмет финансового контроля также является объектом дискуссий между экономистами.

А.Ю.Петров в своей книге «Государственный финансовый контроль» относит к непосредственному предмету финансового контроля бюджетные показатели на всех этапах бюджетного процесса, финансовые показатели деятельности хозяйствующих субъектов (прибыль, доходы, себестоимость, рентабельность, основные и оборотные фонды и т.д.), налоговые выплаты в бюджетные и внебюджетные фонды, показатели, характеризующие денежно-кредитные отношения, а также все показатели в стоимостной форме[25].

По нашему мнению, среди всех различных подходов к определению предмета финансового контроля более верными являются подходы В.М.Радионова и В.Слейникова. Согласно их выводам, к предмету финансового контроля могут относиться отдельные хозяйствующие субъекты, а также отрасли, территориальные единицы, регионы и процесс денежного распределения в формировании и использовании финансовых ресурсов на уровне страны вообще.

Таким образом, к предмету финансового контроля относятся финансовые показатели, прибыль, налог на добавленную стоимость, все виды доходов, себестоимость, рентабельность, фонды и т.д. Все эти показатели имеют синтетический характер, в связи с чем имеют место все необходимые условия для осуществления всестороннего контроля над всеми производственными отраслями хозяйственной деятельности предприятий и организаций и, в то же время контроля над взаимосвязью с финансово-кредитным механизмом.

А субъектами финансового контроля являются юридические и физические лица, осуществляющие финансовый контроль.

В экономически развитых странах система финансового контроля однотипная и объединяет в себе нижеследующие элементы:

- не зависящая от органов исполнительной власти, находящаяся в подчинении законодательного органа Счетная Палата;
- налоговые ведомства, контролирующие поступление налогов в государственный бюджет;
- службы негосударственного контроля;

- службы внутреннего контроля и прочее.

В государствах тоталитарного типа контроль носит глобальный и регулярный характер, служит фискальным целям.

В странах с переходной экономикой (например, в постсоциалистических странах, постсоветских республиках) система финансового контроля обладает рядом специфических особенностей и постоянно совершенствуется.

На международном уровне были определены основные принципы организации финансового контроля на основе многолетнего опыта и каждое государство должно стараться реализовывать эти принципы на практике. Данные принципы нашли свое отражение в декларации Лима Международной организации высших контрольных органов (INTOSAI). В этой декларации считается важным при осуществлении финансового контроля учитывать следующие принципы:

- независимость и объективность;
- компетентность и открытость.

Из указанных базовых принципов создается ряд производных, к которым можно соотнести нижеследующее:

- результативность;
- точность;
- профессиональное поведение;
- эффективность;
- увязка деятельности различных контрольных органов и т.д.

## **1.2. Сущность и функции бюджетно-финансового контроля в системе финансового контроля**

Финансовый контроль – контроль над финансовой деятельностью всех экономических субъектов: государства, предприятий и организаций, осуществляемый органами законодательной и исполнительной власти.

Финансовый контроль представляет собой форму реализации кон-

трольной функции финансов. Финансовый контроль – совокупность проверки финансовой деятельности и связанных с этим операций хозяйствующих и управленческих объектов с применением особых форм и методов[10].

Как важные факторы управления, принципы организации финансового контроля можно сгруппировать следующим образом:

- осуществление финансового контроля в условиях полной ясности и прозрачности;
- принятие во внимание мер, направленных на предотвращение противозаконных действий, которые могут быть осуществлены в будущем;
- зона охвата проводимой ревизии;
- осуществление контроля на демократических основах.

Условно планирование финансового контроля можно разделить на следующие этапы:

- начальное планирование. На данном этапе должны быть изложены условия осуществления проверки, обязанности проверяющего, результаты проверки и т.д.;
- сбор информации о хозяйствующем объекте, где должна быть осуществлена проверка. Эти данные можно получить следующим образом: ознакомиться с результатами проверок, имевших место в предыдущий период, провести беседы с работниками предприятия, просмотреть соответствующие опубликованные материалы, провести осмотр действующих участков и служебных помещений проверяемого субъекта и т.д.;
- определить юридические обязательства посредством оценки серьезности недостатков, рисков ведения бизнеса и внутрихозяйственных рисков;
- подготовить план общего контроля и программы контроля.

При осуществлении финансового контроля подвергаются проверке нижеследующие документы: устав предприятия, учредительный договор, бухгалтерские и финансовые отчеты, данные, указанные в отчетах[13].

Памятки и записи, осуществляемые в виде различных контрольных бланков, представляют собой рациональный способ реализации планирования

на практике. Эти записи состоят из следующих разделов: анализ программы финансового контроля для предыдущих годов, ознакомление с существенными организационными изменениями, произошедшими на предприятии после осуществления последней проверки. Выбор методов реализации плана контроля, организация контроля, оценка риска, изучение учетных данных и т.д.

***1.1. Сущность финансового контроля можно представить в виде схемы:***



Финансовый контроль служит выполнению нижеследующих задач:

- способствует обеспечению равновесия между потребностями в финансовых средствах и формировании этих средств;
- полное и своевременное обеспечение финансовых обязательств

перед государственным бюджетом;

- способствовать рациональному использованию предприятиями и организациями финансовых средств и правильному ведению дел учета и отчетности;

- соблюдать требования действующих законодательных и нормативных актов, в том числе осуществлять контроля в области привлечения к налогообложению предприятий вне зависимости от их организационно-правовой формы;

- способствовать достижению высокой внешнеэкономической активности предприятий.

## 1.2. Задачи финансового контроля



Большинство проверок носит плановый характер. В некоторых случаях налоговые управления имеют также полномочия проводить внезапные проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятий и граждан, занимающихся предпринимательской деятельностью[14].

**Функциями государственного финансового контроля** являются:

- контроль над источниками поступления бюджетных средств;
- контроль над расходованием бюджетных средств;
- контроль над рациональным использованием и сохранностью государственного и муниципального имущества;
- недопущение случаев финансового злоупотребления;
- контроль над использованием средств государственных и муниципальных внебюджетных фондов;
- контроль над законностью рациональности и использования предоставления льгот по налогообложению, получению дотаций;
- контроль над обращением со средствами бюджетных и внебюджетных фондов в банках и других финансово-кредитных учреждениях;

В развитых странах организация государственного финансового контроля в большинстве случаев определяется формой государственного устройства. С учетом определенных признаков классификации, можно различить следующие виды внутреннего государственного финансового контроля[16].

1. По принципам разделения государственной власти:

- независимый контроль, осуществляемый как со стороны законодательных органов государственной власти, так и со стороны созданных ими особых органов;
- контроль, осуществляемый со стороны президента;
- контроль, осуществляемый со стороны органов государственной власти.

К парламентскому контролю относится: обсуждение и утверждение бюджета и отчетов относительно его исполнения; контрольная деятельность комитетов и комиссий.

В ряде стран (Германия, Франция, Испания, Россия и т.д.) в качестве независимого государственного финансового контроля выступает Счетная Палата. Парламентский контроль, в том числе и в сфере финансового контроля, в Азербайджанской Республике осуществляется Милли Меджлисом (парламентом страны). Милли Меджлис организует комитеты и комиссии (например, Комитет Экономической Политики), создает Счетную Палату. В соответствии со статьей 93 Конституции Азербайджанской Республики[1], в Милли Меджлисе Азербайджанской Республики обсуждаются и принимаются законы и решения по вопросам, связанным с государственным бюджетом, государственными налогами и пошлинами, регулированием валюты, кредитов, налогов, денежной эмиссии.

В Азербайджанской Республике органом независимого государственного финансового контроля является формируемая Милли Меджлисом и отчитывающаяся ему Счетная Палата и ее структуры. Счетная Палата является постоянно функционирующим, обладающим организационной и функциональной независимостью органом финансового контроля государственного бюджета.

В Азербайджанской Республике в рамках исполнительной власти органы контрольной системы формируются Кабинетом Министров Азербайджанской Республики на основании Закона Азербайджанской Республики «О бюджетной системе» [2]. Финансовый контроль, осуществляемый органами исполнительной власти и местными органами самоуправления возложен на Министерство Финансов Азербайджанской Республики, Государственного Казначейского Агентства, финансовые органы субъектов и структуры муниципалитетов, а также на главных распорядителей бюджетных средств.

Президентский контроль, контроль над исполнением указов и распоряжений Президента Азербайджанской Республики о государственных финансах осуществляется в соответствии с законодательством органом,

уполномоченным со стороны Президента (например, Отдел Контроля Администрации Президента).

2. По уровню государственной власти отличают нижеследующее: государственные органы государственного финансового контроля и местные (региональные) органы государственного финансового контроля. К государственным органам относятся: Счетная Палата Азербайджанской Республики, Отдел Контроля Администрации Президента Азербайджанской Республики, Служба Финансового Мониторинга (при Центральном банке Азербайджанской Республики), Государственный Таможенный Комитет, Центральный Банк Азербайджанской Республики, Министерство Финансов Азербайджанской Республики. А к региональным органам следует относить контрольно-счетные органы субъектов Азербайджанской Республики (например, контрольно-счетные органы городов и районов Нахичеванской Автономной Республики).

3. По характеру полномочий – различают органы, обладающие общими полномочиями, а также органы, обладающими отраслевыми и межотраслевыми полномочиями. Органы общих полномочий осуществляют функции контроля над достаточно широким кругом вопросов (например, Счетная Палата Азербайджанской Республики, Отдел Контроля Администрации Президента, Служба Государственного Финансового Контроля Министерства Финансов и т.д.). К органам отраслевых полномочий следует отнести Министерство Налогов Азербайджанской Республики и Государственный Таможенный Комитет.

К видам финансового контроля традиционно относится также общественный контроль. Под общественным контролем подразумевается контроль, осуществляемый непосредственно гражданами, общественными организациями и объединениями, то есть контроль, проводимый без участия органов особого государственного контроля.

**В зависимости от объектов контроля** отличают нижеследующие виды контроля: бюджетный, налоговый, таможенный, валютный контроль,

контроль сферы страхования, контроль над деятельностью денежно-кредитных, внебюджетных фондов и т.д.

### **Объекты и субъекты финансового контроля**

Объектом финансового контроля являются денежные отношения и процессы перераспределения, возникающие во время создания и использования ресурсов хозяйствующих субъектов.

К предмету финансового контроля относятся финансовые показатели, прибыль, налог на добавленную стоимость, все виды доходов, себестоимость, рентабельность, фонды и т.д.

Субъектами финансового контроля являются юридические и физические лица, осуществляющие финансовый контроль.

### **Классификация финансового контроля**

Финансовый контроль классифицируется по следующим признакам:

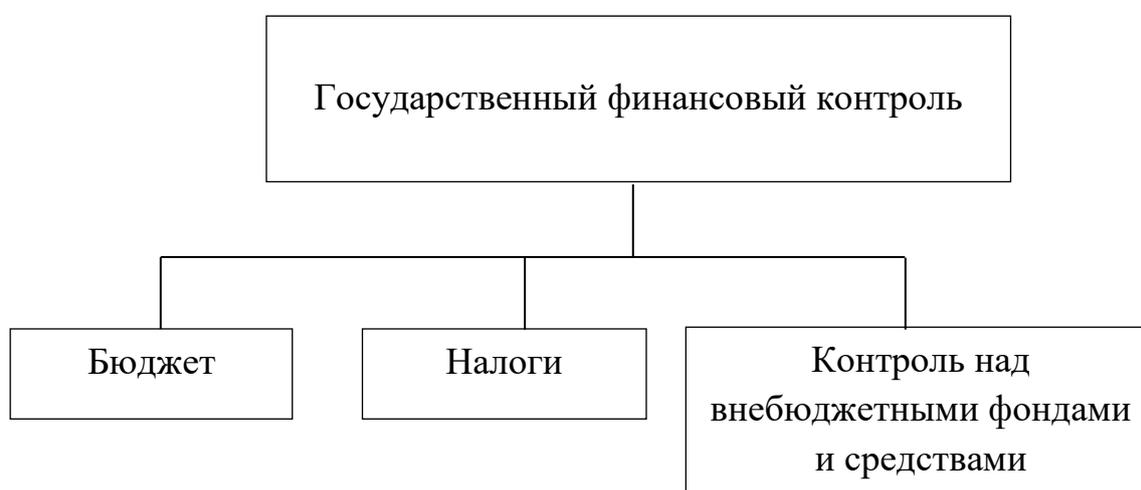
*- По форме собственности: государственный финансовый контроль и негосударственный финансовый контроль.*

Государственный финансовый контроль проводится на основании конституции и соответствующих законодательных актов и состоит из непосредственного осуществления финансовой политики государства, обеспечения финансовой стабильности в стране, контроля над созданием и использованием фондов государственного бюджета и внебюджетных фондов.

Государственный финансовый контроль осуществляется со стороны органов и управлений государственной власти. Вне зависимости от управленческой подчиненности он направляется на объекты контроля. Финансовый контроль управления проводится со стороны отделов министерства, компаний, местных органов власти, управлений т.д. Его объектами считаются производственная и финансовая деятельность. Внутренний финансовый контроль осуществляется со стороны структур предприятий, управлений и организаций, бухгалтерия, финансовый отдел и т.д.). Объектом контроля здесь считаются хозяйственная и финансовая деятельность предприятий и организаций, а также ее отдельные структуры

(отделы, цеха, филиалы, отрасли). Общественный финансовый контроль проводится на безвозмездной и добровольной основе со стороны отдельных физических лиц и предприятий. Объект контроля в данном случае зависит от конкретных вопросов, поставленных перед проверяющей стороной. Независимый финансовый контроль осуществляется специализированными аудиторскими фирмами и службами[10].

Государственный финансовый контроль сам по себе объединяется в несколько областей, что составляет основу объекта государственного контроля. Государственный финансовый контроль можно показать на следующей схеме.



**Схема 1.3**

Негосударственный финансовый контроль состоит из внутрихозяйственного и аудиторского контроля.

Государственный и негосударственный финансовый контроль по формам и методам осуществления имеет определенные общие черты, однако они отличаются друг от друга по своим конечным целям. Так, конечная цель государственного финансового контроля состоит в обеспечении поступления доходов государственного бюджета на максимально полном уровне, минимизации государственных расходов, а также рациональном использовании ресурсов.

Конечная же цель негосударственного финансового контроля состоит в рациональной использовании денежных средств фондов предприятий для повышения прибыли, преодолении расточительства, а также выделении необходимого количества средств для организации централизованных фондов.

### Классификация финансового контроля по форме собственности



**Схема 1.4**

- По времени осуществления: первоначальный контроль, текущий контроль, последующий контроль.

Начальный контроль осуществляется до выполнения финансовых операций. Этот процесс происходит до составления финансовых планов, смет, финансовых планов бюджетных и внебюджетных фондов всех уровней. А это создает основу для более рационального и экономного использования средств. Текущий финансовый контроль применяется во время выполнения операций, распределения, расходования средств, при выделении из бюджета средств в целях осуществления тех или иных мероприятий и в других случаях. Последующий финансовый контроль проводится после завершения финансовых операций и определяет правильность оформления бухгалтерской документации[12].

*- К отраслям финансовой деятельности относятся: бюджетный, налоговый, валютный, кредитный страховой, инвестиционный контроль, а также контроль денежного обращения.*

Контроль над мобилизацией и использованием денежных средств осуществляется в основном со стороны финансовых органов. Поэтому этот вид финансового контроля называют финансово-бюджетным контролем. Бюджетный контроль создает условия максимального роста экономического развития и средств, поступающих в государственный бюджет, а также для разработки оптимальной финансово-бюджетной политики.

Бюджетный контроль – это система контрольных мер, определенных юридическими нормами и осуществляемая со стороны общественных органов. Эти меры направлены на проверку законности и целесообразности бюджетной деятельности, осуществляемой в Азербайджанской Республике. В самом бюджетном контроле также присутствуют следующие формы.

Субъекты бюджетного контроля.

1. Кабинет Министров Азербайджанской Республики.
2. Счетная Палата Азербайджанской Республики.
3. Министерство Финансов Азербайджанской Республики.
4. Главный распорядитель и распорядители бюджетных средств.
5. Контрольно-ревизионные услуги органов исполнительной власти.

6. Власть представительных субъектов Азербайджанской Республики [14].

Налоговый контроль представляет собой контроль над полным и своевременным сбором налогов в бюджеты всех уровней, учет объектов налогообложения, а также контроль над соблюдением налогового законодательства.

Валютный контроль охватывает финансовые операции, связанные с внешнеэкономической деятельностью. Целью валютного контроля является обеспечение соблюдения валютного законодательства при проведении валютных операций.

Валютный контроль в Азербайджанской Республике осуществляется со стороны органов валютного контроля и их агентов.

Органами валютного контроля в Азербайджанской Республике являются Национальный Банк Азербайджанской Республики и Государственный Таможенный Комитет Азербайджанской Республики.

Агенты валютного контроля это уполномоченные банки, отчетные перед Национальным Банком Азербайджанской Республики.

Кредитный контроль охватывает кредитные операции коммерческих банков: выдачу кредита, своевременный возврат кредита, оплата процентов по кредиту и т.д.

Страховой контроль – находит свое отражение в исследовании финансового положения страховщика и в наличии платежеспособности для принятия его договорных обязательств перед страхующимся лицом.

*- По методу проведения: проверка, проведение обследования, контроль, анализ, наблюдение, ревизия;*

Проверка – осуществляется на основании отчетных документов отдельных этапов финансовой деятельности и подразумевает проведение мер направленных на ликвидацию выявленных недостатков.

Проведение исследования – в отличие от проверки охватывает в более широкой сфере финансово-экономические показатели для определения

финансового положения и возможных перспектив исследуемого предприятия и организации.

Ревизия – подразумевает анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций за отчетный год. В зависимости от объекта различают полную, частичную, комплексную и тематическую ревизии.

Анализ – проводится на основании периодических и годовых отчетов и отражает анализ выполнения плана, а также рациональность исследования финансовых средств.

- По форме применения: обязательный контроль и контроль, проводимый на инициативной основе.

### **Органы, осуществляющие финансовый контроль**

Финансовый контроль проводится на основании Конституции Азербайджанской Республики[1]. Будучи важной составной частью финансового контроля, государственный финансовый контроль состоит из: контроля органов исполнительной власти (Министерства Финансов АР, Министерства Налогов АР, Центрального Банка АР, Счетной Палаты АР и т.д.), контроля законодательных органов (Отдела Контроля Администрации Президента, Милли Меджлиса), а также контроля судебной власти.

Особое место в системе финансового контроля со стороны полномочных органов занимает Счетная Палата. Ее деятельность определяется Законом Азербайджанской Республики «О Счетной Палате» от 2 июля 1999 года[4].

На основании статьи 92 Конституции Азербайджанской Республики Счетную Палату создает Милли Меджлис. Счетная Палата является органом контроля государственного бюджета, не зависящим от правительства АР, подотчетным Милли Меджлису, постоянно функционирующим, а также обладающим широкими полномочиями. Сферой полномочий Счетной Палаты является контроль над государственной собственностью и государственными денежными средствами. Осуществляется контроль над

всеми юридическими лицами – внебюджетными государственными фондами и государственными органами и управлениями, включая Центральный Банк АР; над органами местного самоуправления, коммерческими банками и страховыми фирмами, другими коммерческими фондами и негосударственными, некоммерческими организациями, в частности над теми, кто получает, переводит и использует средства из государственного бюджета и внебюджетных фондов, использует государственную собственность, а также над теми, кто имеет налоговые, таможенные и прочие льготы, предоставленные государством.

### **1.3. Организационные формы мер финансово-бюджетного контроля**

Бюджетный контроль, являясь одним из основных и важных видов финансового контроля, обеспечивает проверку правильности составления бюджетных доходов и расходов, а также правильность исполнения, выявление нарушений закона в ходе выполнения бюджета, правильность ведения бюджетного учета. Налоговый и таможенный контроль можно рассматривать в качестве независимого вида контроля, либо как составную часть бюджетного контроля. Финансовый контроль, имеющий финансовые отношения, возникающие в различных сферах и звеньях объективной финансовой системы, могут осуществлять как органы государственной власти, так и негосударственные финансовые органы[13]. Так, финансовый контроль в сфере страхования осуществляют специально созданные государственные органы (Служба Страхового Контроля Азербайджанской Республики) и аудиторские организации. Финансовый контроль в системе пенсионного обеспечения проводится со стороны Счетной Палаты и Государственного Фонда Социальной Защиты Азербайджанской Республики.

Контрольная деятельность и совокупность операций, осуществляемая контролирующими субъектами, может выражаться в той или иной форме, зависящей от целого ряда факторов. Принимая во внимание эти факторы (время и место осуществления контроля, цикличность его проведения и т.д.) можно выделить следующие формы финансового контроля (Таблица 1.5.).

*Таблица 1.5.*

**Основные формы финансового контроля**

<b>Признаки классификации</b>	<b>Формы финансового контроля</b>
По времени осуществления	Начальная, текущая и последующая
По методам проведения	Проверка, осмотр, контроль, наблюдение, ревизия
По областям финансовой деятельности	Бюджет, налоги, валюта, кредиты, страхование, инвестиция и обращение денег
По направлениям воздействия субъекта на объект контроля	Внешние и внутренние
По полноте проверяемого материала (информации)	От начала до конца и выборочно
По характеру источника контроля	Документально и фактически
По цикличности проведения контроля	Систематично, периодически и единожды
По повторяемости источников контроля	Начальные, повторные и дополнительные

По длительности осуществления различают первичный, текущий и последующий контроль.

**Первичный финансовый контроль** осуществляется до завершения финансово-хозяйственных операций. Этот процесс происходит в ходе обсуждений проекта закона о внебюджетных фондах, на этапе составления бюджетных смет. Он имеет большое значение в ликвидации нарушений финансового законодательства.

**Первичный финансовый контроль** – представляет собой контроль, проводимый на этапах формирования финансовых средств, составления и утверждения программ и проектов.

**Текущий финансовый контроль** – осуществляется в процессе выполнения хозяйственных операций. Данный контроль применяется в ходе парламентских слушаний, посвященных обсуждению отдельных вопросов исполнению бюджета, в связи с депутатскими запросами, осуществлении кассовых расходов бюджета, а также во время проверок платежных документов со стороны казначейских органов. Текущий финансовый контроль позволяет получать необходимую оперативную информацию, характеризующую состояние объекта контроля, а также дает возможность проводить необходимые изменения при обнаружении случаев расхождения.

Текущий финансовый контроль представляет собой форму контроля, проводимого на этапе осуществления финансовых хозяйственных операций по формированию и использованию средств на основе первичных документов, материалов оперативного казначейского и бухгалтерского учета, инвентаризации, а также данных наблюдения[10].

Последующий финансовый контроль проводится после завершения финансово-хозяйственных операций по итогам финансово-хозяйственных операций и отличается более углубленным изучением деятельности хозяйствующих субъектов. Как правило, составляются документы (например, акт) по итогам последующего контроля, выполнение пунктов которого является обязательным.

**При осуществлении финансового контроля** используются определенные методы, которые, в основном, относятся к осмотру, проверке, ревизии, контролю, наблюдательному мониторингу, анализу и т.д.

**Осмотр** – представляет собой сбор данных и общий анализ, по конкретному вопросу с целью определения целесообразности проведения в будущем обстоятельной проверки.

**Проверка** – выражает применение отдельной контрольной деятельности либо системы контрольной деятельности для определенных финансово-хозяйственных операций хозяйствующих субъектов.

**Ревизия** – более глубокий и объемный метод финансового контроля. Он представляет собой систему обязательной контрольной деятельности по соответствию закону, целесообразности и рациональности финансово-хозяйственных операций, проведенных в проверяемый период, а также соответствию закону и правильности деятельности должностных лиц на основании документов и физических проверок. В отличие от проверки, ревизия дает более полную и правдивую информацию о состоянии дел в проверяемых организациях, так как подразумевает охват всех проверяемых документов.

По характеру источника контроля результаты документальной проверки и ревизии (проверка финансовой отчетности и документации касательно деятельности организации) и фактической ревизии (при этом используются приемы проведения инвентаризации денежных средств, материальных запасов и т.д.) оформляются актом, на основе чего предпринимаются меры ликвидации финансово-хозяйственных нарушений, оплаты нанесенного материального ущерба, а также привлечения к ответственности виновных лиц.

**Контроль** (осмотр) выражает систему периодической контрольной деятельности по наблюдению над осуществлением условий, определенных в области той или иной деятельности. Например, с целью соблюдения хозяйствующими субъектами условий лицензирования осуществляется контроль над их деятельностью[13].

**Наблюдение** (мониторинг) – в отличие от контроля охватывает систему и операции, постоянно происходящие по контрольной и оперативной деятельности.

В отличие от контроля, наблюдение (мониторинг) выражает контрольную деятельность и систему операций, постоянно происходящие

по наблюдению с целью определения текущих изменений в деятельности хозяйствующего субъекта.

По форме применения различают обязательный контроль и инициативный контроль.

### **Меры финансово-бюджетного контроля в Азербайджанской Республике**

«Правила подготовки, проведения и оформления результатов финансово-бюджетного контроля со стороны Сетной Палаты Азербайджанской Республики» были подготовлены на основании требований утвержденного 5 марта 2002 года за номером 269ПQ Законом Азербайджанской Республики «Внутренним Уставом Счетной Палаты Азербайджанской Республики», а также в соответствии с законами Азербайджанской Республики «О Счетной Палате», «О бюджетной системе», других законодательных актов, нормативно-методическими документами Счетной Палаты Азербайджанской Республики, а также в соответствии с общими принципами стандартов, рекомендованных INTOSAI.

Целью данных мер является регулирование процедур подготовки, проведения и оформления результатов финансово-бюджетных контрольных мер, осуществляемых в рамках функций и полномочий, возложенных на Счетную Палату соответствующим законодательством.

Предмет этих правил составляют вопросы изучения соответствия процесса прогнозирования и исполнения доходов и расходов государственного бюджета и внебюджетных фондов (учреждений) в проверяемых структурах, в том числе вопросы выявления финансовых нарушений, изъянов и недостатков, определения мер, которые необходимо осуществить в целях ликвидации перечисленных нарушений.

Меры финансово-бюджетного контроля – это меры, осуществляемые с целью проверки документов утверждения и исполнения государственного бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, документов касательно управления государственного имущества, документов финансового администрирования, а также документов отчетности

бухгалтерского (финансового) учета, платежно-расчетных и первичных учетных документов с точки зрения вопросов, входящих в круг функций и деятельности Счетной Палаты.

Раскроем суть некоторых понятий, используемых в рамках этих мероприятий.

Аудит – форма побочного государственного финансового контроля, осуществляемого для определения законности и правильности управления доходами, расходами, имуществом, обязательствами, поручительствами, другими активами и пассивами, законности и правильности составления подтверждающих документов, используемых в проводимых финансовых операциях и их использовании, а также определения точности ведения бухгалтерского учета, финансовых и статистических отчетов, рациональности и результативности экономической и финансовой деятельности.

Финансовый аудит – метод аудита, осуществляемый с целью определения законности, соответствия, правильности и полноты финансовых операций и отчетов.

Аудит рациональности – метод аудита, осуществляемый с целью определения экономичности, эффективности и результативности программ, проектов, деятельности, операций и управленческой системы.

Аудит соответствия – метод аудита, осуществляемый с целью проверки соблюдения предприятиями и организациями требований действующих нормативн-правовых актов и правил, определенных соответствующими органами государственной власти.

Законность – соответствие финансовых операций действующим нормативно-правовым актам, соответствие проверяемых организаций правилам, определенным положениями, утвержденными в соответствующем порядке этими организациями.

Соответствие – соответствие финансовых операций нормам, нормативам и процедурам, определенным действующим в данной сфере законодательством.

Полнота – уровень охвата и применения соответствующих законодательных актов, установленных норм и нормативов, официальных отчетов и данных при осуществлении финансовых операций.

Экономичность – уровень использования государственных средств, предусмотренных для достижения конкретных результатов.

Эффективность (продуктивность) – уровень рационального и продуктивного использования трудовых, финансовых, производственных и прочих ресурсов, а также применяемых информационных систем и технологий.

Комплексный аудит – одновременный аудит всех направлений финансово-хозяйственной деятельности проверяемых организаций, а также все операций, проводимых со средствами государственного бюджета и бюджетов внебюджетных государственных фондов (учреждений).

Тематический (по теме) аудит – аудит по конкретным вопросам и направлениям деятельности одного или нескольких проверяемых организаций.

Перекрестный аудит – одновременный, охватывающий различные вопросы финансово-хозяйственной деятельности аудит нескольких организаций, проводимый на различных уровнях управленческой системы.

Экспертно-аналитическая деятельность – осуществление изучения уровня соответствия финансовых и учетных операций, связанных с государственными средствами, требованиям нормативно-правовых актов, в том числе проведение анализа с целью ликвидации или, как минимум, ограничения создания условий и причин для совершения юридических правонарушений, подготовка соответствующих отзывов, данных и предложений, отражает в себе совокупность осуществляемых экспертно-аналитических мероприятий.

Анализ – метод исследования, осуществляемый в направлении выявления отклонений уровня использования бюджетных средств от действенных факторов и принятых норм и нормативов, основанный на предоставлении и сборе соответствующих данных.

Мониторинг – форма наблюдения, осуществляемая с целью проведения длительной регистрации по тем или иным фактам и процессам (мониторинг может быть кратковременным, средней длительности и длительным).

Оценка – вывод или мнение, получаемое вследствие сравнения фактических результатов процесса и деятельности с предполагаемыми показателями.

Экспертиза – деятельность, осуществляемая для исследования с точки зрения финансово-экономических интересов государства проектов законодательных актов, подразумевающих использование государственных средств, финансово-бухгалтерских документов, а также международных договоров и программ, к которым присоединилась Азербайджанская Республика.

Программа контрольного мероприятия – документ, определяющий основание, предмет, объект, длительность, а также состав проверяющей группы для осуществления контрольного мероприятия, составляемый Аудитором, руководящим направлением деятельности утверждаемый заседанием Коллегии Счетной Палаты.

Рабочий план – документ, подробно отражающий вопросы, охватывающие предмет контрольного мероприятия на основе утвержденной программы, устанавливающий разделение работы между членами проверочной группы, а также утверждаемый аудитором.

Акт – документ, подтверждающий результаты контрольного мероприятия, осуществленного в проверяемой организации по предмету и целям, основанным на программу и рабочий план контрольного

мероприятия, подписываемый ответственными лицами проверяющей группы и проверяемой организации.

Аналитическая справка – документ, отражающий результаты экспертно-аналитической деятельности, подготавливаемый в форме отзыва, информации и предложений, подписываемый представителями соответствующих структурных подразделений и Аудитором.

Отзыв – документ, подготавливаемый и подписываемый Аудитором на основании материалов мероприятий финансового контроля, отражающий его позицию и оценочные выводы.

Отчет – документ, подготавливаемый и подписываемый Аудитором, по вопросам, определяемым программой и рабочим планом контрольного мероприятия на основании составленного акта и, в случае необходимости, дополнительно проведенных анализов.

Подготовка к проведению мер финансово-бюджетного контроля начинается с составления и утверждения в соответствующем порядке Рабочего плана Счетной Палаты на следующий год. Составление и утверждение Рабочего плана регулируется соответствующими Правилами.

В зависимости от сроков исполнения контрольных мероприятий, предусмотренных в утвержденном Рабочем плане, осуществляется этап их планирования.

Планирование является необходимым и независимым этапом осуществления и состоит из нижеследующей деятельности и процедур:

- получение необходимой информации об организации, в которой будут осуществляться контрольные мероприятия, и данных о ее деятельности;
- определение цели осуществления контрольных мероприятий;
- определение масштаба осуществления контрольных мероприятий;
- подготовка программы контрольных мероприятий;
- составление рабочего плана контрольных мероприятий.

Получение данных об организации, в которой предполагается осуществить контрольные мероприятия, отражает в себе сбор данных о деятельности этой организации, в том числе о нормативно-правовых актах и методических документах, регулирующих деятельность (Законы Азербайджанской Республики, Указы и распоряжения Президента Азербайджанской Республики, решения и постановления Кабинета Министров Азербайджанской Республики, уставы, положения, инструкции, нормативные документы и системе внутреннего контроля организации, проводящей аудит и т.д.), информацию о целях деятельности и задачах организации, данные относительно ее организационно-правовой форме, показателях финансово-экономической деятельности и соответствующих отчетах, информацию о состоянии учетно-отчетных работ, материалы по предыдущим контрольным мероприятиям, данные о существующих рисках, внешних и внутренних факторах, влияющих на деятельность организации, информацию об исполнении государственных программ и проектов и другие данные. В результате анализа данной информации определяются вопросы, которые необходимо охватить в ходе проведения контрольных мероприятий, а также рассматривается возможность наличия информации, являющейся государственной тайной.

В то же время, на этапе сбора информации о структуре, где предполагается осуществление контрольных мероприятий, при анализе полученных данных уделяется особое внимание исследованию следующих вопросов:

- уровень значимости информации;
- области, имеющие большое значение для контрольных мероприятий;
- возможные риски;
- ситуация с организацией внутреннего контроля.

На этапе определения цели контрольного мероприятия определяется цель, которую предполагается достигнуть в результате осуществления

данного контрольного мероприятия. Цель контрольного мероприятия должна быть конкретно и точно определена.

Если какой-либо из сотрудников Счетной Палаты ранее был материально-ответственным лицом в организации, где должно проводиться контрольное мероприятие и если период его работы совпадает с периодом, которые подлежат проверке, тогда данных сотрудник Счетной Палаты не привлекается в группу проверки. Кроме того, в случае, если должностное либо материально-ответственное лицо организации, где проводится контрольное мероприятие, имеет родственную связь с сотрудниками Счетной Палаты, тогда данные сотрудники также не должны входить в состав проверяющей группы. В случае наличия подобной деятельности или же родственной связи сотрудники Счетной Палаты сами должны поставить об этом в известность свое руководство.

Заключительный этап планирования контрольного мероприятия заключается в подготовке рабочего плана. Рабочий план уточняет области ответственности руководителя группы проверки и ее членов, а также отражает подробный список охватываемых проверкой вопросов.

В рабочем плане не отражаются вопросы, связанные с разглашением государственной тайны[19].

Рабочий план подготавливается соответствующим структурным подразделением и проверяющей группой, подписывается и утверждается Аудитором. В зависимости от сложности и особенностей вопросов, охватывающих содержание рабочего плана, а также используемых процедур, этот план должен быть логическим продолжением программы контрольного мероприятия.

В рабочем плане должны найти свое отражение следующие вопросы:

- тема контрольного мероприятия;
- названия структур, проводящих контрольное мероприятие;
- общие направления вопросов, охватываемых контрольным мероприятием;

- содержание работы (подробный список вопросов и контрольных пунктов, подлежащих проверке);
- должность, имя и фамилия исполнителей.

Рабочий план должен отражать во взаимосвязи и соответствии все этапы процесса осуществления контрольного мероприятия в отведенные для этого сроки, а также обеспечивать рациональное использование рабочего времени и кадрового потенциала. При определении списка вопросов, отражаемых в рабочем плане, основное внимание должно уделяться обеспечению законности и правильности осуществляемых операций в контролируемой организации, определению рациональности, экономности и целесообразности использования средств, получению результатов, обуславливаемых целью контрольного мероприятия, исследованию состояния организации внутреннего контроля, усовершенствованию актов финансово-бюджетного законодательства и организационного управления, повышению уровня рациональности использования финансовых средств, ликвидации факторов, отрицательно воздействующих на деятельность организации[20].

После того, как Коллегия Счетной Палаты принимает решение о проведении аудита, руководитель и члены проверяющей группы должны быть проинструктированы о характере и особенностях предстоящего контрольного мероприятия, ознакомлены с содержанием программы и рабочего плана контрольного мероприятия, со стороны Счетной Палаты им должны быть даны соответствующие рекомендации о проведении процедур по осуществлению контрольного мероприятия в соответствии с утвержденными Счетной Палатой такими аудиторскими стандартами, как «Доказательства аудита», «Аналитические процедуры», а также другими соответствующими нормативно-методическими документами.

Аудит может проводиться в комплексной, тематической и перекрестной форме. К проведению комплексного аудита привлекаются сотрудники Счетной Палаты по нескольким направлениям.

При осуществлении контрольных мероприятий используют такие формы контроля, как анализ, мониторинг, оценка и экспертиза.

При осуществлении контрольного мероприятия члены группы проверки уделяют особое внимание в основном прогнозированию и исполнению государственного бюджета и бюджетов внебюджетных государственных фондов (учреждений), следованию требованиям законодательных актов и нормативных документов, регулирующих бюджетную, налоговую, таможенную, банковскую деятельности при управлении и использовании государственного имущества, определению степени рационального и экономного использования государственных средств, оценке соответствия полученных результатов определенным целям, исследованию учетно-отчетных дел и деятельности, направленной на осуществление внутреннего контроля, выполнению функций, определенных соответствующими нормативно-правовыми документами, а также выявлению существующих рисков и пустот в организации внутреннего контроля.

### **Ответственность руководителя и членов проверяющей группы**

Сотрудники Счетной Палаты и дополнительно привлеченные к работе специалисты несут ответственность в соответствии с Законом Азербайджанской Республики «О Счетной Палате» и другими соответствующими законодательными актами за разглашение результатов проведенного контрольного мероприятия, а также за распространение других секретных данных[4].

Члены проверяющей группы предоставляют руководителю группы составленные ими акты и соответствующие материалы по завершении контрольного мероприятия, касающиеся порученных им вопросов, а также в случае возникновения необходимости, свои предложения и рекомендации по итогам контрольного мероприятия.

В случае, когда члены проверяющей группы не предоставляют вовремя указанные документы, нарушают трудовую дисциплину в процессе

осуществления контрольного мероприятия, а также в случае неполного выполнения служебных обязанностей, определенных соответствующими правилами, руководитель группы составляет акт и незамедлительно информирует об этом Аудитора.

Аудитор в свою очередь обращается в докладом к Председателю Счетной Палаты.

По итогам каждого контрольного мероприятия должны составляться нижеследующие документы:

- итоговый акт или аналитическая справка по результатам контрольного мероприятия;
- Аудиторский отчет;
- Аудиторский отзыв.

Когда руководитель и другие ответственные и полномочные лица организации, где осуществляется проверка, отказываются подписывать акт, руководитель проверяющей группы и ее члены должны составить соответствующий отказной акт с указанием причин. В данном акте должны быть отмечены дата, время, обращение к должностному лицу проверяемой организации, а также подробное описание причин отказа, приведенных должностным либо ответственным и уполномоченным лицом проверяемой организации. Данный документ прилагается к акту, составленному проверяющей группой, а представитель Счетной Палаты должен довести до сведения руководителя или других ответственных и уполномоченных представителей проверяемой организации их право официально выразить особое мнение касательно фактов и недостатков, нашедших свое отражение в акте.

## **ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ БЮДЖЕТНО-ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

### **2.1 Организационно-правовые основы финансового контроля в Азербайджанской республике**

Деятельность органов финансового контроля в Азербайджанской Республике осуществляется на основании установленных юридических норм, основными источниками которых являются Конституция Азербайджанской Республики, Гражданский Кодекс Азербайджанской Республики, Закон Азербайджанской Республики «О бюджетной системе», Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики, законы страны, законы Нахичеванской Автономной Республики и законодательные акты органов местного самоуправления, нормативные юридические акты, принимаемые на основе законов (распоряжения Президента Азербайджанской Республики, решения Кабинета Министров Азербайджанской Республики и т.д.).

Финансовый контроль государства и муниципалитетов осуществляют орган законодательной власти (парламент), органы исполнительной власти, а также исполнительно-распорядительные органы структур муниципалитетов.

Контроль органа законодательной власти подразумевает создание органа его особого контроля (Счетная Палата Азербайджанской Республики, постоянно функционирующие контрольные комиссии структур субъектов и муниципалитетов Азербайджанской Республики). Финансовый контроль, осуществляемый исполнительно-распорядительными органами (должностными лицами) органов исполнительной власти и структур муниципалитетов выполняется Агентством Государственного Финансового Контроля и Государственным Агентством Казначейства Министерства Финансов Азербайджанской Республики, структурами субъектов и муниципалитетов Азербайджанской Республики или же со стороны

наделенных ими соответствующими полномочиями органов и главных распорядителей бюджетных средств.

Счетная палата Азербайджанской Республики представляет собой постоянно функционирующий орган государственного контроля в рамках финансового контроля. Счетная Палата Азербайджанской Республики в своей деятельности руководствуется Конституцией Азербайджанской Республики, Законом Азербайджанской Республики «О Счетной Палате» от 2 июля 1999 года[4], а также другими государственными законами.

Основной обязанностью Счетной Палаты Азербайджанской Республики является осуществление внешнего контроля над исполнением государственного бюджета.

Основные обязанности Счетной Палаты Азербайджанской Республики[20]:

- организация и осуществление контроля над своевременным выполнением доходов и расходов государственного бюджета;
- оценка обоснованности доходов и расходов проектов государственного бюджета и государственных внебюджетных фондов;
- анализ отклонения государственного бюджета и внебюджетных государственных фондов от установленных показателей;
- проведение оперативного контроля, а также комплексной ревизии и тематических проверок над исполнением государственного бюджета;
- анализ нарушений закона и отклонений в бюджетном процессе;
- оценка расходования государственных средств, а также рациональности и целенаправленности использования государственной собственности;
- проведение экспертизы законопроекта о государственном бюджете и нормативных юридических актов;
- осуществление контроля над законностью движения средств государственного бюджета и внебюджетных государственных фондов в Центральном Банке Азербайджанской Республики;

- непрерывное предоставление Милли Меджлису отчета о ходе исполнения государственного бюджета.

Министерство Финансов Азербайджанской Республики не является органом, непосредственно осуществляющим государственный финансовый контроль. На основании Указа Президента Азербайджанской Республики от 9 февраля 2009 года о Министерстве Финансов Азербайджанской Республики, министерство осуществляет контроль и увязывает деятельность входящих в его структуру Государственного Агентства Казначейства, Государственной Службы Финансового Контроля, Государственной Службы Контроля Страхования, Государственной Службы Контроля над Драгоценными Металлами и Драгоценными Камнями, а также местных отделений Министерства Финансов.

Министерство Финансов Азербайджанской Республики и Государственные агентства осуществляют свою деятельность во взаимосвязи с другими органами исполнительной власти, органами местной исполнительной власти, общественными объединениями и другими организациями. Они в своей деятельности руководствуются Конституцией Азербайджанской Республики, законами Азербайджанской Республики, Указами и распоряжениями Президента Азербайджанской Республики, международными договорами, юридическими актами и соответствующими правилами Министерства Финансов Азербайджанской Республики.

**Государственная Служба Финансового Контроля** создана на основании Указа Президента Азербайджанской Республики от 9 февраля 2009 года «О Государственной Службе Финансового Контроля Министерства Финансов Азербайджанской Республики» и выполняет следующие обязанности:

- исполняет функции контроля и проверки в области финансов и бюджета, а также функции валютного контрольного органа;

- обеспечивает исполнение государственного бюджета, выполняет работу по кассовым услугам бюджетного исполнения, осуществляет

ревизию и проверку правильности и рациональности использования средств внебюджетных государственных фондов, а также материальных ценностей, находящихся в государственной собственности;

- обеспечивает начальный и текущий контроль над проведением операций со средствами государственного бюджета главными распорядителями, распорядителями, а также получателями средств государственного бюджета.

А к основным полномочиям службы относятся следующие:

- ведение учета операций по кассовому исполнению государственного бюджета;

- открытие личных счетов главных распорядителей, распорядителей и получателей средств государственного бюджета и проведение операций;

- контроль учета изменения показателей государственного бюджета, сводного бюджета, границ бюджетных обязательств и их изменений;

- осуществление прогнозирования средств и кассового планирования государственного бюджета;

- составление и предоставление Министерству Финансов Азербайджанской Республики оперативной информации и отчетов об исполнении государственного бюджета.

На основании указа Президента Азербайджанской Республики от 9 февраля 2009 года «О Государственном Агентстве Казначейства Министерства Финансов Азербайджанской Республики» **Государственное Агентство Казначейства** является органом, осуществляющим кассовое исполнение государственного бюджета, проводящее учет данных финансовых операций, принимающим обязательства перед бюджетными организациями от имени государства по бюджетным расходам, управляющим финансовыми средствами, принадлежащими государству, из единого центра, а также осуществляющим первичный текущий контроль в области поступления и целенаправленного расходования этих средств.

К основным полномочиям Государственного Агентства Казначейства относятся следующие:

- контроль над использованием средств государственного бюджета и внебюджетных государственных фондов, материальных ценностей, находящихся в собственности государства;

- контроль над исполнением со стороны органов государственной исполнительной власти, органов финансового контроля органов государственной исполнительной власти субъектов Азербайджанской Республики и местных органов самоуправления законодательства Азербайджанской Республики о финансово-бюджетном контроле и проверках;

- контроль над исполнением со стороны резидентов и нерезидентов валютного законодательства Азербайджанской Республики;

- на основании законодательства Азербайджанской Республики в рамках своих полномочий применение соответствующих мер, направленных против административно-правовых нарушений;

- контроль над следованием требованиям бюджетного законодательства со стороны получателей финансовой помощи из государственного бюджета, гарантий Правительства Азербайджанской Республики, бюджетных кредитов, бюджетных ссуд и бюджетных инвестиций.

Государственный финансовый контроль осуществляется также и со стороны главного распорядителя и распорядителей бюджетных средств. Главные распорядители и распорядители бюджетных средств осуществляют контроль над предоставлением отчетов о целенаправленном использовании бюджетных средств со стороны их получателей, а также об использовании бюджетных средств вообще. Главные распорядители бюджетных средств проводят проверки в находящихся в их подчинении государственных и муниципальных унитарных предприятиях и бюджетных организациях. Контроль над использованием бюджетных средств в унитарных

предприятиях осуществляется непосредственно усилиями главных распорядителей органами государственного финансового контроля.

Налоговый контроль в Азербайджанской Республике возложен на органы налогового контроля, а руководит этим процессом Министерство Налогов Азербайджанской Республики. На основании Указа Президента Азербайджанской Республики от 29 марта 2002 года «О Министерстве Налогов Азербайджанской Республики» [7] Министерство Налогов осуществляет проверку и контроль над соблюдением законодательства страны о налогах и пошлинах, контролирует правильность подсчета государственных налогов и других бюджетных поступлений, их своевременное и полное перечисление в государственный бюджет, а также несет ответственность за разработку и осуществление налоговой политики.

Кроме этого, упомянутое министерство контролирует и проверяет соблюдение требований, предъявляемых к контрольно-кассовым аппаратам, полноту учета денежных средств у предприятий и частных предпринимателей. Министерство обладает особыми полномочиями в области осуществления проверок и контроля над производством спиртных напитков и табачной продукции, соблюдением валютного законодательства, осуществлением регистрации физических и юридических лиц.

Налоговый контроль осуществляется полномочными представителями налоговых органов в рамках их компетенций. Права и обязанности налоговых органов и их полномочных органов определены в статье 31 и 32 Налогового Кодекса Азербайджанской Республики. Так же, в Кодексе предусматривается (статья 32.2) [7], что налоговый контроль осуществляется полномочными органами налоговых и таможенных органов в соответствии с Налоговым Кодексом и Таможенным Кодексом, а также другими законодательными актами.

Таможенный контроль в Азербайджанской Республике осуществляется Государственным Таможенным Комитетом Азербайджанской Республики. На основании Указа Президента

Азербайджанской Республики «О Государственном Таможенном Комитете Азербайджанской Республики» от 27 октября 1998 года, в целях осуществления своей деятельности Таможенный Комитет был наделен особыми полномочиями, как в области таможенного дела, так и в связанными с ними областями – в сфере налогового и валютного контроля. В соответствии с Таможенным Кодексом Азербайджанской Республики, Налоговым Кодексом Азербайджанской Республики, а также других законодательных актах о налогах и пошлинах, при движении товаров через таможенные границы таможенные органы используют права налоговых органов по применению налогов и пошлин и выполняют их функциональные обязанности.

В целом к основным обязанностям Государственной Таможенной Службы Азербайджанской Республики относятся следующие:

- ведение реестра лиц, организаций и объектов, входящих в область таможенного дела;
- борьба с нарушением законов в области таможенного дела;
- выдача удостоверений и разрешений на право осуществления деятельности в определенной области таможенного дела;
- оформление таможенных документов и осуществление таможенного контроля;
- проведение совместно с Министерством Финансов Азербайджанской Республики контроля над таможенной стоимостью товаров;
- контроль над валютными операциями резидентов и нерезидентов в связи с проведением через таможенные границы Азербайджанской Республики товаров и транспортных средств.

**Валютный Контроль в Азербайджанской Республике** осуществляется посредством валютных органов со стороны Центрального Банка Азербайджанской Республики и Правительства Азербайджанской Республики (системы органов государственной исполнительной власти, например, Министерства Финансов Азербайджанской Республики).

Валютный контроль в Азербайджанской Республике осуществляется по следующим направлениям: определение соответствия проводимых валютных операций действующему законодательству и наличия требуемых для этого лицензий и разрешений; проверка выполнения резидентами обязательств перед государством в иностранной валюте, а также обязательств по продаже иностранной валюты на внутреннем рынке Азербайджанской Республики; проверка обоснованности оплат в иностранной валюте; проверка полноты и объективности учета и отчетности по валютным операциям.

## **2.2. Практика организации финансового контроля в зарубежных странах**

Начиная с 90-х годов XX века в Азербайджане стали предприниматься конкретные шаги в направлении организации и развития финансового контроля. Создание в этой связи соответствующих структур, принятие законодательных актов дало толчок развитию финансового контроля в стране.

Если провести анализ финансового контроля, осуществляемого на современном этапе в Азербайджане, с контролем, имеющим место в других странах мира, можем встретить определенный ряд похожих и различных черт. Это образует соответствующие различия и схожести как на уровне органов, осуществляющих финансовый контроль, так и в связи с методами ведения этого контроля[26].

В России органами государственного финансового контроля является Министерство Финансов, Счетная Палата и Федеральное Казначейство Российской Федерации. Там принят бюджетный Кодекс. Большую значимость Бюджетный Кодекс обретает для специалистов по финансовому контролю, бухгалтеров, аудиторов. Причина этого заключается в том, что данный законодательный акт непосредственно регулирует бюджетные

процессы. Бюджетное законодательство определяет порядок регулирования взаимоотношений бюджетов различных уровней бюджетной системы. Также этот Кодекс определяет виды ответственности за нарушение бюджетного законодательства, основы бюджетного процесса, общими принципами данного Кодекса устанавливаются правовые основы деятельности субъектов Российской Федерации, юридические отношения, а также их правовое положение в Российской Федерации.

Контрольная функция Министерства Финансов и Федерального Казначейства Российской Федерации точно определены. Министерство Финансов России осуществляет бюджетный контроль. Если субъект Российской Федерации получает помощь в размере 50 процентов от своих объединенных бюджетных расходов, то в этом случае проводится принудительная ревизия такого бюджета.

В Российской Федерации предусмотрено применение целого ряда определенных мер, направленных против нарушителей бюджетного законодательства. К ним относятся следующие:

- вынесение предупреждения в установленном порядке случае использования бюджетных средств не по их назначению;
- закрытие расходов;
- вывод бюджетных средств;
- приостановление осуществления операций в банках по счетам;
- установление штрафа;
- применение других мер, соответствующих Бюджетному Кодексу и федеральным законам.

Счетная Палата Российской Федерации является постоянно действующим органом государственного финансового контроля, организуемым Советом Федераций Российской Федерации и подотчетным ему. Обязанности Счетной Палаты следующие:

а) организация и осуществление контроля на своевременным исполнением по объему, структуре и назначению статей доходов и расходов Федерального бюджета и бюджетов внебюджетных фондов;

б) рациональность и целесообразность использования расходов государственных средств и государственной собственности;

в) оценка статей доходов и расходов федерального бюджета и внебюджетных фондов, проектов федерального значения;

г) финансовая экспертиза расходов, предусмотренных нормативно-правовыми актами законопроектов, а также органов государственной власти;

д) анализ показателей федерального бюджета и бюджетов внебюджетных фондов и подготовка соответствующих предложений, а также обнаружение расхождений в целях усовершенствования бюджетного процесса в целом, реализация мер, направленных на ликвидацию указанных расхождений;

е) контроль над своевременностью выплат средств федерального бюджета и внебюджетных фондов в уполномоченных банках и других финансово-кредитных учреждениях.

Моменты, отмеченные нами в связи с финансовым контролем, проводимым на современном этапе в Российской Федерации, проявляются также и в системе финансового контроля Азербайджана. Здесь имеет место ряд характерных аспектов. Во-первых, начиная с 20-х годов XX века и вплоть до 90-х годов прошлого столетия, то есть на протяжении примерно семидесяти лет, Азербайджан находился в составе СССР. За этот период система всех республик, находящихся в составе СССР, организовывалась в соответствии с общегосударственным финансовым контролем и осуществлялась непосредственно на основании указаний вышестоящих органов. Кроме этого, соседское положение Российской Федерации и Азербайджанской Республики, а также соответствующие экономические

связи, оказывали свое влияние на формирование этой соответствующей системы[27].

Во многих развитых странах мира финансовый контроль развивается в различных аспектах. К тому же, в этих странах контрольные органы различаются по зоне деятельности.

В Соединенных Штатах Америки органом, функционирующим в сфере финансового контроля, является Главное Контрольное Управление (ГКУ) США. Главное Контрольное Управление США – орган, помогающий Конгрессу США осуществлять законодательную и контрольную деятельность. В США его возглавляет главный контролер, избираемый на срок 15 лет. Главной обязанностью Главного Контрольного Управления является поддержка Конгресса. Это управление осуществляет свою деятельность путем оценки деятельности программ, реализуемых соответствующими органами, а также посредством осуществления ревизии. Главное Контрольное Управление осуществляет контроль в следующих областях: бухгалтерский учет, финансы, сельское хозяйство, здравоохранение, строительство жилья, энергетика, окружающая среда, транспорт, оборона, страховой доход, международная деятельность, межправительственная работа, налоги, информационное управление.

Главное Контрольное Управление США решает следующие важные вопросы:

а) проверка выполнения правительственных программ в соответствии с действующими законодательными актами, а также правильности информации, предоставляемых Конгрессу отражающих ход выполнения этих программ;

б) определение имеющихся возможностей для ликвидации нерациональных расходов и потерь государственных средств;

в) проверка расходования государственных средств и правильности учета расходов;

г) проверка важности изменений в политике и практической деятельности правительства;

д) определение путей решения вопроса реализации государственных программ меньшими расходами.

Основная цель Главного Контрольного Управления заключается в проведении ревизии, проверок и осуществлении оценивания. Работы по проверке осуществляются путем использования высоких профессиональных стандартов.

В Канаде с целью проведения ревизии государственных счетов на основании принятого в 1878 году решения парламента страны была учреждена должность Главного инспектора (ревизора). В 1931 году было проведено разделение функций между Главным инспектором и Главным контроллером. Главный инспектор проводил ревизию государственных счетов, а Главный контроллер выдавал соответствующие разрешения казначейству, на осуществление государственных выплат. В 1977 году в Канаде был принят закон и Главном инспекторе, посредством которого в значительной степени расширились его функции.

Проверка государственных счетов Канады является основной обязанностью Главного инспектора и его аппарата. В течение года Главный инспектор представляет парламенту доклад о результатах своей работы.

Аппарат Главного инспектора состоит из двух основных отделений:

- отделение контрольных операций;
- отделение профессиональных и административных услуг.

Аппарат Главного контроллера Канады состоит из основного отделения:

- финансово-административные информации и системы;
- политика регистрации и калькуляции;
- ревизионная проверка;
- оценка программ.

В Великобритании нет единого законодательства, регулирующего работу контрольно-проверочного механизма. На всех уровнях общий

контроль над административной деятельностью осуществляют законодательные органы (парламент, местные выборные органы), судебные органы, общественные организации.

По мнению английских специалистов, гарантия рациональности такой системы заключается в независимости судебной власти, верховенстве закона, безусловной подчиненности органов исполнительной власти законодательной власти.

Парламент удерживает за собой право решения принципиальных вопросов финансового характера, в частности такой важный вопрос, как принятие бюджета.

Национальный ревизионный совет Великобритании играет особую роль в осуществлении финансового контроля. На основании законодательства, Национальный ревизионный совет не является частью государственного аппарата и непосредственно подчинен парламенту.

Основной объем парламентского контроля в Федеративной Республике Германия приходится на комитеты бундестага. Имеется 21 комитет, созданные в соответствии с различным профилем. По многочисленности своего состава среди постоянных комиссий первое место занимает бюджетный комитет. Самая значимая роль по осуществлению контрольных функций принадлежит правительству. Отзыв бюджетного комитета по финансовым расходам заслушивается во время обсуждений тех или иных законопроектов. Данный комитет заново перепроверяет финансовую деятельность правительства в целом. Первоочередным делом здесь является приведение в соответствие статей доходов и расходов федерального бюджета.

Федеральная Счетная Палата была создана в качестве контрольно-ревизионно-финансового органа в соответствии с Конституцией Федеративной Республики Германия. Палата состоит из 8-ми контрольных отделов и 50-ти секторов. Контрольные отделы осуществляют финансовый контроль. В соответствии с Конституцией ФРГ, Счетная Палата

контролирует систему федеральных предприятий, в том числе министерств и ведомств, а также всю систему государственного управления. Ими являются следующие:

- Юридические лица, непосредственно представляющие федерацию (например, федеральное управление труда);
- Страховые предприятия федерации;
- Частные предприятия, в уставном капитале которых имеется 50% и более государственного участия;
- Другие управления, использующие государственные средства, не входящие в систему государственного управления.

Кроме счетной палаты, существуют также и другие важные государственные органы, осуществляющие контрольно-ревизионные функции:

- Федеральный банк;
- Федеральное управление, контролирующее кредитные отношения;
- Федеральное финансовое управление;
- Федеральное управление по внешней торговле.

В качестве контрольно-ревизионного органа, федеральный банк регулирует денежный оборот, формирует кредитную политику, а также осуществляет контроль над соблюдением определенных пределов. К непосредственным контрольным функциям банка относятся:

1. Он является единственным органом, регулирующим золотовалютные запасы ФРГ;
2. Начиная с 1974 года, только он обладает правом эмиссии банкнот, устанавливает границы эмиссии;
3. Все банки страны обязаны выполнять его поручения;
4. Федеральный банк контролирует объем государственного долга, не допускает государственные кредиты на сумму более 6 млрд. долларов;
5. К тому же, банк отслеживает курс государственных ценных бумаг;

б. Федеральный банк устанавливает кредитные процентные ставки, обеспечивает контроль над наличием свободной денежной массой.

Как и в передовых странах мира, и в нашей республике Центральный Банк также в той или иной степени играет роль в осуществлении финансового контроля. Так, в формировании и осуществлении денежной политики в стране Центральный Банк обладает исключительным правом. Изучение потребности в наличных деньгах физических и юридических лиц, отдельных субъектов экономики, а также удовлетворение их потребностей в наличности осуществляется Центральным Банком республики. Право денежной эмиссии принадлежит только Центральному Банку. Контроль над денежной массой, находящейся в обращении, реализуется со стороны Центрального Банка. Кроме этого, право контроля над деятельностью коммерческих банков, соблюдением с их стороны минимального уровня совокупного капитала, определенного ими, также принадлежит Центральному Банку страны.

Осуществленный нами анализ финансового контроля, проверок, проводимых в различных странах мира, показывает, что вне зависимости от метода ведения проверок, объема полномочий и степени ответственности субъектов, сфера финансового контроля служит достижению определенных целей. Эти цели можно обобщить следующим образом:

- достижение рационального использования средств, выделенных из государственного бюджета;
- достижение обеспечения максимальной точности и правильности в финансовой деятельности отдельных хозяйствующих субъектов;
- достижение целевого расходования и расходования по назначению средств, выделенных из государственного бюджета, уменьшения нерациональных расходов;
- достижение целевого и рационального расходования внебюджетных средств бюджетных организаций, а также кредитов, взятых под государственную гарантию.

### **2.3. Оценка роли Счетной Палаты в осуществлении бюджетно-финансового контроля**

После восстановления своей государственной независимости в социально-экономическом устройстве и методах управления экономикой в Азербайджане произошли коренные изменения, которые сделали необходимым капитальное обновление финансового контроля, выступающего в качестве важнейшего инструмента управления финансово-хозяйственной деятельности. Результатом этого стало, с одной стороны, ликвидация существовавших органов контроля, а с другой – создание новых структур, отвечающих всем требованиям рыночной экономики[29].

Палата обладает организационной и функциональной независимостью. Будучи по своей сути демократическим органом, Счетная Палата Азербайджанской Республики строит свою деятельность на основе принципов законности, свободы, объективности, коллегиальности, открытости и справедливости, представляет отчет о своей деятельности Милли Меджлису Азербайджанской Республики, а также несет ответственность за выполнение задач и функций, определенных законодательством страны.

Счетная Палата Азербайджанской Республики осуществляет контроль над утверждением и исполнением государственного бюджета, управлением государственной собственностью, выдачи распоряжений о ней, поступлением в государственный бюджет средств, получаемых от приватизации государственной собственности, а также расходованием средств, выделяемых из государственного бюджета юридическим лицам и муниципалитетам, в соответствии с их назначением.

Помощь Милли Меджлису Азербайджанской Республики в контроле над утверждением и исполнением государственного бюджета Азербайджанской Республики составляет основу деятельности Счетной Палаты.

Счетная Палата осуществляет финансово-бюджетный контроль посредством аудита, на основании стандартов национального аудита.

Основное внимание при осуществлении мер контроля со стороны Палаты направлено в основном на изучение ситуации, связанной с соответствием требованиям законодательства процессов формирования и исполнения доходов государственных и негосударственных предприятий, а также крупных государственных налогоплательщиков по доходам государственного бюджета и внебюджетных государственных фондов, на оценку организации внутреннего контроля над соблюдением налогового законодательства в органах, занимающихся сбором доходов, на планирование, определение и рациональное расходование по назначению расходов государственного бюджета и внебюджетных государственных фондов, на состояние инвестиций, социальной инфраструктуры, в том числе исполнения Государственных программ по расходам на науку, образование, здравоохранение, культуру, на анализ других подобных вопросов, на подготовку более полных отзывов и предложений по проектам, предоставляемым со стороны Милли Меджлиса Азербайджанской Республики, на оценку основательности целевых программ, составленных соответствующими органами в целях еще большего обогащения информационной базы Счетной Палаты и т.д.

Как было отмечено, дача отзыва касательно проектов государственного бюджета и государственных внебюджетных фондов (организаций), а также осуществление контроля над исполнением бюджета является основой деятельности Счетной Палаты.

В отзыве Счетной Палаты о бюджете текущего года уделено большое внимание структуре расходов и доходов государственного бюджета с учетом изучения макроэкономических условий, обуславливающих основные параметры государственного бюджета, анализа соответствия имеющемуся экономическому потенциалу объема доходов и расходов, предусмотренных в бюджетном проекте, и выполнению приоритетных задач, а также

структуре доходов и расходов государственного бюджета, анализу источников финансирования дефицита бюджета с учетом целей, определяемых отдельными государственными программами и концепцией экономического и социального развития. Кроме того, с учетом результатов мер финансово-бюджетного контроля были даны определенные предложения и рекомендации.

В отзыве Палаты относительно государственного бюджета 2014 года, прогноз доходов на основе достаточно осторожного подхода был оценен как правильный подход с учетом существующих экономических условий.

Кроме этого, в отзыве получили положительную оценку стремление к увеличению удельного веса налоговых поступлений от ненефтяного сектора в общей массе бюджетных поступлений в 2014 году для осуществления финансовой политики в соответствии с прогнозом среднесрочного экономического и социального развития страны, постепенному уменьшению ненефтяного дефицита, повышению коэффициента сбора налоговых поступлений, усовершенствованию налогового администрирования, продолжению работ в направлении расширения налоговой базы по видам налогов, повышению коэффициента поступления в бюджет доходов, получаемых от сдачи в аренду государственных земель, осуществлению необходимых мер по уменьшению налоговой задолженности, усовершенствованию законодательства о государственных пошлинах и т.д.

Кроме того, в отзыве было сочтено целесообразным направление расходов государственного бюджета на основные цели бюджетной политики по среднесрочным приоритетам социально-экономического развития, в том числе повышение финансового обеспечения для развития ненефтяного сектора экономики страны, продолжение последовательного осуществления социальной политики и выполнение социальных обязательств посредством инвестиционной и социальной направленности расходов, продолжение работ по составлению бюджетных расходов на основе целевых программ, опирающихся на конечный результат, а также

усиление законодательной базы, обеспечивающей усовершенствование структуры расходов и повышение прозрачности.

При подготовке отзыва Счетной палаты об исполнении бюджета особенно подробно было изложено отношение к разделу расходов, а также широко разъяснены причины нарушений, обнаруженных во время проверок, были определены слабые пункты в целях ликвидации условий, создающих возможности для нарушений и выдвинуты соответствующие предложения.

Роль Счетной Палаты в управлении государственными финансами не должна ограничиваться лишь определением места и объема расходов, эта роль должна распространяться и на выяснение степени надобности расходов и их рациональности.

Правила дачи Счетной Палатой отзыва касательно проекта государственного бюджета распространяются и на порядок дачи отзыва относительно проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов, представляемого для утверждения Милли Меджлису Азербайджанской Республики[4].

Годовые отчеты об исполнении государственного бюджета и соответствующие законопроекты посылаются Милли Меджлисом Азербайджанской Республики Счетной Палате для рассмотрения и дачи отзыва.

Проведение финансовой экспертизы законопроектов, связанных с государственным бюджетом и внебюджетными государственными фондами, а также проектов международных договоров, утверждаемых Милли Меджлисом и принимаемых Азербайджанской Республикой, также могут быть поручены Счетной Палате, являющейся высшим контрольным органом.

Счетная Палата обладает правом получать от государственных органов, Центрального Банка Азербайджанской Республики, уполномоченных банков и других кредитных организаций, а также от всех юридических лиц данные, связанные с государственным финансово-

бюджетным контролем, осуществляемым Палатой. Эти организации и их должностные лица обязаны предоставлять все необходимые данные на основании запроса Счетной Палаты.

Финансово-бюджетная экспертиза осуществляется Счетной Палатой на основании утвержденной программы.

Программа финансово-бюджетной экспертизы составляется аудиторами Счетной Палаты и утверждается после рассмотрения на заседании Палаты.

Программа контрольных мероприятий, проводимых Счетной Палатой, охватывает следующее:

1. Основание для проведения контрольного мероприятия;
2. Цель и предмет проводимого мероприятия;
3. Список проверяемых структур;
4. Состав проверяющей группы;
5. Начало контрольного мероприятия и сроки его завершения;
6. Период, охватываемый контрольным мероприятием;
7. Сроки предоставления отзывов и отчетов на совещание Счетной

Палаты.

Анализ в рамках финансово-бюджетной экспертизы доходов и расходов государственного бюджета и внебюджетных государственных фондов осуществляется на основании соответствующих финансовых и бухгалтерских документов, а также других данных.

Когда Счетная Палата указывает в запросе необходимость осуществления финансово-бюджетной экспертизы, а также, когда при анализе доходов и расходов государственного бюджета и внебюджетных государственных фондов делается вывод о наличии случаев нарушения финансово-бюджетного законодательства и других правонарушений Счетная Палата может проводить аудит (осуществлять контрольные мероприятия) в организациях и учреждениях.

К проведению Счетной Палатой контрольных мероприятий в рамках финансово-бюджетной экспертизы могут привлекаться представители органов государственной власти, а также независимые аудиторы и отдельные специалисты на основании соответствующих договоров.

Проведение контрольных мероприятий в связи с финансово-бюджетной экспертизой предполагает проверку с точки зрения вопросов, относящихся к функциям Счетной Палаты и кругу ее деятельности, отчетов бухгалтерского учета, расчетно-платежных документов и документов первичного учета в структурах, являющихся объектом контроля.

Следует отметить, что Счетная Палата в 2017 году осуществляла свою деятельность в соответствии с действующим законодательством на основании своего годового Рабочего плана. Рабочий план Счетной Палаты на 2017 год был утвержден Решением Коллегии Счетной Палаты . В Рабочем плане нашли свое отражение функции Счетной Палаты, определенные законодательством, а также меры, имеющие своей целью обеспечение текущей деятельности[32].

Будучи Высшим Органом Аудита (ВОА), осуществляющим государственный финансовый контроль, Счетная Палата Азербайджанской Республики за текущий год выполнила в законодательном порядке намеченные функции и дала отзыв проектам государственного бюджета и внебюджетных государственных фондов (учреждений).

На основании Рабочего плана Счетной Палаты на 2017 год было принято решение Коллегии в связи началом 31 контрольного мероприятия и приняты решения по результатам 14 проверок за 6 месяцев текущего года. Рассмотренные результаты контрольных мероприятий охватывают 13 аудиторских проверок и 1 аналитическое дело[32].

Контрольные мероприятия, по результатам которых были приняты соответствующие решения, были проведены на основании Рабочего плана на 2017 год и охватывали расходование средств из государственного бюджета, расходы государственных внебюджетных фондов, а также

расходы по средствам, полученным от деятельности. Так, по 2 мероприятиям был проведен аудит расходов, выделенных из государственного бюджета и средств Государственного Фонда Социальной Защиты Азербайджанской Республики, а 4 мероприятия относились к аудиту расходов, финансируемых за счет доходов, полученных от деятельности.

По контрольным мероприятиям, на основании результатов которых были приняты соответствующие решения, было охвачено средств в общей сложности на сумму 605,5 млн. манат, из которых 402,6 млн. манат или 66,5% относятся к бюджетным расходам, 88,3 млн. манат или 14,6% составляют средства государственных внебюджетных фондов, 114,6 млн. манат или 18,9% средства, полученные от деятельности [32].

Контрольные мероприятия охватывали бюджетные средства, из которых 0,4% были расходованы в 2014 году, 48,1% в 2015 году и 51,5% в 2016 году. В отличие от предыдущих лет, средства государственного бюджета, охватываемые контрольной деятельностью в первой половине 2017 года, по структуре функционального раздела по большей части относятся к разделу «Экономическая деятельность» (24,8%).

85,1% средств, проверенных за отчетный период, составляли централизованные расходы государственного бюджета, а 14,9% - расходы местных бюджетов[32].

36,2% процента средств государственного бюджета, привлеченных к контрольным мероприятиям, были израсходованы органами центральной исполнительной власти и подчиненными им структурами, 16,0% - высшими учебными заведениями и научными предприятиями, а 47,8% - другими государственными учреждениями.

С целью реализации соответствующих необходимых шагов по мерам, нашедших свое отражение в решениях, принятых в связи с результатами проверок за отчетный период, 24 организациям были высланы копии Решения Коллегии, а пяти учреждениям – Представления.

По общим итогам аудита, завершеного Счетной Палатой в предыдущие годы, а также на основании проверок за шесть месяцев 2017 года были приняты соответствующие решения, в которых отражены меры, обеспечившие перечисление в государственный бюджет средств на общую сумму 4762,8 тысяч манат и 13,4 тысяч долларов США, а 122,6 тысяч манат были восстановлены во внебюджетные государственные фонды.

Эти отзывы были приняты во внимание при обсуждениях в парламенте страны.

Счетная Палата осуществляет контроль над объемом, структурой и своевременным исполнением по назначению статей доходов и расходов государственного бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов (организаций);

# ГЛАВА III. ОРГАНИЗАЦИЯ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ЭФФЕКТИВНОГО БЮДЖЕТНО - ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В АЗЕРБАЙДЖАНЕ

## 3.1 Современные проблемы бюджетно-финансового контроля и пути их решения

В условиях, когда в нашей республике происходят большие перемены, расширяются элементы социально-направленной рыночной экономики, растет также роль и значение осуществляемого в стране финансового контроля. Как на микро -, так и на макроуровне повышается необходимость расширения возможностей финансового контроля, применения его новейших и передовых методов.

Главное место среди органов, осуществляющих государственный финансовый контроль в Азербайджане, занимает Счетная Палата.

С самого начала своей деятельности на этапе построения принципов своей работы Счетная Палата уделяла особое внимание созданию информационно-методологической базы, изучению международного опыта в области осуществления государственного финансового контроля и других сферах своих полномочий, провела большую работу в плане подготовки целого ряда нормативно-правовых документов, имеющих большое значение, стандартов, форм данных и отчетов, а также в направлении применения этих документов, в целях осуществления государственного финансово-бюджетного контроля наладила первичные связи с государственными органами и учреждениями, стала членом международных и региональных организаций высших структур аудита, осуществила комплекс мер в области двустороннего сотрудничества с соответствующими органами ряда стран.

Счетная Палата создана Милли Меджлисом в соответствии с требованием Конституции Азербайджанской Республики (Статья 92: Милли Меджлис Азербайджанской Республики определяет порядок своей работы и создает соответствующие органы Милли Меджлиса, в том числе избирает

своего председателя и его заместителей, организует постоянные и другие комиссии, создает Счетную Палату) [4].

Несмотря на то, что выполнен достаточно большой объем работы в направлении обеспечения финансовой прозрачности, организации контроля в соответствии с современными требованиями, все еще существуют определенные проблемы и недостатки, ликвидация которых позволит получить весьма положительные результаты во всех направлениях.

Одной из основных проблем, имеющих место в сфере финансового контроля в современных условиях, является отсутствие единого законодательства либо единой концепции относительно финансового контроля.

Одним из факторов, повышающих в нашей стране актуальность вопросов контроля, является осуществление в последнее время в Азербайджане крупных транснациональных проектов, реализация большого числа региональных и отраслевых программ и проектов за счет внутренних инвестиций, обеспечение экономической, оборонной, энергетической и продовольственной безопасности, а также значительный рост по сравнению с предыдущими годами государственных расходов в связи с упомянутыми выше вопросами. Все это обуславливает и рациональное управление огромных финансовых средств, и целенаправленную организацию и развитие надежной системы государственного финансового контроля. Глава государства также не раз акцентировал внимание на необходимости и важности создания надежного и качественного механизма контроля над использованием бюджетных средств. Все это требует обеспечения непосредственного адекватного государственного финансового контроля, что возлагает на Счетную Палату, как на высший орган финансового контроля, серьезную ответственность и соответствующие задачи.

В соответствии с международной практикой, Счетная Палата, будучи высшим органом аудита, осуществляет сторонний государственный финансовый контроль, основная цель которого состоит в своевременном выявлении отклонений от принятых стандартов и нарушении принципов

законности, эффективности, результативности и экономичности финансового управления, после чего Палата добивается осуществления в индивидуальном порядке корректирующих мер, ликвидации или, как минимум, ограничения нарушений закона, а также осознания должностными лицами своей ответственности. Учитывая упомянутое выше, стало придаваться еще большее значение последующему финансово-бюджетному контролю в рамках осуществления контрольных мер со стороны Палаты, а также в значительной степени повысилось число аудиторских мероприятий. Так, в соответствии с результатами контрольных мероприятий в проверяемые структуры, министерства, комитеты и главные управления, которым они подчинены, а также в другие имеющие к ним отношение учреждения, в 2008 году было направлено 41, в 2009 году 57, а в 2010 году 83 представления. Другими словами, Палата не ограничивалась только лишь выявлением недостатков, недочетов и финансовых нарушений, она также предприняла соответствующие меры в целях их ликвидации, восстановления лишних и необоснованно выплаченных бюджетных средств, наказанию в соответствующем порядке финансовых лиц.

Со стороны уполномоченных органов были предприняты серьезные изыскания в отношении более чем 500 ответственных лиц, позволившим недочеты и нарушения, выявленные в результате проведения со стороны Палаты соответствующих контрольных мероприятий. Одним словом, благодаря деятельности Счетной Палаты были пресечены необоснованные выплаты и нерациональное расходование миллионов манат средств, обеспечено расходование государственных финансов в соответствии с действующим законодательством и их учет на основании правил и требований государственного законодательства. Общая сумма этих средств в несколько раз превышает государственные расходы на содержание самой Счетной Палаты.

Несмотря на то, что эффективное и целенаправленное расходование государственных средств является самым важным условием управления

государственными финансами и результативности решений полномочных органов в данной области, проводимые контрольными органами в настоящее время проверки, охватывают очень малую часть организаций, финансируемых из государственного бюджета. А это повышает риск нарушений финансовой дисциплины в непроверяемых организациях, не исключает нерациональное расходование средств и расходование их не по их назначению. Все это обуславливает значительное повышение числа контрольных мероприятий, и полный охват при этом по большей части функциональной деятельности. Именно в данном направлении Счетная Палата и усилила свою деятельность.

Формирование информационного обмена между государственными органами и широкой общественностью посредством опубликования объективных отчетов представляет собой особые цели, преследуемые негосударственным финансовым контролем и имеет большое значение. С этой точки зрения, Палата предпочитает размещать в официальных информационных ресурсах результаты осуществляемых проверок, широко использовать юридические средства в целях удержания в полном объеме убытка, нанесенного виновным лицом, а также применять практику возбуждения иска против лиц, добровольно не выплачиваемых нанесенный государству ущерб.

Как нам представляется, вышеизложенное не только позволит обеспечить законность и правильность финансового администрирования и бухгалтерской отчетности, но и создаст условия для проверки экономичности, эффективности и результативности государственной деятельности, включая организационные и административные системы, а также обеспечит соответствие негосударственного финансового контроля нашей страны принятым международным принципам контроля. Однако наряду с этим, все же существует необходимость проведения определенных усовершенствований.

Принятие в республике закона «О финансовом контроле» позволит установить результативность финансового контроля, его прозрачность и открытость, объективность и компетентность, независимость и влияние, определить основные направления обеспечения экономического развития и безопасности, пределы финансового контроля, его формы и методы, правовой статус контрольных структур, принятие этого закона даст возможность выработать действенный механизм совершенствования связей между органами финансового контроля и другими органами государственного управления, механизм предупреждения столкновений интересов в области финансового контроля, а также экономический механизм деятельности структур контроля.

Одной из главных проблем эффективной работы системы финансового контроля является также и то, что адекватные меры, принимаемые в связи с нарушением финансово-бюджетного законодательства, имеют достаточно мягкий характер. Не случайно, что именно принимая во внимание данный аспект, председатель Счетной Палаты В.Гюльмамедов считает необходимым усиление административных мер, направленных против нарушений финансово-бюджетного законодательства. Председатель Палаты указывает на данную необходимость, приводя простой пример: в Кодексе Административных Правонарушений Азербайджанской Республики за неправильное удержание государственной пошлины либо за несвоевременное и неполное перечисление пошлины должностные лица выплачивают штраф в размере 90,0 манат [32].

Будущее развитие финансового контроля, его рациональность в значительной степени непосредственно связано и с усовершенствованием законодательной базы государства в соответствии с требованиями времени. Нормативно-правовая база, регулирующая финансовый контроль, должна обеспечить переход этого контроля на качественно новый уровень, который соответствовал бы принципам демократического государства.

Подготовка и принятие законопроекта «О финансовом контроле», «Национальной стратегии по повышению прозрачности и борьбы против коррупции», а также других нормативных правовых документов показывает, что в Азербайджане со стороны государства придается большое значение как подготовке нормативно-правовой базы, регулирующей финансовый контроль в стране, так и обеспечению финансовой прозрачности.

Отметим, что изучая богатый опыт, накопленный европейскими странами в данной области, удалось определить принципы применения законодательных актов, механизмы их действия. К тому же, была учтена невозможность полного применения опыта европейских стран в упомянутых законопроектах, а также реалии Азербайджана.

Нельзя забывать и о том, что в рамках реформ и государственного строительства, осуществляемого в целях обеспечения законности и целесообразности финансовой деятельности, в стране были проведены коренные изменения в области финансового контроля. С одной стороны, были упразднены существовавшие ранее контрольные органы, а с другой – созданы новые структуры и области деятельности, воплотившие в себе требования рыночной экономики, усилен государственный финансовый контроль.

В качестве примера таких органов было бы уместно упомянуть Счетную Палату при парламенте страны, Аудиторскую Палату, а также кампании, занимающиеся независимым аудитом. Основу деятельности Счетной Палаты составляет оказание помощи Милли Меджлису Азербайджанской Республики в осуществлении полномочий по утверждению государственного бюджета Азербайджанской Республики и контролю над его исполнением.

Счетная Палата осуществляет контроль над государственным имуществом и денежными средствами. Контроль охватывает все юридические лица, в том числе государственные внебюджетные фонды, Национальный Банк Азербайджанской Республики, органы местного

самоуправления, коммерческие банки, страховые фирмы, а также другие коммерческие и некоммерческие организации.

Таким образом, исследование в нашей республике финансового контроля показывает, что организация и совершенствование системы финансового контроля в соответствии с требованиями времени имеет весьма существенное значение.

В Азербайджане, вступившем в новый этап экономических реформ, построение государственной системы финансового контроля в соответствии с международными требованиями позволит в конечном итоге успешно реализовывать государственную финансовую политику, обеспечить своевременное поступление финансовых средств в государственные органы, а также целенаправленное расходование государственных средств, что, в свою очередь, откроет широкие возможности для осуществления социального и экономического возрождения.

В процессе своей деятельности Счетная Палата осуществляет меры финансового контроля по ряду направлений.

В условиях рыночной экономики в нашей республике особое значение приобретает финансово-экономическое регулирование потока товаров и денег, создание рациональной системы государственного финансового контроля.

Государственный финансовый контроль служит качественным изменениям в процессе общего регулирования экономики, ее развития и стабильности. Финансовый контроль должен быть направлен на обеспечение развития общественного и частного производства, повышение объема и качества выполняемых работ, оказываемых услуг и производимой продукции, ускорение темпов модернизации промышленности, развитие научно-технического прогресса.

Совершенствование и развитие в нашей стране государственного финансового контроля в условиях формирования и развития рыночных

отношений является одной из важнейших задач, стоящих перед нашей страной[10].

Сейчас одной из самых актуальных проблем в осуществлении финансового контроля является отсутствие единого стандарта и методологии. Это приводит к противоречиям не только между контролирующими организациями, но и среди организаций, проводящих внешний и внутренний контроль. При этом оценка рациональности использования бюджетных средств начинает приобретать субъективный характер. Кроме того, в настоящее время в области финансового контроля актуальны следующие проблемы:

- отсутствие единой концепции развития государственного финансового контроля;
- отсутствие единой правовой базы регулирования процесса осуществления финансового контроля;
- неточное разделение на области деятельности органов финансового контроля;
- наличие соответствующих органов, дублирующих функции друг друга;
- отсутствие единых стандартов и методологии в осуществлении финансового контроля;
- отсутствие единого подхода к оценке финансового контроля.

Государство должно, в первую очередь, подготовить единую концепцию государственного финансового контроля. Именно в этой связи первым и важным этапом создания общегосударственной системы финансового контроля является подготовка и принятие ее концепции развития[10].

В качестве еще одной из главных проблем выступает отсутствие эффективной отдачи адекватных мер, направленных на борьбу с нарушителями бюджетного законодательства. Следует увязать деятельность субъектов, функционирующих в сфере финансового контроля.

Довольно большая структура органов государственного финансового контроля представляет собой своеобразное препятствие для успешного осуществления экономических реформ. Вообще, существует большая необходимость создания в этой области единой системы[13].

В качестве еще одной из проблем в данной области выступает проблема подготовки кадров для контрольных органов. Следует обеспечить участие сотрудников контрольных органов в мероприятиях по изменению существующей нормативно-правовой базы, регулярное присутствие на тренингах и учебном процессе в связи с повышением квалификации.

### **3.2 Направления повышения эффективности государственного финансового контроля в современных условиях**

Финансовый контроль считается одним из главных направлений деятельности органов государственной власти в различных областях общественной жизни. Проверка законности финансовой деятельности, оценка ее рациональности и целесообразности, определение правильности расходования по назначению финансовых ресурсов требует создания точной системы финансового контроля. Решение данной проблемы занимает на современном этапе основное место в процессе совершенствования государственного финансового контроля. Правильно организованная система контроля играет главенствующую роль в обеспечении финансовой устойчивости страны[10]. По нашему мнению, в целях усовершенствования финансового контроля представляется важным решение следующих проблем:

- в системе финансового контроля должна быть точно и полностью определена нормативно-правовая база;
- организационная структура органов государственного финансового контроля должны достаточно отражать особенности государственного устройства;

- необходимо точно определить статус и зону действия всех субъектов финансового контроля по стране;

- контрольные органы должны еще более усилить взаимодействие между собой.

В соответствии с современными экономическими условиями роль финансового контроля в создании систем управления финансами трудно переоценить. В этой связи в целях повышения значимости и рациональности финансового контроля большое значение имеет его постоянное совершенствование.

Считаем целесообразным осуществление совершенствования государственного финансового контроля в Азербайджанской Республике по следующим направлениям:

В качестве главного направления совершенствования и повышения рациональности государственного финансового контроля, являющегося важнейшей составной частью финансового контроля в Азербайджанской Республике, выступает определение его единой методологической основы, а также механизма взаимодействия органов государственного финансового контроля.

На современном этапе механизм взаимодействия органов государственного финансового контроля и органов исполнительной власти находится, все еще, не на должном уровне. Кроме того, в достаточной степени важным вопросом является также и учреждение структуры, обладающей статусом высшего контрольного органа. Кроме того, необходимо решить также и вопрос разработки и подготовки такого основного правового акта, как Закона «О Государственном финансовом контроле в Азербайджанской Республике», который до сих пор остается не решенным.

В целях повышения эффективности расходования государственных средств необходимо в рамках совершенствования процесса контроля перейти к аудиту. В данный момент не существует ни одного единого

метода ведения аудита в целях проверки рациональности расходования государственных средств, к тому же, не определены критерии рациональности использования государственных финансов.

Значительная часть объема правонарушений, выявляемых в ходе проведения финансового контроля, приходится на нецелевое использование средств государственного бюджета, либо на их расходование не по назначению. В такой ситуации бросается в глаза то, что критерий, на основании которого и следует выяснять наличие нецелевого расходования, точно не определен, а правовой механизм, направленный на усиление мер по привлечению к ответственности за нерациональное использование государственных финансов, все еще не совершенен.

Еще одной из значимых проблем осуществления контроля является низкий уровень возврата бюджетных средств, расходуемых не по своему назначению, которые выявляются в процессе осуществляемых ревизий и контрольных мероприятий. В связи с этим необходимо предпринять следующий комплекс мер: добиться увеличения результативности контрольных мероприятий, направленных на повышение ответственности государственных должностных лиц за нарушение требований законодательства об исполнении бюджета и внебюджетных фондов, за невыполнение поручений контрольных органов, за нарушение юридических норм, основной целью которых является обеспечение функционирования механизма возврата бюджетных средств, израсходованных не по назначению, а также за выдачу необоснованных бюджетных кредитов и ссуд.

Снижение уровня «теневой» экономики играет значимую роль в системе финансового контроля. В этой связи меры, направленные на борьбу с «теневой» экономикой, на уменьшение ее масштабов должны носить комплексный характер. В результате совместных усилий контрольных органов, и органов охраны правопорядка следует ограничить финансовые возможности «теневой» экономики.

В современных условиях важно еще более усилить государственный контроль в области финансов. Это должен быть важный механизм экономической и социальной политики государства.

Еще одним из проблемных вопросов на сегодняшний день является оценка рациональности осуществления финансового контроля. Рациональность контроля определяется получением конкретного результата в соответствии с осуществленными расходами. Рациональность финансового контроля зависит от его производительности, отдачи и воздействия.

В целях решения проблем сферы финансового контроля важным фактором является нахождение в центре внимания следующих вопросов:

- а) ликвидация неопределенности и бессистемности в процессе осуществления финансового контроля;
- б) усиление законодательства и методологической базы;
- в) создание единой информационной системы государственного финансового контроля;

Мы не ошибемся, если скажем, что совершенствование структуры, деятельности различных органов, осуществляющих финансовый контроль в Азербайджане, снижение до минимального уровня вероятность негативных случаев в этой сфере, а также создание совершенной и современной системы контроля является одним из самых главных моментов финансового контроля.

Применение современного мирового опыта как в рамках контроля аудита, выступающего в качестве частного финансового контроля, так и в рамках полномочий различных государственных органов, реализующих государственный финансовый контроль, осуществление с условием приведения в соответствие к реалиям Азербайджана практики иностранных государств в сфере разрешения существующих проблем являются условиями, позволяющими совершенствовать имеющуюся систему контроля.

Стратегическое прогнозирование и планирование требует наличия фундаментального первичного контроля социально-экономического развития нашей страны и принятия долгосрочных государственных программ. Стратегические прогнозы требуют усовершенствования аудита, оценку возможностей реализации этих прогнозов, значимости конечных результатов.

К тому же, обеспечение полного и своевременного поступления доходов в государственный бюджет, повышение рациональности бюджетных расходов требует совершенствования взаимодействия в финансовом контроле, повышение его продуктивности.

В нашей республике функционируют следующие контрольные органы – Счетная Палата Азербайджанской Республики, Государственная Служба Финансового Контроля Министерства Финансов Азербайджанской Республики, Государственное Казначейское Агентство Министерства Финансов Азербайджанской Республики, а также Аудиторская Палата Азербайджанской Республики. На наш взгляд в целях совершенствования их деятельности, а также работы других органов, осуществляющих финансовый контроль и регулирование, было бы целесообразным реализовать следующие меры:

- применение современных информационных технологий в деятельности вышеупомянутых контрольных органов;
- изучение опыта соответствующих контрольных органов, действующих в отдельных высокоразвитых странах, и определение возможности применения этого опыта;
- конкретизация деятельности органов и структур, дублирующих друг друга либо осуществляющих аналогичные функции, их объединение в случае надобности;
- достижение максимального беспристрастия при осуществлении сотрудниками указанных выше контрольных органов своих служебных обязанностей;

- проведение контролирующими органами мер, направленных на ликвидацию практики необоснованных и повторных проверок;

- подготовка предложений по усилению материально-технической базы соответствующих контрольных органов и обеспечение их реализации

Рыночные отношения вовсе не исключают вероятность вмешательства государства в экономику. Различные теории также указывают на важность государственного вмешательства в экономику в той или иной степени. А в условиях социально-направленной рыночной экономики вмешательство государства в сравнении с условиями либеральной экономики носит более явный характер и еще больше проявляется.

Как нам кажется, в целях увеличения роли государства в регулировании рыночной экономики будет иметь положительные последствия совершенствование в нижеследующих направлениях финансового контроля, как меры реального воздействия:

1. статус, система, полномочия контрольных органов должны быть четко и в полной мере отражены в соответствующем законодательстве;

2. для всех участников контрольной деятельности должны быть подготовлены и приняты стандарты государственного финансового контроля, отражающие определенные нормы, правила и характеристики;

3. в целях более совершенной увязки деятельности контрольных органов должны быть предприняты конкретные шаги;

4. необходимо еще более усовершенствовать административную и уголовную ответственность за коррупцию, нецелевое расходование государственных средств;

5. следует заново проработать систему осуществления первичного и текущего государственного финансового контроля с учетом передового мирового опыта;

6. должна быть создана общегосударственная система учета результатов деятельности государственных органов финансового контроля;

7. необходимо вовремя реагировать на нарушения в области увязки взаимодействия органов государственного финансового контроля и правоохранительных органов, а также провести определенное урегулирование в законодательстве в целях передачи данных о проведенных совместных проверках;

8. нужно создать общую информационную базу для ведения учета правонарушений и преступлений в сфере экономической деятельности для всех органов государственного финансового контроля;

9. следует предпринять определенные меры в целях улучшения социальных условий сотрудников контрольных органов;

10. необходимо сформировать современную усовершенствованную систему подготовки и переподготовки кадров, проведения периодической аттестации сотрудников государственного контрольного аппарата и их ротации.

## ВЫВОДЫ

В условиях рыночных отношений финансы выступают в качестве одного из важных звеньев как на государственном уровне, так и на уровне предприятий. Значимость финансов повышает важность механизма контроля над ними. Финансовый контроль является одним из видов управленческой деятельности и представляет собой проверку полномочными органами денежных, кредитных, операций и операций в иностранной валюте, а также вообще финансовых операций государства и предпринимателей на соответствие их законодательству и нормам. Финансовый контроль выступает, с одной стороны, в качестве решающей части финансового управления, а с другой – в качестве важного условия эффективности управления финансовой системы.

Контрольный механизм финансовых ресурсов в государственном управлении является приоритетным вопросом. Происходящие сейчас в мире процессы меняются разнонаправленно. В условиях, когда национальные валюты различных стран удешевляются в сравнении с иностранными валютами, в период, когда сокращаются доходы государства роль и значимость государственного бюджетно-финансового контроля возрастает вдвое. В целях расходования бюджетно-финансовых средств по назначению и в более рациональном виде рассматриваются различные пути и варианты.

Совершенствование финансового контроля более актуально для развивающихся стран. А это связано со следующими факторами:

- государственная финансовая система должна развиваться параллельно с процессом формирования рыночных отношений;
- в условиях формирования новых экономических отношений постепенно формируется и финансовое законодательство. Поэтому требуется изучение опыта зарубежных стран и применение его в соответствии с местными условиями.

В нашей республике государственный бюджетно-финансовый контроль осуществляют Счетная Палата в рамках своих полномочий. Этот орган осуществляет государственный бюджетно-финансовый контроль, контролируют обеспечение финансовой устойчивости в стране, а также использование по назначению финансовых ресурсов государства.

По нашему мнению, в целях совершенствования и повышения эффективности бюджетно-финансового контроля представляется важным предотвращение нецелевого расходования бюджетных средств. На сегодняшний день правовой механизм, направленный на усиление мер по привлечению к ответственности за нерациональное использование государственных финансов, все еще не совершенен.

Еще одной из значимых проблем осуществления контроля является низкий уровень возврата бюджетных средств, расходуемых не по своему назначению, которые выявляются в процессе осуществляемых ревизий и контрольных мероприятий. В связи с этим необходимо предпринять следующие меры: добиться увеличения результативности контрольных мероприятий, направленных на повышение ответственности государственных должностных лиц за нарушение требований законодательства об исполнении бюджета и внебюджетных фондов, за невыполнение поручений контрольных органов, за нарушение юридических норм, основной целью которых является обеспечение функционирования механизма возврата бюджетных средств, израсходованных не по назначению.

Сегодня, когда в Азербайджане идет процесс социально-экономических изменений, начат новый путь развития, проводятся серьезные структурные изменения становится очевидной необходимость обеспечения соответствия системы бюджетно-финансового контроля нынешней ситуации. Следует совершенствовать систему бюджетно-финансового контроля именно в соответствии с происходящими изменениями, развитию рыночных отношений в стране. Как нам кажется,

для повышения роли государства в регулировании рыночных отношений процесс совершенствования бюджетно-финансового контроля должен идти по нижеследующим направлениям:

- проведение изменений в системе финансового контроля в соответствии с требованиями развития рыночной экономики;
- изучение опыта системы финансового контроля развитых стран, исследование системы контроля различных стран, определение возможностей применения изученных систем после приведения их в соответствие с местными условиями;
- предпринятие определенных шагов в направлении усовершенствования научно-методологической базы финансового контроля в республике;
- использование достижений и новшеств науки и ИКТ в деятельности органов финансового контроля;
- объединение дублирующих друг друга органов контроля, совершенствование их структур;
- для всех участников контрольной деятельности должны быть подготовлены и приняты стандарты государственного финансового контроля, отражающие определенные нормы, правила и характеристики;
- необходимо еще более усовершенствовать административную и уголовную ответственность за коррупцию, нецелевое расходование государственных средств;
- должна быть создана общегосударственная система учета результатов деятельности государственных органов финансового контроля;
- необходимо вовремя реагировать на нарушения в области увязки взаимодействия органов государственного финансового контроля и правоохранительных органов, а также провести определенное урегулирование в законодательстве в целях передачи данных о проведенных совместных проверках;

**Список использованной литературы:  
на азербайджанском языке:**

1. Azərbaycan Respublikası Konstitusiyası (12 noyabr 1995-ci il) Bakı, 2009
2. “Büdcə sistemi haqqında” Azərbaycan Respublikasının Qanunu - 2 iyul 2002-ci il
3. “Auditor xidməti haqqında” Azərbaycan Respublikasının Qanunu -16 sentyabr 1994-cü il
4. “Hesablama Palatası haqqında” Azərbaycan Respublikasının Qanunu -2 iyul 1999-cu il
5. “Azərbaycan Respublikası Maliyyə Nazirliyi Fəaliyyətinin təkmilləşdirilməsi tədbirləri” haqqında Azərbaycan Respublikası Prezidentinin 2009-cu il tarixli fərmanı
6. “Azərbaycan Respublikası Vahid büdcə təsnifatı”. 06 oktyabr 2004-cü il
7. Azərbaycan Respublikasının Vergi Məcəlləsi (11 iyul, 2000-ci il). Bakı, 2011
8. Azərbaycan statistik göstəriciləri- 2016. Bakı, 2016
9. “Dövlət büdcəsi vəsaitinin istifadəsinə nəzarətinin təkmilləşdirilməsi haqqında” Azərbaycan Respublikasının Prezidentinin Fərmanı–14 fevral 2005-ci il
10. Ələkbərov Ə.Ə. Sosial-iqtisadi inkişafın maliyyə-büdcə parametrlərinin tənzimlənməsi. Bakı, 2007
11. B.X.Ataşov “Maliyyə nəzəriyyəsi” Bakı. Kooperasiya 2014
12. Ağayev A.Q Dövlət borcu və onun idarə edilməsi. Bakı, 2007
13. Bağırov D.A. Vergi auditi.Bakı,1999
14. Bağırov D.A., Həsənlı M.X. “Maliyyə” (dərs vəsaiti).Bakı, 2011
15. Novruzov N.A., İbrahimov E.Ə. “Büdcə sistemi” (dərslık). Bakı, 2012
16. Bədəlov Ş.Ş,Məhərrəmov R.B. və b, Büdcə sistemi, Dərslık, Bakı, 2004
17. Həsənlı M.X. və başqaları ,Maliyyə, Bakı,2006
18. Vəliyev Z. Büdcə, Nəzəriyyə və praktika, Bakı, 2010
19. Allahverdiyev D.İ. Büdcə-Vergi siyasəti və iqtisadi təhlükəsizlik.Bakı,2002
20. Hüseyinov Ə.M. Maliyyə nəzarətinin hüquqi əsasları. Bakı, 2010

21. Mahmudov M. Dövlət büdcə tənzimlənməsinin iqtisadi problemləri. Bakı, 2003

**на русском языке:**

22. Сабитова Н. М. и др. Государственный финансовый контроль : учебник для студентов высших учебных заведений. Москва, 2012

23. Суэтин А.А. - Финансовая экономика: подъем, стабильность, спад: Учебник 2011

24. Пансков В.Г. О некоторых вопросах государственного финансового контроля в стране. // Финансы 2007.

25. Петров А.Ю. Государственный финансовый контроль // Финансы -10, 2010

26. Контроль и ревизия: учеб. Пособие / В.К.Сусин, В.П. Шегурова, О.В.Шибилева. – Саранск, 2010

27. Ревизия и контроль: учебное пособие / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин; под ред. Проф. М. Мельник. – 3-изд., стер.-М.: КНОРУС, 2007

28. Ангелина И.А. Теоретико-методологические основы развития государственного финансового контроля. Автореферат на соиск. уч.-ст. д.э.н. – Донецк., 2016.

29. Кондрат Е. Н. [Региональный финансовый контроль в современной России : правовые основы и пути совершенствования : монография /](#) Москва, 2011

30. Государственный финансовый контроль как инструмент противодействия коррупции // Молодой ученый. — 2016.

**Интернет ресурсы:**

<http://www.maliyye.gov.az/> - [Azərbaycan Respublikası Maliyyə Nazirliyi](#)

<http://www.sai.gov.az/> - [Azərbaycan Respublikası Hesablama Palatası](#)

<http://www.stat.gov.az/> - [Azərbaycan Respublikası Dövlət Statistika Komitəsi](#)

<http://e-taxes.gov.az/> - [Azərbaycan Respublikasının Vergilər Nazirliyi](#)

## Резюме

Диссертационная работа посвящена изучению вопросов совершенствования бюджетно-финансового контроля в современных условиях. Бюджетно-финансовый контроль является составной частью государственного финансового контроля, представляет собой деятельность уполномоченных государственных органов по проверкам законности, целесообразности и эффективности действий в процессе образования, распределения и использования централизованных денежных средств государства.

Первая глава исследования посвящена теоретическим основам формирования бюджетно-финансового контроля. Здесь исследованы роль финансового контроля в управлении экономикой, его цели и задачи, раскрыта сущность и функции бюджетно-финансового контроля и обобщены организационные формы мер бюджетно-финансового контроля.

Во второй главе исследуются особенности организации бюджетно-финансового контроля в Азербайджанской Республике в современных условиях. Глава охватывает организационно-правовые основы финансового контроля в Азербайджанской Республике, а также практику проведения финансового контроля в зарубежных странах. Здесь же дана оценка роли Счетной Палаты в осуществлении бюджетно-финансового контроля.

Третья глава посвящена организации и совершенствованию эффективного бюджетно-финансового контроля в Азербайджане. Здесь исследованы и выявлены основные проблемы бюджетно-финансового контроля в нашей стране и предложены пути их решения, а также даны рекомендации по направлению повышения эффективности бюджетно-финансового контроля в современных условиях.

## XÜLASƏ

Dissertasiya işi müasir şəraitdə büdcə-maliyyə nəzarətinin təkmilləşdirilməsi məsələlərin öyrənilməsinə həsr olunub. Büdcə-maliyyə nəzarəti dövlət maliyyə nəzarətinin tərkib hissəsidir, dövlətin mərkəzləşdirilmiş pul vəsaitlərinin yaradılması, bölüşdürülməsi və istifadəsi prosesində hərəkətlərin qanuniliyinin, məqsədəuyğunluğunun və effektivliyinin yoxlanılması istiqamətində səlahiyyətli və müvəkkil olunmuş dövlət orqanlarının fəaliyyətindən ibarətdir.

Tədqiqat işinin birinci fəslində büdcə-maliyyə nəzarətinin formalaşdırılmasının nəzəri əsaslarına həsr olunub. Burada iqtisadiyyatın idarə edilməsində maliyyə nəzarətinin rolu, onun məqsəd və vəzifələri göstərilmiş, büdcə-maliyyə nəzarətinin mahiyyəti və funksiyaları açıqlanmış, büdcə-maliyyə nəzarət tədbirlərinin təşkilədiçi formaları ümumiləşdirilmişdir.

İşin ikinci fəslində Azərbaycan Respublikasında müasir şəraitdə büdcə-maliyyə nəzarətinin təşkilədicilik xüsusiyyətləri tədqiq olunur. Fəsil Azərbaycan Respublikasında həyata keçirilən maliyyə nəzarətinin təşkilati-hüquqi əsaslarını, habelə xarici ölkələrdə maliyyə nəzarətinin aparılması taktikasını əhatə edir. Bu fəsilə həmçinin büdcə-maliyyə nəzarətinin həyata keçirilməsində Hesablama Palatasının rolu da qiymətləndirilmişdir.

Üçüncü fəsil Azərbaycanda effektiv büdcə-maliyyə nəzarətinin təşkili və təkmilləşdirilməsinə həsr olunub. Burada ölkəmizdə həyata keçirilən büdcə-maliyyə nəzarətinin əsas problemləri tədqiq olunmuş və üzə çıxarılmış, onların həlli yolları təklif edilmiş, eləcə də müasir şəraitdə büdcə-maliyyə nəzarətinin aparılmasında effektivliyin yüksəldilməsi istiqamətində müvafiq tövsiyələr verilmişdir.

## Summary

The thesis is devoted to the study of the issues of improving fiscal control in modern conditions. Budget and financial control is an integral part of the state financial control, it is the activity of authorized state bodies to verify the legality, expediency and effectiveness of actions in the process of education, distribution and use of centralized funds of the state.

The first chapter of the study is devoted to the theoretical foundations of the formation of fiscal control. The role of financial control in the management of the economy, its goals and objectives, the essence and functions of fiscal control, and the organizational forms of fiscal control measures have been analyzed.

In the second chapter, the specifics of the organization of budget and financial control in the Azerbaijan Republic in modern conditions are explored. The chapter covers organizational and legal bases of financial control in the Republic of Azerbaijan, as well as the practice of financial control in foreign countries. Here is given an assessment of the role of the Accounting Chamber in the implementation of fiscal control.

The third chapter is devoted to the organization and improvement of effective fiscal control in Azerbaijan. The main problems of budgetary and financial control in our country were investigated and identified, and ways of their solution were suggested, and recommendations were made on the direction of improving the efficiency of fiscal and financial control in modern conditions.

**АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**“МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР МАГИСТРАТУРЫ И  
ДОКТАРАНТУРЫ”**

На правах рукописи

**ГАСАНОВА АФСАНА РАМИЗ ГЫЗЫ**

**РЕФЕРАТ**

**Магистерской диссертации**

**на тему**

**« СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БЮДЖЕТНО-ФИНАНСОВОГО  
КОНТРОЛЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ »**

**Актуальность темы.** Процессы экономического и социального развития не могут регулироваться сами по себе. Эти процессы постоянно находятся под влиянием различных серьезных воздействий, в результате чего в социально-экономической жизни возникает множество проблем, связанных с работой механизма государственного регулирования экономики. Для того, чтобы предупредить, ликвидировать а также не допустить любой возможный новый негативный фактор в обязательном порядке следует обеспечить наличие системы экономического контроля. Одним из важных компонентов системы экономического контроля является финансовый контроль.

Финансовый контроль – это контроль органов законодательной и исполнительной власти над финансовой деятельностью всех экономических субъектов: государственных учреждений, различного рода предприятий и организаций. Цель данного контроля состоит в обеспечении успешного выполнения государственной экономической политики, формирования финансовых резервов во всех отраслях народного хозяйства, а также реализации процесса их рационального использования. В действительности, все это представляет собой общие финансовые задачи. В условиях рыночной экономики роль финансов чрезвычайно высока, в связи с чем, в значительной степени повышается и важность финансового контроля.

Государственный финансовый контроль, являющийся одной из основных форм финансового контроля, осуществляется на основе конституции и соответствующих законодательных актов, его целью является непосредственное проведение финансовой политики государства, обеспечение финансовой стабильности в стране, а также осуществление контроля над созданием и использованием средств государственного бюджета и внебюджетных фондов.

В настоящее время государственный финансовый контроль осуществляется со стороны законодательных и исполнительных органов республики, финансовых и налоговых органов, а также системы казначейства и других органов государственного управления. Из этих субъектов казначейство и налоговые органы играют очень важную роль.

Государственный финансовый контроль осуществляется также посредством контрольно-ревизионных управлений отдельных министерств и комитетов, главных бухгалтерий и финансовых управлений. В нынешней ситуации на современном этапе экономического развития имеет место необходимость в перестройке, регулировании и усовершенствовании старой системы контроля. Усовершенствование финансового контроля, прежде всего, должно подразумевать организацию и функционирование самого современного механизма контроля, увязку системы контроля, а также повышение силы воздействия.

Бюджетно-финансовый контроль, является составной частью государственного финансового контроля, представляет собой деятельность уполномоченных государственных органов по проверкам законности, целесообразности и эффективности действий в процессе образования, распределения и использования централизованных денежных средств государства и местных органов власти.

В условиях периодически обновляющихся рыночных отношений требуется также усовершенствование бюджетно-финансового контроля. Поэтому необходимо изучение практики проведения бюджетно-финансового контроля в других странах и его внедрение при усовершенствовании финансово – бюджетного контроля в Азербайджане, что обуславливает актуальность исследуемой проблемы.

**Предмет и объект исследовательской работы.** Предмет исследовательской работы составляют теоретические аспекты и стратегические направления усовершенствования системы бюджетно-финансового контроля в Азербайджане. Объектом исследования является

формирование и организация бюджетно-финансового контроля, а также оценка его проведения в Азербайджане на данном этапе.

**Основная цель и задачи исследования.** Цель диссертационной работы заключается в изучении необходимости, целей и задач государственного бюджетно-финансового контроля в новых экономических условиях, систематизации различных теоретических подходов, связанных с данной областью, изучении проблем, существующих в системе государственного финансового контроля, а также определении путей повышения эффективности данного контроля.

В соответствии с целью диссертационной работы в осуществленном исследовании предусмотрено решение следующих задач:

- научное изучение теоретико-методологических вопросов, условий и роли формирования в современных экономических условиях механизма контроля и его важной составной части – финансового контроля, а также подготовка предложений и рекомендаций в этом направлении;

- осуществление оценки деятельности бюджетно-финансового контроля в системе государственного финансового контроля в современных условиях, а также проведение аналитического исследования (анализа) тенденций, имеющих место в последнее время;

- изучение опыта зарубежных стран при проведении бюджетно-финансового контроля;

- подготовка научных предложений и рекомендаций в направлении усовершенствования и повышения эффективности бюджетно-финансового контроля в соответствии с мировой практикой и реалиями Азербайджана.

**Теоретическую и методологическую основу исследовательской работы** составляют научные труды отечественных и зарубежных ученых о государственном финансовом контроле и этой области в Азербайджане и других странах, а также законы, нормативно-правовые акты Азербайджанской Республики и т.д.

**Научная новизна исследования.** Будущее развития бюджетно-финансового финансового контроля, его рациональность во многом непосредственно связаны с усовершенствованием законодательной базы государства в соответствии с требованиями времени. Нормативно-правовая база, регулирующая бюджетно-финансовый контроль, должна обеспечить переход этого контроля на качественно новый уровень, свойственный демократическим государствам.

Научной новизной исследовательской работы является изучение теоретических основ бюджетно-финансового контроля, его роли в управлении экономикой, целей и задач. Наравне с этим, были анализированы и сопоставлены особенности организации бюджетно-финансового контроля в Азербайджане и зарубежных странах. В процессе работы дана оценка роли Счетной Палаты в осуществлении бюджетно-финансового контроля. Также выявлены проблемы бюджетно-финансового контроля на современном этапе развития страны и предложены пути повышения эффективности и совершенствования государственного бюджетно-финансового контроля и повышения роли государства в использовании бюджетных средств .

**Практическая значимость.** Научно-теоретические и практические результаты исследования могут быть использованы в процессе усовершенствования и реконструкции системы финансового контроля, а также в учебном процессе по курсу «Бюджетная система», «Финансы».

**Структура и объем диссертационной работы.** Диссертационная работа выполнена в соответствии требованиям по составлению магистерских диссертаций и включает объем в 88. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, а также выводов и предложений.

