

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЕ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ
АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

«Центр магистров»

На правах рукописи

Мурадова Нигяр Алекбер гызы

**“Современные проблемы финансового контроля и аудита в
Азербайджане”.**

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

Код и название специальности	060403 – Экономика
Специализация:	Финансовый контроль и аудит
Научный руководитель:	д.э.н.проф. Багиров Д.А.
Руководитель магистерской программы:	к.э.н. проф. Керимов А.М.
Зав. Кафедры:	д.э.н. проф. Гасанлы М.Х.

Баку 2017

План Магистерской Диссертации.

Тема: «Современные проблемы финансового контроля и аудита в Азербайджане».

<i>Введение</i>	4
ГЛАВА 1. Теоретические основы организации финансового контроля и аудита	8
1.1. Возникновение понятия финансового контроля.....	8
1.2. Необходимость государственного финансового контроля.....	17
1.3. Аудиторский контроль, понятие, цели и функции.....	24
ГЛАВА 2. Организация финансового контроля и аудита в современных условиях	32
2.1. Полномочия органов, осуществляющих финансовый контроль и аудит.....	32
2.2. Правовая база деятельности аудиторских организаций в Азербайджане.....	39
2.3. Формы и методы финансового контроля и аудита.....	44
ГЛАВА 3. Пути совершенствования системы финансового контроля и аудита в Азербайджане	49
3.1. Основные проблемы осуществления государственного финансового контроля и аудита	49
3.2. Организация аудита эффективности на современном этапе.....	55
3.3. Решение проблем возникающих при финансовом контроле и аудите.....	61
Заключение.....	71
Литература.....	73
Xülasə/Summary	

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность работы: В современных условиях одним из приоритетных направлений развития экономики Азербайджана является создание необходимых условий для эффективного функционирования частного сектора, определение стратегии развития компаний и фирм, организация управления рисками, анализа и оценки рисков, определение путей предотвращения рисков и снижения возможных потерь. Сегодня рыночные процессы невозможно представить без рисков. За последние годы этим проблемам стало придаваться все большее значение, причем не только на Западе, но и в Азербайджане.

В этой связи, исследование проблем контроля финансами, формирование и эффективное функционирование системы аудита в компаниях и фирмах представляет существенный интерес и является актуальной проблемой

современной экономики Азербайджана. Из перехода к рыночным отношениям начался процесс формирования независимой службы аудита. Основой этого процесса является надежная финансовая и бухгалтерская информация, предприятие менеджеры и акционеры и их взаимные интересы. Мировой опыт показывает, что страны с развитой рыночной экономикой для того, чтобы обеспечить интересы собственника и фирмы, посредством услуг независимого аудита, осуществляют мониторинг финансовой деятельности. Более высокий уровень экономического и правового надзора аудита состоит в установлении защиты от недобросовестности участников предпринимательского рынка и установлении экономических и социальных прав.

В докладе говорится о правовом регулировании аудиторской деятельности, а именно регистрация, лицензирование, сертификация аудиторов. Кроме того уточнены права и обязанности работников аудиторских служб и их профессиональные характеристики.

Для всех предприятий, независимо от форм собственности, на основе законодательных актов и выполнения правил надзора, важно выявление нарушений в их финансовой деятельности.

Кроме того им необходимо мнение службы аудита о возможных путях исправления нарушений. Учитывая, что независимые аудиторы и аудиторские фирмы имеют достаточно научных и практических знаний, а также соответствующих лицензий для этого.

В связи с этим, организация деятельности аудитора имеет большое значение для улучшения вопросов ведения предпринимательства.

Предметом и объектом исследования были выбраны организации как на уровне государственного так и частного сектора, участвующие в финансовом контроле и аудиторской проверке. Исследование представляет собой изучение современных проблем и анализ вопросов совершенствования финансового контроля и аудита.

Основная цель исследования состоит в раскрытии содержания проблемы управления финансами в Азербайджане и в разработке механизма эффективности организации финансового контроля и аудита в условиях международной финансовой нестабильности.

Поставленная цель достигается решением следующих конкретных решений:

исследование природы и экономического содержания финансов;

изучение основных концепций аудита;

систематизация экономических знаний о необходимых факторах финансового контроля;

изучение принципов и методов финансового контроля и аудита;

исследование влияния социально-экономической нестабильности на финансовые риски хозяйствующего субъекта;

разработка механизма минимизации финансовых рисков хозяйствующего субъекта в условиях международной финансовой нестабильности.

Информационная база и методы исследования.

Теоретическую и методологическую основу диссертации составляют законы Азербайджанской Республики «Об аудиторской деятельности», Гражданский Кодекс Азербайджанской Республики, Налоговый кодекс Азербайджанской Республики, Таможенный Кодекс Азербайджанской Республики, Концептуальные основы бухгалтерского учета, Международные Стандарты Финансовой Отчетности, Закон Азербайджанской Республики от 5 марта 2002 о «Внутреннем регламенте Счетной палаты».

Научная новизна диссертационного исследования.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в следующем:

- определены основные особенности развития финансового контроля и аудита в Азербайджане.
- выявлены сущности механизма финансового контроля и аудита, которые позволят улучшить текущие финансовые показатели.

- проанализировано развитие финансового контроля и аудита в историческом аспекте.

Практическая значимость результатов исследования.

Результаты исследования могут быть использованы при формировании или при принятии решения участниками государственного финансового контроля и аудита в частных организациях для выбора наиболее верного способа проверки и выдачи достоверного заключения. А также проведенный анализ будет полезен для работников бухгалтерских и финансовых служб государственных и частных предприятий при выборе наиболее выгодных для организации элементов ведения финансовой отчетности. Эта научно-исследовательская работа будет иметь огромную пользу для тех, кто входит в высшие руководящие кадры министерств и полугосударственных организаций, а также для широкой общественности. Для высшего руководства информация, полученная в результате этой работы, поможет им упорядочить свое финансовое регулирование и помочь в обнаружении мошенничества. Во-вторых, молодые исследователи также найдут результат этого, сделают очень полезный материал для работы. Это объясняется тем, что информация дала им базовые знания, необходимые для продолжения их работы до логического завершения. В более общем плане, исследование также добавит к существующей совокупности знаний по предмету

В конечном итоге эта работа, по сути, поможет общественным организациям узнать, имеется ли у них соответствующий механизм контроля с точки зрения управления регрессом и выявления случаев мошенничества.

Объем и структура диссертации.

Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, а также списка использованной литературы.

ГЛАВА 1. Теоретические основы организации финансового контроля и аудита.

1.1. Возникновение понятия финансового контроля.

Многие области социальных наук имеют свой особый подход к решению проблем и в этом смысле намеренно фрагментированы. На самом деле, ограничения и фокусы в определенных границах часто рассматриваются как исследовательские достоинства. С точки зрения системной теории о проблемах реального мира, кажется совершенно очевидным, что каждое поле представляет собой глубокое понимание, так и «дисциплинарное высокомерие». Кроме того,

различные поля, относящиеся к учету, являются частичными фрагментами. По сути, финансовый контроль - это один предмет, а управленческий - другой. Управление и контроль над рыночными компаниями рассматриваются как одна проблема, государственное управление рассматривается как нечто другое. Большинство исследований ограничиваются одной проблемой. Отчасти из-за этого существует тенденция описывать инструменты и процессы управления отдельно, не касаясь их материально в мире, который они затрагивают. Исследователи полагаются на конкретные концепции и задачи в рамках теоретического соображения, которые остаются вне теории и становятся частью использования. Это хорошо известно и становится все более и более важным на протяжении многих лет. Часто некоторые важные доводы укладываются в самые ограниченные практические вопросы или исследование проектов. Кроме того, рассматриваются только некоторые аспекты - я называю это разбиение.

Чем шире перспективы, тем труднее достичь твердого вывода о конструкции систем управления или интерпретации проблем управления. Чисто логические выводы требуют взгляда на частично философские вопросы: взаимосвязь между средствами контроля и видами деятельности, подлежащие рассмотрению, взаимосвязь между интересами различных групп людей, актуальность различных выражений человеческих потребностей, которые организация должна удовлетворять, способ организации работы в этой перспективе. Это сложно или даже невозможно, для получения прочной философской основы для построения или оценки контроля систем. Теория должна включать подходы, при которых описания проблем имеют более широкий охват и пересекают границы традиционных специализаций. Это относится и к социальным наукам, ориентированным на управление в целом, и учетные области не являются исключением. Зависимости между экономической деятельностью и между людьми формируют основные проблемы управления, и часто более важно атаковать их, чем находить решения в каждой узкой рамке. Связность во всех отношениях возросла. Большие группы взаимосвязанных видов деятельности имеют место в больших пространственных областях. Разделение также

распространено в академических запросах. Часто исследователи склонны подчеркивать некоторые аспекты сложной проблемы, не имея широкой перспективы событий. Это может вызвать неудобства, когда скрытая реальность, а не теоретические модели, состоят из связанных явлений.

Учетные и контрольные инструменты должны обсуждаться как устройства, которые имеют множество эффектов, наблюдаемых или нет, в широких и нечетко определенных контекстах, которые содержат несколько важных областей. Одним из шагов в этом направлении является получение понимания проблем каждого традиционного подполя в более общих терминах. В какой степени проблемы бухгалтерского учета и контроля, например, в государственном и частном секторах отражают более общие проблемы с более фундаментальными корнями и в какой степени они являются эксклюзивными для каждого подполя? Понимание на этом уровне будет интегративным и облегчит связи с абстрактными описаниями в других областях. Кроме того, для решения более ограниченных проблем важно признать, в какой степени явление является специфическим для определенной организации или с кем оно совместно используется.

Я намерена изложить теоретический подход к области бухгалтерского учета, контроля и учета, то есть к финансовому контролю. Мое обсуждение основано на ряде предыдущих научно-ориентированных книг, изданных в течение нескольких десятилетий и моем собственном специфическом опыте внутренних и внешних процессов с фокусами организаций за тот же период. Я проверила согласованность и интегративную силу своих идей в отношении книг в различных областях за пределами основного предмета: театр, социология, теория прикладных систем, экономическая история, институциональная теория и экономика.

Этими работами я также разработала дополнительные идеи. Мой общий подход может быть описан в простых терминах следующим образом. Существуют глобальные цепочки добавленной стоимости, от ресурсов до продукции, которые используются. Эти цепочки меняются со временем. Неопределенность и непредсказуемость преобладают для нынешнего состояния. В какой-то мере

можно оценить риски будущего. Каждая организация заняла ограниченное положение в цепочке. Каждая организация имеет иерархию, которая находится над операциями. Со временем цепи, организации, иерархии, выходные и личные функции меняются. Согласно моему подходу, анализ проблем управления для каждой организации и системы может быть получен путем анализа взаимосвязей между глобальными цепочками создания стоимости и иерархией одной или нескольких организаций. Время имеет решающее значение. Описываемая в более сложных терминах, эта теория состоит из описания обширного курса состояний и событий, где не накладываются никакие временные рамки. В каждый момент времени существует множество типов отношений, по крайней мере, с некоторой связью с организацией. Описание всех этих отношений охватывает широтный размер. Существует также продольное измерение - это описание связано с течением времени. Системы финансового контроля определяются как механизмы, которые связывают видения и функции с ресурсами и где деньги участвуют прямо или косвенно. В конечном счете, они основаны на деньгах, то есть на широко передаваемых правах и обязательствах, которые предполагают доверие к возможности передачи, и, в качестве средств обмена информацией, могут делать практически всевозможные транзакции. Системы управления, при этом деньги как фундаментальный элемент, имеют широкий и разнообразный характер. Мои описания таких систем охватывают несколько различных и взаимосвязанных первичных аспектов. Как правила связаны друг с другом? Применяемые правила - о принятии решений, измерениях, финансовых источниках, платежах, построении финансовых инструментов, процедурах и общении - могут быть либо юридическими по своему характеру, либо просто выполняться практически. Вопрос о том, как правила связаны друг с другом, важен не в последнюю очередь в области учета и финансовой отчетности. Согласованность является решающим фактором для понимания смысла сравнений. Содержание систем финансового контроля можно рассматривать в отношении отдельных событий, которые будут иметь место или имели место. Числа и текст являются общими инструментами выражения, но не единственными; Например, визуальные средства становятся все более и более

важными, даже если наглядно демонстрировать административный процесс. Меры могут более или менее отражать то, что фактически произошло или произойдет в отдельных случаях. Важной долгосрочной тенденцией в течение последнего столетия было то, что системы финансового контроля представляют собой идентифицируемые индивидуальные обстоятельства в меньшей степени. Кто является предполагаемым или фактическим пользователем системы, в каком контексте они ее используют и как они используют это? Перспектива пользователей может быть применена к системе финансового контроля. По крайней мере, начиная с середины 20-го века, полезность была ключевым в академических текстах о финансовом учете, а также о контроле за менеджментом. Когда разрабатываются конкретные системы, разработчики обычно думают о целевой группе, и представление меняется в зависимости от полезности и поведения этой группы. Дизайнеры получили определенную картину этого поведения в конкретном случае - они принимают и адаптируются к нему, или они хотят активно изменять его (что является общим для внутренних систем). Эволюция систем в более широком смысле может иметь свою отправную точку в процедурах, объясняющих, как и почему клиент покупает продукт - организации создают системы сборки, чтобы фиксировать и влиять на эти процедуры. Существует взаимодействие между компонентами системы, которые частично находятся вне организации, и полностью внутренних систем. В конце века были отменены некоторые государственные постановления и монополии. Были введены перерегулирования и новые полномочия. Капитал и фондовые рынки были отменены и пересмотрены. Кончилось обязательство банков инвестировать в государственные и жилищные облигации. Валютные правила стали намного более либеральными. Налоговая система была изменена. Финансовые рынки приобрели более международный характер в связи с изменением правил и изменением информационных технологий. Фактически, весь финансовый сектор получил новые условия работы и расширился. Во многих случаях двойные отношения заменялись более развитыми рынками ценных бумаг. Частично секьюритизация заменила прежние формы соглашений о займах между двумя сторонами. Были созданы новые

финансовые организации, хотя первоначально была сохранена значительная часть прежней структуры учреждений. В некоторых отраслях государственная монополия

Организации были заменены новыми правилами, новыми полномочиями и рядом компаний, которые управляли предприятиями в каждой области: телевидение, радиовещание, телекоммуникации, почтовые услуги, железнодорожный транспорт и т. п. 1980-е годы явно означали изменение форм собственности и фондовых рынков. Финансовые учреждения росли в размерах и количестве, а финансовый сектор в широком смысле стал основным инструментом для распределения ресурсов и мониторинга в обществе. Значительно возросла доля собственности через учреждения. Вертикальная линия управления была усилена, и давление на уровни правления и управления группой увеличилось. Влияние со стороны организаций работников ослаблено. Стремление ассоциаций работодателей сделать переговоры более децентрализованными, а местные - успешными. В конце концов, центральные уровни и конфедерации имели меньшее значение.

Внутри крупных частных организаций число псевдопредприятий выросло. Многие подразделения, которые были явно взаимозависимыми в оперативном отношении, рассматривались как центры прибыли. Финансовые механизмы для независимых компаний служили моделью для систем управления финансово зависимыми подразделениями. В дальнейшем тенденции усиления давления на групповое управление совпадали с внутренним фокусом на горизонтальных процессах. Однако это было только временно. Через некоторое время внутренний вертикальный размер снова стал играть важную роль. Диверсифицированные группы с несколькими параллельными бизнес-единицами стали менее доминирующими. Со временем многие группы сосредоточились на более ограниченной части цепочки создания стоимости для каждой области бизнеса. Кроме того, у многих были амбиции по охвату конечных потребителей и во многих странах.

Настройка и низкобюджетное стандартизированное производство были двумя подходами. Оффшоринг для производства переместился в новые страны.

Значительно больший объем функций для таких организаций, чем раньше, предоставлялся другими организациями, которые еще больше отделились от конечного потребления в пространстве, деятельности и времени, а во многих случаях также были еще дальше от производства, связанного с этим потреблением.

После послевоенной экспансии более заметными стали напряженность между объемом и финансовыми ресурсами в публичной сфере. Дефицит средств в отношении явных амбиций становился все более заметным. В Швеции правительство пробовало различные новые подходы к распределению ресурсов и контролю над ними. Были введены новые структуры и системы контроля со многими элементами, аналогичными тем, которые существуют в частном секторе, такими как коммодификация и псевдо-коммерческие методы. Ограничения выделенных средств периодически представляли собой серьезные нарушения и побуждали организации принимать меры, выходящие за рамки рационализации. В большей степени функционально ориентированные подразделения в публичной сфере стали зависимыми от средств, которые они могли генерировать в операциях. Кроме того, некоторые организации начали модули, основанные на оплате, параллельно с исходной функцией, управляемой функциями. Определенные функции в общественной сфере были предоставлены через структуру организаций, одна из которых была функционально ориентирована, а другие - частными и управляемыми платежными средствами. Перерегулирование в финансовой и коммуникативной сферах было главной движущей силой курсов событий конца XX века. В целом эпиднадзор значительно расширился.

Многие люди и организации посвящают себя распределению ресурсов и оценке эффективности того, как другие люди выполняют свои задачи.

Вся система интересов, функций и платежей, частью которых являются организации, может рассматриваться как конструкция для решения экономической нехватки. Системы финансового контроля касаются способов, с помощью которых функции и видения связаны с ресурсами в рамках этой структуры. Структурные и финансовые системы контроля - это аналитические

концепции - не больше, не меньше. Их следует рассматривать вместе, когда обсуждается финансовый контроль. Они включают в себя формы сделок и отношений, которые различные стороны имеют друг с другом. На уровне общества или на национальном уровне едва ли существует какой-либо один контролирующий субъект, который несет ответственность за структуру и систему контроля, и это еще более очевидно на глобальном уровне. В существенной степени происходит самоорганизация. На организационном уровне, с другой стороны, есть контролирующий субъект. Однако взаимодействие между организацией и ее окружающими сторонами важно для внутренних систем. Внешние импульсы и процедуры внутреннего контроля, формируют системы и шаблоны, которые жизненно необходимы для того, чтобы функции и видения были связаны с ресурсами на организационном уровне, а также на более высоких уровнях. Они являются инструментами для определения размеров, ориентации деятельности и эффективности. Они возникают со временем - эволюционно шаг за шагом и при помощи конкретных решений по проектированию систем. На ранних этапах в течение 19-го века системы учета и калькуляции почти покрывали фактические события в конкретных случаях, и очень мало того. Обширные, интегрированные организации, которые были финансово последовательны и в основном централизованы, были типичными для государства и амбиций деловой жизни в начале 20-го века. Было представлено лишь несколько вымышленных и ориентированных на будущее дополнений. Стимулирование выживания существующих организаций было важной целью учета и калькуляции. Связи между организациями и отдельными лицами были прочными и сильными. В центре внимания был риск на уровне компании систем. Финансовая мощь и мобильность на этом уровне были основными аспектами.

Постепенно намерения смещаются в сторону других перспектив, таких как возможность финансовых директоров для оценки и государственного налогообложения. Таким образом, подобие и сопоставимость стали центральными аспектами. Внутренне идея альтернативных издержек также применялась к проблемам бизнеса, но она никогда не становилась существенной

для калькуляции себестоимости продукции на регулярной основе. Кроме того, были введены методы дисконтирования для специальных суждений. Основные конструкции в государственном секторе касались организаций, функционирующих и финансируемых за счет налогов, которые по определению отличались от частных организаций. Тем не менее, модели и фактический дизайн раннего периода в обоих секторах имели некоторые общие черты. Организации в государственном секторе были централизованы и расширялись. Обязанности были структурированы с учетом функций. Большая часть финансирования была скоординирована в систему приоритетов одного принципала. Ресурсы распределялись по усмотрению принципала. С течением времени бюджетные процессы содержали больше диалога между низшими единицами с их требованиями и высшим уровнем с их требованиями. Операции стали в определенной степени интегрированы с общей деятельностью руководителей. Долгое время директор был достаточно сильным в финансовом отношении, чтобы представлять собой последнее средство, которое не было слишком обеспокоено его собственными абсолютными ограничениями. В середине века концепция группы закрепились в частном секторе, как в области управленческого контроля, так и в финансовой отчетности. В какой-то степени такие постоянные организации стали центрами знаний, опыта и самобытности. Основными соображениями были риски не выжить, финансовая мощь и мобильность на уровне группы. Представления о финансовых структурах компании и публичной финансовой отчетности выразили эту идею, но постепенно интересы акционеров становились все более весомыми. Тем не менее, системы учета и калькуляции для непрерывного контроля подчеркивали фактические события в конкретных случаях, но чисто экономические и ориентированные на будущее концепции стали более существенным компонентом. В середине 20-го века были введены косвенные и церемониальные процедуры долгосрочного планирования и бюджетирования. Псевдо-коммерческие методы использовались для операций, но не для распределения финансовых средств. В государственном секторе были внедрены и развиты системы планирования и бюджетирования, но базовый взгляд на

организационную структуру не изменился. К концу века организационное развитие расступилось с этими идеями, отчасти в результате финансовых реалий и соображений. В частном секторе рыночные процедуры служили моделью для псевдо-коммерческих методов даже для финансовых функций. В государственном секторе финансовые проблемы растут и становятся все более заметными, а также повышенный акцент на возможности граждан выбирать поставщиков в определенных областях. Было применено много подходов: коммерческие методы, чистые организации с оплатой труда как компоненты в цепочках создания стоимости и увеличение доходов для функциональных подразделений. Финансовые проблемы на верхних уровнях стали более актуальными. Вертикальные конструкции

Имел важный сдвиг. Сила принятия решения продвинулась на один-два шага вверх, от прямых представителей организаций, которые были близки к материальным функциям и опытным функциям вне сферы финансов. Последовавшие за этим временные периоды стали короче и регулярный мониторинг стал более частым. В это время ритуалы планирования и бюджетирования были упрощены разными способами. Однако это не означает, что предварительный этап стал менее важным. Наоборот, презентации о будущем, ожидания и видения получили некоторое преобладание на счет описаний прошлого. Ожидания и требования на верхних уровнях были распространены как в частном секторе, так и в государственном секторе. Они сыграли решающую роль в последующих процедурах, часто привлекая большое внимание в средствах массовой информации. На финансовых рынках идеи альтернативных издержек и дисконтирования применялись регулярно, часто. Финансовая функция организации не была главной проблемой, а скорее оптимальным компромиссом между риском и доходностью ценных бумаг.

1.2. Необходимость государственного финансового контроля.

Финансовый контроль - это один из инструментов, которые менеджеры используют для удовлетворения третьего и четвертого аспектов своих ролей,

отслеживания прогресса и оценки результатов, и они попадают в контрольную категорию. Другие меры контроля могут показывать прогресс в других областях, таких как доля рынка или удовлетворенность клиентов, но финансовый контроль является наиболее важным для объективной оценки эффективности компании. Во время стратегического планирования руководство определяло измеримые цели для операций. Финансовый контроль сообщает об этих целях и о том, насколько они были выполнены. В течение отчетного периода руководители могут при необходимости вносить коррективы, и в конце отчетного периода результаты являются частью общей оценки успеха стратегического плана.

За последние несколько лет произошли монументальные изменения в требованиях, которые влияют на эффективность в бухгалтерском учете и аудиторской деятельности. Они включают новый глобальный стандарт того, как организации сообщают о своих важнейших показателях (доходах), долгожданных новых альтернативах учета для частных компаний и о значительном обновлении для бухгалтеров, которые готовят и представляют финансовые отчеты своим клиентам или третьим лицам. Вот краткий обзор некоторых из наиболее важных изменений, с которыми сталкиваются сегодня бухгалтеры и аудиторы:

1. Признание выручки. Новый стандарт признания доходов считается завершающим достижением усилий по международным стандартам финансовой отчетности. Стандарт создает более основанный на принципах подход, чем форматы отчетности, применяемые в AP, привыкли использовать для своей финансовой отчетности и предназначены для обеспечения согласованности отчетности в разных отраслях и юрисдикциях. Передача контроля над товарами или услугами заказчику является основополагающим принципом, регулирующим стандарт. Но в Азербайджане стандарт сталкивается с трудностями при выходе из-под контроля, потому что у подготовителей возникают вопросы о том, как применять его в определенных областях. Рассмотрим комментарии Главного бухгалтера SEC Джеймса Шнурра в декабре на конференции AICPA по текущей SEC и событиям PCAOB. Шнурр сказал,

что, разговаривая с различными сторонами о стандарте, SEC узнал о многих вопросах применения. Он сказал, что некоторые из этих вопросов могут иметь значительное и широкомасштабное воздействие, и предложил решать их, когда они оценивают, требуется ли дополнительное время для решения вопросов реализации. Он сказал, что четко определенные принципы должны давать согласованные результаты при применении к аналогичным фактам и обстоятельствам. «Если на практике для подобных транзакций существует значительное разнообразие, тогда возникает вопрос о том, правильно ли сформулированы принципы стандарта», - сказал Шнурр. У некоторых вопросов нет простых ответов.. Группа ресурсов переходных ресурсов советов направила конкретные вопросы в советы директоров для дальнейшего руководства, и сотрудники FASB изучают эти проблемы. Подготовители финансовой отчетности и аудиторы будут хотеть оставаться настроенными на эти проблемы, поскольку они относятся к одному из самых критически важных показателей в финансовой отчетности организации.

2. Альтернативы для частных компаний. Благодаря некоторым из ранних работ у частных компаний есть альтернативы, которые они могут использовать, чтобы обойти некоторые из пунктов в международных стандартах, которые были самыми трудными для составителей отчетов и которые приносили ограниченную пользу пользователям финансовой отчетности. Начатые темы привели к следующим вариантам для частных компаний:

- освобождение от необходимости выполнять ежегодные тесты на обесценение гудвила после объединения бизнеса. Частная компания, которая выбирает альтернативу, должна амортизировать гудвил в течение 10 лет или менее 10 лет, если предприятие может продемонстрировать, что другой полезный срок службы более уместен.

- способность не признавать определенные нематериальные активы, приобретенные в результате объединения бизнеса, отдельно от гудвила.

- упрощенный подход учета хеджирования для некоторых свопов процентных ставок, в которые входят частные компании, не входящие в финансовые

учреждения, для преобразования долга с переменной ставкой в долг с фиксированной процентной ставкой.

■ освобождение от требования консолидировать объекты с переменной долей участия в договорах лизинга общего контроля. Некоторые частные компании давно ищут такие альтернативы, которые помогают им избегать стандартов, которые кажутся скроенными для публичных компаний. И есть шанс, что обсуждение этих альтернатив может когда-нибудь помочь публичным компаниям.. Обесценение гудвила является еще одной областью, в которой рассматривается возможность изменения других поправок, которые могут также применяться к публичным компаниям.

3. Упрощение инициативы. Избавление от стандартов, которые вызывают трудности у составителей, но предоставляют мало соответствующей информации для пользователей финансовой отчетности. Инициатива направлена на устранение узких проблемных зон. Его результаты включают в себя стандарт, исключая концепцию чрезвычайных статей. Другие мероприятия по упрощению включают проекты, которые повлияют на оценку запасов, представление стоимости выпуска долговых обязательств и дату оценки активов плана с установленными выплатами. Это та сфера, где изменения могут быть скорее облегчением, чем обузой и подготовкой аудиторов.

4. Пенсии в отчетности и аудиторской деятельности правительства. Подготовители и аудиторы финансовых отчетов и местных органов власти - и пенсионных планов, управляемых государством требует, чтобы государственные органы и органы местного самоуправления сообщали:

■ общую сумму пенсионных обязательств.

■ справедливую стоимость активов плана, доступных для выплаты пенсионных пособий.

■ чистые пенсионные обязательства, которые представляют собой разницу между общей суммой пенсионных обязательств и активами, имеющимися для выплаты пособий.

Правителям-составителям, администраторам пенсионных планов и аудиторам необходимо будет координировать свои усилия для соблюдения стандартов.

Финансовый контроль позволяет компании непрерывно, объективно и систематически оценивать отклонения, которые формируются по ранее установленным стратегическим и операционным линиям.

Таким образом, такой контроль обеспечивает управление или других лиц, имеющих высокую степень ответственности в бизнесе или организации, с достаточным количеством полезных аргументов и знаний, позволяющих им принимать решения, гарантирующие последующие действия по любым корпоративным целям.

Значение этого типа контроля достигает различных уровней в структуре, как финансовой, так и организационной, компании:

- стратегический уровень.
- инвестиционная политика.
- деловая и операционная политика.
- операционная перспектива.

Финансовый контроль в стратегическом уровне

Когда мы говорим о финансовом контроле на стратегическом уровне, мы имеем в виду процесс оценки согласованности и согласованности в отношении финансового плана и стратегического плана организации, обеспечивающий достижение целей последнего.

С финансовым контролем вы избегаете неожиданных сюрпризов в конце финансового года. Это лучший способ выявления отклонений в бюджетах и стратегических направлениях и принятия соответствующих мер для компенсации, сбалансирования и внесения поправок.

Инвестиционная политика

Инвестиции абсолютно необходимы для развития, роста, а также жизнеспособности бизнеса, но если они не контролируются строго, они могут быть в центре внимания важных бюджетных дисбалансов в компании. По этой причине значение финансового контроля умножается на инвестиционную главу, которая позволяет:

оценку политики, связанной с инвестиционными решениями;

различие между инвестициями в краткосрочные и краткосрочные активы и среднесрочные и долгосрочные;

управлять задолженностью;

Бизнес и операционные стратегии

Политика компании, связанная с деловыми и операционными стратегиями, имеет такое же отношение к получению дохода, а также к снижению издержек.

Финансовый контроль предоставляет подробную и конкретную информацию об этих двух аспектах в таких вопросах, как:

-установление цены

-консистенция и жизнеспособность маркетинговых стратегий

-структурирование затрат

-меры по сокращению расходов

Операционная перспектива

С оперативной точки зрения, с помощью оптимальной методологии финансового контроля можно контролировать каждую из счетов в рамках общего баланса. Поэтому его важность имеет первостепенное значение, и, возможно, это этап финансового контроля, когда необходимо установить большинство средств контроля, регистрировать и оценивать все операции и транзакции. Как только проблемы обнаружены, можно вовремя предпринять корректирующие действия, тем самым избегая неожиданностей и непоправимых ситуаций. Он содержит обзор как бизнеса в целом, так и отделов, и даже для очень конкретных действий или предметов. Это позволяет полностью осознать финансовое положение бизнеса и позволяет предпринять действия по конкретному фокусу проблемы. Он позволяет осуществлять финансовый контроль на всех уровнях организации: стратегический, операционный, инвестиционный и т. д.

Цели и задачи государственного финансового контроля:

Поддерживать центральную систему государственных счетов: разрабатывать, формулировать, утверждать и контролировать методы и процедуры бухгалтерского учета, используемые государственными органами; обеспечить соответствие всех финансовых операций государственным законам, правилам,

положениям путем предварительного аудита и одобрения всех финансовых операций, мониторинга практики бухгалтерского учета; обеспечить соблюдение бюджетной основы бухгалтерского учета, используемого государством.

В настоящее время государственная система финансового контроля в Азербайджане проходит этап кардинального реформирования. Актуальные вопросы в области государственного финансового контроля и международных тенденций в проведении эффективного аудита государственных финансов обусловили необходимость разработки собственной системы государственного аудита.

Таким образом, согласно концепции, государственный аудит устанавливается как полноценный и эффективный институт общественности и государства. Государственная система контроля должна выявлять финансовые нарушения и принимать меры для реагирования, а государственная ревизия должна проводить управленческую оценку с уделением особого внимания совершенствованию деятельности проверяемого субъекта, повышению его эффективности. Эта оценка также включает в себя качество работы государственных органов и организаций, осуществляющих функции управления финансовыми ресурсами. Цель законодательной инициативы заключается в разработке правового механизма, который усиливает операционную эффективность и потребление финансовых ресурсов на основе оценки работы государственных учреждений и субъектов государственного сектора в направлении развития экономики в целом или отдельных ее секторов путем создания системы государственного аудита. Поскольку в правовой системе Азербайджана такого механизма нет, принятие закона призвано восполнить этот пробел, создав специализированные учреждения, их функции и организацию их взаимодействия со всеми правительственными учреждениями.

Как правильно отметил Энгель, «экономическая осуществимость законодательной инициативы правительства в этой области оправдывается необходимостью радикального пересмотра инструментов для повышения бюджетной дисциплины, устранения искусственных украшений и путем

внедрения для создания международного опыта эффективного механизма управления качеством оценки национальных ресурсов.

Необходимость финансового контроля позволяет компании непрерывно и объективно и систематически оценивать отклонения, которые формируются по ранее установленным стратегическим и операционным линиям.

Таким образом, такой контроль обеспечивает управление или других лиц, имеющих высокую степень ответственности в бизнесе или организации, с достаточным количеством полезных аргументов и знаний, позволяющих им принимать решения, гарантирующие последующие действия по любым корпоративным целям. Как только проблемы обнаружены, можно вовремя предпринять корректирующие действия, тем самым избегая неожиданностей и непоправимых ситуаций. Он содержит обзор как бизнеса в целом, так и отделов, и даже для очень конкретных действий или предметов. Это позволяет полностью осознать финансовое положение бизнеса и позволяет предпринять действия по конкретному фокусу проблемы. Он позволяет осуществлять финансовый контроль на всех уровнях организации: стратегический, операционный, инвестиционный и т. д.

1.3 Аудиторский контроль, понятие, цели и функции.

Аудит - это деятельность по проверке на месте, например, проверка или экспертиза, процесса или системы качества, чтобы обеспечить соответствие требованиям. Аудит может применяться ко всей организации или может быть специфичным для функции, процесса или производственного этапа.

В соответствии с определениями аудит представляет собой систематический, независимый и документированный процесс получения аудиторских доказательств (записей, фактов или другой информации, которые являются релевантными и поддающимися проверке) и объективной оценки его для

определения в какой степени выполняются критерии аудита -набор политик, процедур или требований. Для достижения цели аудита могут использоваться несколько методов аудита.

Существует три типа аудита: продукт (который включает службы), процесс и система. Однако другие методы, такие как камеральная или аудиторская проверка документов, могут использоваться независимо или в поддержку трех общих типов аудитов.

Аудит продукта - проверка конкретного продукта или услуги (оборудование, обработанный материал, программное обеспечение) для оценки соответствия требованиям (то есть спецификаций, стандартов производительности и требований заказчика).

Аудит процесса - проверка того, что процессы работают в установленных пределах. Он оценивает действие или метод в отношении predetermined инструкций или стандартов для оценки соответствия этим стандартам и эффективности инструкций. Такая проверка может проверить соответствие определенным требованиям, таким как время, точность, температура, давление, состав, отзывчивость, сила тока и смесь компонентов.

Изучите ресурсы (оборудование, материалы, персонал), применяемые для преобразования входов в выходы, окружающую среду, методы (процедуры, инструкции) и меры, собранные для определения производительности процесса. Проверьте адекватность и эффективность средств контроля процесса, установленных с помощью процедур, рабочих инструкций, блок-схем, а также инструкций по обучению и технологическим требованиям.

Системный аудит - аудит, проводимый в системе управления. Его можно описать как документированную деятельность, выполненную для проверки путем изучения и оценки объективных доказательств того, что применимые элементы системы являются адекватными и эффективными и разработаны, задокументированы и реализованы в соответствии с установленными требованиями.

Аудит системы управления качеством оценивает существующую программу качества, чтобы определить ее соответствие политике компании, обязательствам по контракту и нормативным требованиям.

Аналогичным образом, аудит экологической системы рассматривает систему экологического менеджмента, аудит системы безопасности пищевых продуктов рассматривает систему управления безопасностью пищевых продуктов, а проверки системы безопасности изучают систему управления безопасностью.

Некоторые аудиты называются в соответствии с их назначением или сферой применения. Объем проверки отдела или функции - это конкретный отдел или функция. Цель управленческой проверки связана с интересами управления, такими как оценка эффективности или эффективности района.

Аудитор может специализироваться на типах аудитов, основанных на целях аудита, таких как проверка соответствия, соответствия или производительности. Некоторые аудиты имеют специальные административные цели, такие как аудит документов, риск или исполнение, или выполнение выполненных корректирующих действий.

Аудит также может быть классифицирован как внутренний или внешний, в зависимости от взаимосвязи между участниками. Внутренние аудиты выполняются сотрудниками вашей организации. Внешний аудит выполняется внешним агентом. Внутренние аудиты часто упоминаются как первичные аудиты, тогда как внешние аудиты могут быть как сторонними. Если вы хотите успешно управлять рисками, это помогает использовать правильные термины и выражения риска. Многие люди используют термины риска, не понимая, что они могут не использовать правильную терминологию. Легко запутаться, потому что иногда область управления рисками использует похожие термины для разных целей. Например, «Управление операционными рисками» имеет различное значение в банковской и страховой отрасли, по сравнению с другими отраслями (нефтегазовая, горнодобывающая, обрабатывающая, химическая и т.д.).

Аналогичным образом, термин «аудит» может относиться либо к внутреннему аудиту, проводимому самой организацией, либо к внешнему аудиту,

проводимому аудиторской фирмой, нанятой организацией. Некоторые люди путают эти два при использовании термина «аудит». Это важно, потому что внутренний аудит и внешний аудит могут оценивать разные вещи, иметь разные структуры и рабочие процессы.

Недавно я столкнулся с еще одной путаницей между двумя терминами: «Внутренний аудит» и «Внутренний контроль». Источник путаницы связан, главным образом, с тем, что внутренний аудит оценивает эффективность мер контроля, созданных для смягчения рисков. Давайте глубже рассмотрим обе концепции.

Многие люди в управлении рисками используют эту простую формулу, чтобы объяснить разницу между внутренним аудитом и внутренним контролем: внутренний аудит - это функция, а внутренний контроль - это система. Внутренние аудиты проводятся в определенное время для оценки: 1) если компания хорошо понимает риски, с которыми она сталкивается, и 2) если эффективные меры контроля, применяемые для смягчения рисков, эффективны. Необходимо сделать одно очень важное различие: работа внутренних аудиторов не должна определять риски, а также не указывать необходимый контроль. Внутренний аудит оценивает, работает ли процесс, ведущий к выявлению рисков, проверяет, действуют ли уже существующие механизмы контроля в соответствии с тем, как они предназначены, и оценивает систему и процесс управления организацией. Внутренний контроль состоит из процедур, политик и мер, направленных на то, чтобы обеспечить достижение организацией поставленных целей и смягчение рисков, которые могут помешать организации выполнить поставленные перед ней задачи. Хотя функция внутренней ревизии выполняется внутренними аудиторами, функции внутреннего контроля отвечают за функции оперативного управления. Другая точка контраста - частота.

Внутренний аудит - это проверка, которая проводится в определенное время, тогда как Внутренний контроль отвечает за проверки, которые постоянно проверяются на эффективность и эффективность работы посредством контроля

рисков. Некоторые эксперты по рискам даже говорят, что внутренний контроль является частью повседневного управления и администрирования компании.

Лучший способ проиллюстрировать взаимосвязь между внутренним аудитом и внутренним контролем состоит в том, чтобы показать, как они подходят к модели «Три линии обороны». Вот образ модели Института внутренних аудиторов.

Внутренний контроль является частью первой линии обороны, потому что это ответственность Операционного управления, которое само подчинено старшему руководству. Внутренний аудит является частью третьей линии защиты. Он даже оценивает эффективность первых (функции оперативного управления) и второй (функции управления рисками и обеспечением соблюдения) линий обороны. Более того, в отличие от внутреннего контроля, Внутренний аудит может непосредственно подчиняться Совету директоров и, в частности, Комитету по аудиту, чтобы сохранять определенную независимость и объективность при оценке других функций в компании, действующих на первых двух линиях защиты.

Наконец, если вы рассматриваете программные решения для управления рисками, понимание разницы между внутренним аудитом и внутренним контролем становится еще более важным, поскольку управление ими по-разному должно осуществляться из-за их уникальных характеристик. Убедитесь, что рассматриваемое программное обеспечение учитывает уникальные потребности обоих.

Система внутреннего аудита - это общая защита, существующая сегодня в бизнесе. Эта гарантия разбита на две части: внутренние проверки и внутренний контроль. Внутренние аудиты - это неформальные обзоры владельца бизнеса или сотрудников. Они предоставляют информацию о внутренних операциях в работе сотрудников. Внутренний контроль представляет собой определенную политику, которую должны соблюдать бизнес-владелец, менеджер и сотрудники. Системы внутреннего аудита имеют несколько недостатков, которые должны быть устранены владельцами бизнеса.

Системы внутреннего аудита могут быть очень широкими в своем применении, и это может создать более слабую систему внутреннего аудита. Владельцы бизнеса должны попытаться разработать систему, которая фокусируется на конкретных бизнес-проблемах. Системы контроля, которые охватывают слишком много отделов или функций бизнеса, не могут принести максимальную выгоду для компаний. Системы управления должны содержать несколько четко определенных политик для каждого отдела. Это также позволяет оперативным менеджерам и сотрудникам помочь владельцу бизнеса сосредоточиться на правильном применении политик системы управления.

Создание внутренних гарантий часто занимает много времени. Владельцы бизнеса могут также столкнуться с недостатком обучения системам управления во время работы в бизнесе. Системы контроля внутреннего аудита также могут занимать много времени для поддержания владельцев и менеджеров. Отнимающие много времени гарантии могут заставить менеджеров и сотрудников найти способы обойти систему управления. Эта слабость может создать сложные управленческие ситуации для владельцев, пытающихся поддерживать надлежащую деловую практику. Владельцы бизнеса также не могут выделить время, необходимое для анализа обширных систем внутреннего аудита.

Владельцы бизнеса могут не знать о лучших системах внутреннего контроля, которые внедряются в компании. Отсутствие знаний затрудняет создание эффективных гарантий защиты деловой и финансовой информации. Владельцы бизнеса должны тщательно изучить, как создать лучшие системы внутреннего аудита для своей компании. Чтобы избежать этой слабости, владельцы бизнеса могут проконсультироваться с государственной аудиторской фирмой консультанта по вопросам управления. Эти люди могут предоставлять внутри лучших систем управления для определенных видов деловых операций. Технические системы внутреннего аудита трудно понять. Владельцы бизнеса должны полагаться на руководителей и сотрудников для выполнения бизнес-функций в соответствии с гарантиями. Неспособность обучить других людей важности этих политик может создать неэффективные бизнес-операции.

Владельцы бизнеса также должны объяснять свои системы внутреннего контроля аудита профессиональными счетами. Профессиональные бухгалтеры обычно проводят внешние аудиты деятельности компании. Внешний аудит обычно включает в себя углубленный анализ системы внутреннего аудита компании.

В качестве внешних мер контроля применяются политики и процедуры, обеспечивающие постоянную надежность систем бухгалтерского учета. Точность и надежность имеют первостепенное значение в мире бухгалтерского учета. Без точных учетных записей руководители не могут принимать полностью информированные финансовые решения, а финансовые отчеты могут содержать ошибки. Процедуры внутреннего контроля в бухгалтерском учете можно разбить на семь категорий, каждая из которых предназначена для предотвращения мошенничества и выявления ошибок до того, как они станут проблемами.

Разделение обязанностей включает разделение ответственности за бухгалтерию, депозиты, отчетность и аудит. Дальнейшие обязанности разделены, тем меньше вероятность того, что какой-либо один сотрудник совершит мошеннические действия. Для малых предприятий, в которых работает только несколько сотрудников бухгалтерского учета, одной и той же цели могут служить совместное распределение обязанностей между двумя или более людьми или выполнение критических задач со стороны сотрудников. Контроль доступа к различным частям системы учета с помощью паролей, локаутов и электронных журналов доступа позволяет неавторизованным пользователям выйти из системы, обеспечивая при этом возможность аудита использования системы для выявления источника ошибок или расхождений. Надежное отслеживание доступа также может помочь предотвратить попытки мошеннического доступа в первую очередь.

Физический аудит включает в себя подсчет наличных денежных средств и любые физические активы, отслеживаемые в системе бухгалтерского учета, такие как инвентарь, материалы и инструменты. Физический подсчет может выявить скрытые расхождения в балансах счетов путем обхода электронных

записей в целом. Подсчет денежных средств в торговых точках можно выполнять ежедневно или даже несколько раз в день. Большие проекты, такие как инвентаризация рук, должны выполняться реже, возможно, на ежегодной или ежеквартальной основе.

В ходе аудита используются различные методы аудита для сбора как количественной, так и качественной информации о рассматриваемом подразделении на следующих этапах:

Планирование: разработать предварительную оценку контрольной среды и определить область полевых работ. Обсудите цели и задачи отдела, определите риски и меры контроля, уменьшающие риски. Извлеките данные из финансовых систем, чтобы помочь нам сконцентрировать внимание на тестировании.

Полевая работа: просмотрите детали, поддерживающие различные выбранные транзакции и элементы, отмеченные в процессе аналитического обзора.

Отчетность. обеспечение обратной связи с руководством департамента и университета по потенциальным рискам и возможностям улучшения, отмеченным во время взаимодействия.

Процесс аудита - это совместная работа, позволяющая отделам участвовать во всех этапах. Этот процесс работает лучше всего, когда руководство отдела и аудиторы имеют прочные рабочие отношения, основанные на четкой и постоянной связи.

Оценка внутреннего контроля: обзор практики внутреннего контроля отдела, оценка эффективности контроля финансовых операций.

Соблюдение внутренней политики: проверка соблюдения университетских политик и процедур.

Соответствие нормативной политике: проверка соответствия внешним нормативным требованиям.

Улучшение процесса: оценка бизнес-процесса для определения эффективности и эффективности операций.

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

Полномочия органов, осуществляющих финансовый контроль и аудит.

Государственный финансовый контроль определяется деятельностью органов государственной власти и управления на всех уровнях с целью выявления и предотвращения:

- ошибки и злоупотребления при управлении государственными деньгами и материальными ресурсами, а также контроль в использовании в деятельности объектов государственной собственности;
- нарушение финансово-экономического, в том числе бюджетного, законодательства;
- недостатки в управлении финансово-хозяйственной деятельностью государственных органов, предприятий и организаций.

Финансовая политика государства реализуется организацией финансового контроля, создав при этом условия для финансовой стабильности. Это прежде всего разработка, утверждение и исполнение, а также рассмотрение бюджетов всех уровней и фондов внебюджетных, а также контроль за финансовой деятельностью предприятий и банков, организаций и финансовых корпораций. Финансовый контроль государства над негосударственным сектором экономики охватывает только объем обязательств перед бюджетом, включая налоги и другие обязательные платежи, соблюдение законности и уместности расходования выделенных бюджетных грантов и займов, а также установленные правила организации денежных выплат, бухгалтерского учета и отчетности.

В соответствии с положениями Бюджетного кодекса Азербайджана финансовый контроль на всех этапах бюджетного процесса должен обеспечивать:

- постоянную оценку адекватности и соответствия деятельности бюджетного учреждения требованиям внутреннего финансового контроля;
- оценку деятельности для соответствия результатов установленным задачам и планам;
- незамедлительное информирование руководителя бюджетного учреждения о результатах каждого показателя (оценки, расследования, изучения или аудита), проведенного подразделением внутреннего финансового контроля.

Ключом к эффективному функционированию финансового контроля, скоординированной работой его органов является четкое законодательное регулирование и разделение полномочий между ними. Четко определенная законодательная основа права, обязанности и ответственность контролирующих

органов дают возможность избежать многих проблем, которые способствуют правильному функционированию власти.

Все эти задачи государство решает благодаря финансовому контролю, который можно определить как целенаправленную деятельность законодательных органов государственной власти и неправительственных организаций, направленных на обеспечение верховенства закона, бюджетной дисциплины и эффективности мобилизации.

С точки зрения экономической реструктуризации существенно меняется роль государственных органов в системе управления финансово-экономическими процессами. Введение конституционного разделения государственной власти на законодательную, исполнительную и судебную основы обуславливает необходимость анализа новых аспектов проблемы государственного контроля, вызванных разделением полномочий между отраслями и возникновением отношений между ними и внутри них.

Контроль - это не мгновенное действие. Средства проверки - это система, предназначенная для улучшения функционирования организаций, особенно в отношении управления государственными расходами. Этот процесс, который позволяет указать цель, распределять ресурсы и использовать их эффективным и экономически эффективным образом, обеспечивая стабильность. Кроме того, эти функции должны быть реализованы таким образом, чтобы обеспечить подотчетность. Контроль - это еще один аспект - проявление властных и иерархических отношений в организациях. Только гармоничное сочетание этих двух аспектов позволяет получить полную картину управления государственными средствами, выявить насущные проблемы и наметить их решения.

Процесс управления в целом включает стратегическое планирование, управление контролем и производственную деятельность. Первый этап включает формулирование целей и планов, средств получения второго порядка и определение подходов к их использованию, а третий проверяет правильное выполнение задач.

Контроль подразумевает проверку выполнения решений, принятых на предыдущем этапе, когда каждая цель и соответствующая ей задача состоят из отдельных элементов. С достижением мониторинга прогресса будет приобретать все большее значение в обеспечении выполнения конкретных задач. На каждом этапе практиковалась еще одна степень проверки.

Под контролем в основном понимают власть того или иного учреждения, уполномоченного законом или установленной традицией. Без признания такого авторитета эффективность контроля будет снижена. Управление может быть внешним и внутренним.

Внешние средства управления включают в себя действия контроля, которые выполняются извне. Регулирующие расходы могут контролироваться законодательной властью, канцелярией президента, центральными исполнительными органами.

Внешний аудит начинается с разработки макроэкономической политики, определения допустимых расходов и различных статей расходов и дефицита. Центральные органы исполнительной власти выполняют соответствующие регулирующие функции - они определяют правила использования внутренних систем бухгалтерского учета, распределения задач, правила и принципы для расходов на внедрение, а также виды отчетности и периодичность ее предоставления.

Финансовым контролёром в Азербайджане являются:

Центральный Банк Азербайджанской Республики- осуществляет контроль за соблюдением бюджетного законодательства на всех этапах бюджетного процесса;

Счетная Палата Азербайджанской Республики- дает заключение по проектам государственного бюджета и бюджетов внебюджетных государственных фондов; осуществляет контроль за своевременным исполнением статей доходов и расходов государственного бюджета и бюджетов внебюджетных государственных фондов по объему и назначению; дает заключение по ежегодному отчету об исполнении государственного бюджета и соответствующим законопроектам;

Министерство Налогов Азербайджанской Республики - осуществляет контроль за соблюдением налогового законодательства, правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты в установленных законом налогах, пошлинах и других обязательных платежах.

Аудиторская палата - организация и совершенствование государственного регулирования аудиторской деятельности на территории страны;

Министерство Финансов Азербайджанской Республики- контролирует исполнение государственного бюджета, соблюдение Правил подготовки гос.проектов, использование бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных ассигнований бюджетных управляющих фондов;

Аудит часто выходит за рамки традиционной роли (проверка соблюдения и финансового аудита) и всесторонне анализирует экономические последствия использования государственных средств. Его цель - облегчить общие управленческие расходы и обеспечить эффективное использование бюджетных средств.

И внутренний, и внешний контроль могут иметь характер иерархического управления. Характерной особенностью иерархии является подотчетность. Такой контроль можно рассматривать на разных уровнях:

- между законодательной властью и правительством;
- между центральным правительством и бюджетными учреждениями;
- между руководителями бюджетных фондов разных уровней;
- между отделами и подчиненными им подразделениями.

Иерархический контроль и ответственность показывают, что нижние компании и / или департаменты несут ответственность за результаты деятельности на определенном уровне, а над - за связанную с регулированием деятельность и контролируют ее.

Внутренний контроль является частью структуры организации и поэтому может быть использован на основе решений этого учреждения. Одним из типичных типов внутреннего контроля является внутренний иерархический контроль.

Контроль документов осуществляется на основе документов, представленных подчиненным управляющим работникам. Это прежде всего заявления и

доказательства доходов и расходов, совершенная правильность бухгалтерских операций, составленные отчеты и т. п. Контроль документа может быть исправлением учетных записей, отклонений документов, в которых выявлены противозаконные действия. Элементы управления, используемые для эффективности, должны быть внезапными. Во время этого контроля проверяются входящие и исходящие документы, все записи, подтверждающие балансы, общую организацию бизнеса. После проверки делается Меморандум или акт.

Внутренний контроль должен использоваться в качестве оперативного контроля, дополняет макроэкономическую стратегию, разработанную центральными органами. Контрольная деятельность, выполняемая внешними органами, главным образом для охвата всей системы государственных органов и поэтому может рассматриваться как микросаккады. Они должны быть дополнены микросферами, или оперативными действиями, которые осуществляются непосредственно учреждением. Институту необходимо провести независимый стратегический анализ направлений своей деятельности и подготовки бюджетов. Оба типа элементов управления дополняют друг друга, между ними существует отношение, которое можно охарактеризовать как «симбиоз». Один тип контроля в изоляции не может быть эффективным и не обеспечивает полный контроль.

Таким образом, соблюдение законов и других нормативно-правовых актов финансово-экономического характера, то есть верховенства права, позволяет поддерживать устойчивость бюджетных процессов и общественную финансовую стабильность устройства, выявлять отклонения юридических правил и процедур.

Дополнительные факторы, которые влияют на среду управления объектом:

- философия управления и стиль работы;
- то, как менеджмент назначает полномочия и ответственность;
- то, как менеджмент организует и развивает внимание и направление, сотрудников;

Руководящий совет задает тон организации, влияя на сознание контроля всех его сотрудников. Разработка внутреннего контроля для удовлетворения

потребностей организации начинается с процесса оценки риска. Оценка риска - это выявление факторов или условия, которые угрожают достижению целей организации и целей. Она включает в себя выявление рисков для эффективности в финансовых и сервисных операций, надежности финансовой отчетности и к соблюдению законов и нормативных актов. В каждом местном самоуправлении и школе необходимо провести оценку для выявления рисков для его деятельности.

Перед началом оценки руководители должны понимать и учитывать несколько качественных факторов, которые могут повлиять на их оценку.

Неотъемлемый риск, характер и характеристики определенных видов деятельности и активов ставит их большим риском для мошенничества или материальной ошибки. Это условие называется неотъемлемый риск. Некоторые характеристики, которые обычно повышают свойственный риск, следующие:

Возможность - чем более ликвидным или мобильным является актив, тем децентрализованной операции, тем больше вероятность мошенничества.

Мероприятия - например, по своей сути рискованные активы включают в себя портативные компьютеры и другое портативное электронное оборудование, наличные деньги (особенно нераспределенные наличные) и бензином. По своей природе рискованные операции включают сбор наличных денег почти в любом месте, кредитование и хранение электронного оборудования, и использование кредитной карты и сотового телефона.

Незнакомец - более новая деятельность или программа, рискует не реализовать цели и задачи. Для новых услуг может потребоваться уникальная политика и процедура внутреннего контроля или может потребовать внесения изменений в существующих механизмов внутреннего контроля. Например, когда новый объект для отдыха процедуры сбора и сдачи на хранение сборов могут не быть хорошо понятым сотрудниками. С эксплуатационной стороны ответственность страхование не может быть достаточным для защиты организации от претензий, которые могут возникнуть из-за травм граждан или зрителей.

Сложность. Чем сложнее деятельность, тем возможность возникновения ошибок увеличивается. Например, юридические и гранты требования, регулирующие

программы помощи, могут увеличить вероятность того, что могут возникнуть серьезные проблемы несоответствия и приемлемости. Когда планирование крупного капитального проекта, управление может оказаться недостаточно знакомы с надзорными, финансовыми, юридическими и страховыми требованиями строительных проектов, приводя к непредвиденным расходам и задержкам в завершение проекта. Руководство должно выявлять и анализировать по сути рискованные активы и операций на ранней стадии и часто в процессе оценки риска.

Другим фактором, влияющим на процесс оценки риска, является элемент изменений.

Поскольку условия, влияющие на операции, будут постоянно меняться, ваш риск должен выявлять и анализировать риски, связанные с такими изменениями. Вот некоторые примеры изменений, которые вы должны рассмотреть:

Изменения в рабочей среде - как внутренние изменения, так и внешние изменения влияют на среду, в которой работают и может повлиять на способность организации достичь своих целей. Внешне, новый или пересмотренные положения, которые затрагивают основную программу или категорию помощи могут представлять как финансовые риски, так и риски, связанные с предоставлением услуг. Внутренне новые или обновленное программное обеспечение для финансового управления могут создать повышенный риск бухгалтерских ошибок и несвоевременной финансовой отчетности. Изменения в информации технологии, как внутренние, так и внешние, могут быть особенно сложными Из-за специальных знаний, которые могут потребоваться для проектирования, внедрять и контролировать средства информационной системы.

Изменения в персонале - текучесть кадров может повлиять потому что для новых сотрудников требуется время для квалификация сотрудников, которых они заменяют. Частая текучесть кадров, особенно в том же положении, может указывать на другие симптомы которые также заслуживают оценки риска. Изменения в персонале идут на компромисс с функционированием конкретных механизмов внутреннего контроля или, в случае определенных управленческих

позиций, функционирование всего контроля фреймворк. Новый персонал должен пройти подготовку по вопросам внутреннего контроля политики и процедур и понимать их конкретные обязанности.

2.2 Правовая база деятельности аудиторских организаций в Азербайджане.

Положения некоторых законов или правил оказывают непосредственное влияние на финансовую отчетность. Другие законы или правила, которые должны соблюдаться руководством или набор положений в соответствии с которыми предприятие имеет право вести свой бизнес. Некоторые работают в сильно регулируемых отраслях (таких, как банки и химические компании), другие попадают под действие только законов и нормативных актов, относящихся в основном к эксплуатации бизнеса (например, те, которые касаются охраны труда и здоровья). Неисполнение законов и положений может привести к штрафам, судебным или иным последствиям для лица, которые могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

Уполномоченный несет ответственность за управление, чтобы обеспечить, проведение деятельности предприятия в соответствии с положениями законов и правил, включая соблюдение нормативных актов, определяющих раскрытия финансовой отчетности компании. Требования, изложенные в данном разделе, предназначены для оказания помощи при проведении аудита финансовой отчетности, устранения выявленных существенных искажений вследствие несоблюдения законов и нормативных актов. Однако аудитор не может нести ответственность за предотвращение этих искажений.

В современном независимом Азербайджане в формировании и совершенствовании нормативно-правовой базы регулирования аудита, как внутреннего так и внешнего, проделано много работы. Создание Палаты аудиторов Азербайджана, в 1995 году, принятые законы Конституцией Республики «Об аудиторской деятельности», Закон Азербайджанской Республики от 5 марта 2002 о «Внутреннем регламенте Счетной палаты» а

также кодекс, принятые 20 законов и указы президента об экономических реформах оказали весомую роль в настоящее время в проведении аудита в соответствии с международными стандартами .

Счетная палата Азербайджанской Республики начала свою деятельность в 2001 году. Её задачей является проверка состояния формирования государственного бюджета и финансовых органов. Для государственного регулирования аудиторских услуг, разработка и совершенствование нормативно-правовых актов, разработка системы мер, государства, хозяйствующих субъектов и аудиторов, защита интересов своей законодательной и регулирующей деятельности, соблюдение меры контроля аудиторов- данные цели принадлежат Палате Аудиторов Азербайджанской Республики, которая была создана в 1996 году. Палата аудиторов является беспристрастным, независимым органом, который осуществляет контроль за финансами страны.

На основании лицензии, выданной Палатой Аудиторов Азербайджанской Республики независимые аудиторы, аудиторские организации, включая филиалы иностранных аудиторских фирм, а также представительства в стране могут предоставлять аудиторские услуги. Аудиторы и бухгалтеры, субъекты хозяйствования, которые получили лицензию, имеют возможность вести анализ и экспертизу бухгалтерской и финансово-хозяйственной деятельности, вести оценку имущества, запасов и их точность, составления финансовой отчетности, финансовых и хозяйственных операций. Аудиторы выдают мнение, подтверждают законность и достоверность аудиторского заключения. Кроме того дают предложения и рекомендации об улучшении финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Западные страны с развитой рыночной экономикой, те, кто занимаются , малым и средним бизнесом, в акционерных обществах, в банковском секторе, в инвестиционных фонах, страховых компаниях, широко используют услуги аудита, с целью защиты своих законных интересов.

Спорные имущественные конфликты, возникающие между клиентами и аудиторами, исследуются и разрешаются Палатой аудиторов. Если претензии не разрешаются, дело доходит до Экономического суда Азербайджанской

Республики. Независимые аудиторы и аудиторские фирмы, на основе лицензии, продолжают свою деятельность на 5 лет.

Независимые аудиторы и аудиторские организации имеют следующие права. на основе закона «Об ревизионной службе», и условного соглашения с заказчиком, самоопределение форм и методов проведения аудита; возможность получить информацию о наличии материальных ресурсов, наличных денег, ценных бумаг, все документы о финансовой деятельности заказчика; получать от руководства и сотрудников заявления в письменной форме; при ревизии услуг по просьбе компетентных органов, поднять вопрос о нарушении и недостатков; привлечение других аудиторов, на основе заключенного договора; отказаться от проведения аудита, в случае непредставления либо отказа выдачи нужных документов проверяемой организации;

Задачи независимых аудиторов и аудиторских организаций следующие:

проведение аудита в соответствии с требованиями законодательства Азербайджанской Республики; качество аудиторских проверок и аудиторских услуг; вести учёт нормативных актов предприятия; сообщать об обнаруженных в ходе проверки всех недостатках бухгалтерского учета и отчетности заказчику; сохранять конфиденциальность информации, полученной в ходе проверки (за исключением случаев установленны законом) в ходе рассмотрения полученных документов обеспечить их сохранность; Аудиторы и аудиторские организации, не выполняющие свои обязанности могут быть привлечены к ответственности.

Целями аудита являются:

- а. получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении материала;
- б. выполнить указанные процедуры аудита, которые определяют случаи несогласованности с другими законами и правилами, которые могут иметь

существенное влияние на финансовую отчетность;

с. выявить в ходе аудита несоответствие или подозреваемое несоответствие, с учётом законов и правил.

Кодекс профессионального поведения состоит из пяти принципов:

1. обязательный - при выполнении своих профессиональных обязанностей во всей своей деятельности должен высказать только точное, продуманное, профессиональное и логическое мнение;
2. общественный интерес - он должен взять на себя ответственность в служении общественных интересов;
3. честность - добросовестно выполнить свой долг перед обществом;
4. объективность и независимость - объективность в исполнении своих профессиональных обязанностей;
5. необходимое воздействие - постоянно улучшать качество технических и эстетических стандартов профессии, чтобы поднять его на максимальный уровень.

Эффективность механизмов внутреннего контроля, состоят из пяти взаимосвязанных элементов:

- Создание благоприятной среды контроля
- Проведение оценки рисков
- Разработка и осуществление контрольных мероприятий в форме политик и процедуры
- Обеспечение эффективной коммуникации в организации
- Проведение постоянного мониторинга эффективности связанных с контролем политики и процедур.

Общий успех системы внутреннего контроля зависит от насколько эффективно каждый из этих элементов функционирует и насколько они эффективны скоординированы и интегрированы друг с другом. Среда контроля распространена повсеместно, поскольку она влияет (положительно или отрицательно) на всю организацию и всех других элементов в рамках. Это среда, которая распространяет приверженность организации этическим и честного

поведения, эффективного внутреннего контроля и надлежащей финансовой отчетности.

Информация и связь - это еще один элемент всей системы внутреннего контроля. Информация - это средство контроля политики и процедур, канал, посредством которого сотрудники узнают о приверженности руководства для внутреннего контроля. И контрольная среда, и информация и связь соединяет все элементы структуры вместе.

Другие фундаментальные элементы оценки рисков, процедуры контроля и мониторинга являются строительные блоки, которые создают, осуществляют и анализируют политику и процедур, которые составляют систему внутреннего контроля. Понятие среды управления может быть трудно понять, потому что среда управления - это не то, что вы можете увидеть или прикоснуться. Вы не найдете управляющую среду, встроенную в главную книгу, или в любой группе операций или в любом финансовом отчете. Однако, когда среда управления хороша (или бедна), каждый сотрудник будет знать об этом. Аудиторы проходят подготовку по оценке контрольной среды, поскольку она является высокоуровневым показателем того, насколько серьезно руководство берет на себя ответственность за внутренний контроль и того, насколько хорошо управление отвечает этой ответственности. Это крайне субъективный компонент системы внутреннего контроля, но надо понять одно - в отличие от конкретных процедур контроля (например, проверка математической точности счетов-фактур поставщиков), которые сосредоточены на одном потоке обработки, среда контроля оказывает повсеместное влияние на все бизнес-процессы, решений и деятельности организации. Руководящий совет, начальник исполнительного директора и всей управленческой команды способствуют созданию позитивной среды контроля или Совет управляющих задает правильный тон для среды управления, когда он устанавливает и кодекс этики, требует этического и честного поведения от всех сотрудников, соблюдает те же правила, что и другие, и требует надлежащее поведение со стороны всех членов организации.

2.3 Формы и методы финансового контроля и аудита.

Как правило, типичный аудит включает следующие последовательные шаги:

Планирование открывающей конференции для обсуждения целей аудита, сроков, формата отчета и распределения. Оценка надежности систем внутреннего контроля или бизнес-систем и операций. Тестирование внутренних органов управления для обеспечения правильной работы. Обсуждение с руководством всех предварительных замечаний. Обсуждение с руководством проекта отчета о ревизии и их ответов, если таковые имеются, до выпуска окончательного отчета о ревизии. Следование критическим вопросам, поднятым в отчетах аудита, чтобы определить, были ли они успешно разрешены.

С точки зрения таксономии существуют три общепринятые формы контроля:

Административные - это законы, нормативные положения, политика, практика и руководящие принципы, которые регулируют общие требования и меры контроля в отношении информационной безопасности или другой программы операционного риска.

Например, закон или постановление могут требовать от торговцев и финансовых учреждений защиты и внедрения контроля за данными учетной записи для предотвращения кражи личных данных. Бизнес, для того чтобы соответствовать закону или нормативным актам, может принять политику и процедуры, устанавливающие внутренние требования для защиты этих данных, требования которых являются формой контроля.

Логические - это виртуальные, прикладные и технические средства управления (системы и программное обеспечение), такие как межсетевые экраны, антивирусное программное обеспечение, шифрование и прикладные программы создателя/ контролера.

Физический - в то время как брандмауэр обеспечивает «логический» ключ для получения доступа к сети, «физический» ключ к двери может быть использован для получения доступа к офисному пространству или складскому помещению.

Другими примерами физического контроля являются системы

видеонаблюдения, ворота и баррикады, использование охранников или другого персонала для управления доступом к офису и средствами удаленного резервного копирования.

Все три этих элемента имеют решающее значение для создания эффективной среды контроля. Однако эти элементы не дают четких указаний относительно измерения степени, до которой средства контроля уменьшают риск. Вместо этого модель простого риска использует альтернативный набор элементов, которые обеспечивают лучшее средство для взвешивания уровня смягчения:

Профилактика - это средства контроля, предотвращающие потерю или вред. Например, элемент управления, обеспечивающий разделение обязанностей (один человек может подать запрос на платеж, но второй человек должен авторизовать его), сводит к минимуму вероятность того, что сотрудник может выдать мошеннические платежи.

Детектив - эти контроли контролируют деятельность для выявления случаев, когда не соблюдались методы или процедуры. Например, бизнес может согласовывать главную книгу или просматривать журналы аудита запросов платежа для выявления мошеннических платежей.

Корректирующие - корректирующие средства восстанавливают систему или процесс обратно в состояние до вредоносного события. Например, бизнес может осуществить полное восстановление системы из резервных лент после того, как будет установлено, что кто-то неправильно изменил данные платежа.

Из трех типов средств контроля наиболее эффективными являются профилактические средства контроля, поскольку они минимизируют возможность потери, предотвращая возникновение события. Корректирующие элементы управления следуют друг за другом, так как они минимизируют влияние потерь, восстанавливая систему до точки перед событием. Тем не менее, процедура восстановления может привести к некоторой потере, так как процедура восстановления может привести к недоступности систем и приложений вместе с возможной потерей производительности, неудовлетворенностью клиентов и т. д. Наименее эффективная форма контроля, но наиболее часто используемая, является детективным контролем -

идентифицирует события после того, как они произошли. В зависимости от того, как скоро детективный контроль вызывается после события, предприятие может выявить убыток задолго до того, как появится возможность ограничить сумму убытков.

Еще одно ценное различие, которое следует сделать с элементами управления, заключается в том, являются ли они ручными или автоматизированными. Бизнес может внедрить ручные средства управления, чтобы свести к минимуму вероятность мошеннических платежей, например, требуя, чтобы администратор и менеджер вручную подписали соответствующие документы, чтобы указать, что транзакция была санкционирована и одобрена. В качестве альтернативы бизнес может автоматизировать эти элементы управления, введя компьютерную программу с логическим доступом, разделением обязанностей и контроль производителя/ контролера.

Это может удивить некоторых читателей, но внешние аудиторы не несут ответственности за внутренний контроль организации. Внешние аудиторы оценивают внутренний контроль как часть процесса планирования аудита, но не несут ответственности за дизайн и эффективность ваших средств управления. Как следует из названия этого руководства, руководство (в том числе правление) несет ответственность за то, чтобы убедиться в наличии правильных средств контроля и в том, что они выполняют, как предполагалось. Обязанности управляющего совета по внутреннему контролю в основном связаны с надзором, полномочиями и этическим руководством. Как правило, правление не разрабатывает внутренний контроль или не готовит принятые им письменные правила. Руководящий совет полагается на руководство, особенно на главного исполнительного директора (СЕО), для создания политики, необходимой для обеспечения эффективного предоставления услуг и обеспечения сохранности активов.

Генеральный директор в свою очередь полагается на руководителей и руководителей отделов, чтобы рекомендовать и внедрять процедуры, которые снижают выявленные риски. Каждый член правления должен внимательно изучить и попытаться понять политику и процедуры, представленные им для

ратификации. В рамках управленческих званий Генеральный директор обеспечивает руководство, необходимое для создания и руководства интегрированной структурой внутреннего контроля. Генеральный директор устанавливает позитивный «тон наверху», ведя дела организации честным и этичным образом и устанавливая подотчетность на всех уровнях организации. Если генеральный директор не продемонстрирует сильную поддержку внутреннего контроля, организация в целом вряд ли будет применять эффективный внутренний контроль. Сотрудники по финансовым вопросам (включая должностных лиц школьного бизнеса) играют важную роль в контроле над проверками бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Обязанности финансового директора по надзору за подготовкой бухгалтерских документов, составлению финансовых отчетов и демонстрации соответствия государственным и федеральным законам являются приоритетными задачами для местных органов власти и школьных округов. В силу своих жизненно важных обязанностей сотрудники по финансовым вопросам должны быть хорошо осведомлены как о процедурах контроля, так и о комплексной системе внутреннего контроля, взятой в целом. Финансовые служащие и бизнесмены также необходимо тесно сотрудничать с генеральным директором в содействии позитивному контролю.

Окружающая среда. Несмотря на то, что генеральный директор руководит подходом организации к системе контроля, оперативные руководители и руководители отделов являются лидерами в области внедрения и мониторинга механизмов внутреннего контроля. Менеджеры и отдел, как правило, отвечают за выявление потенциальных рисков, разработку и осуществления контроля за их областями ответственности и сохранения с событиями и изменениями, которые влияют на контроль, который они создали. Менеджеры по операциям, однако, полагаются на генерального директора, чтобы обеспечить руководство и общесистемное общение, необходимое для содействия интегрированной структуре внутреннего контроля. Сотрудники по финансовым вопросам и оперативные руководители поддерживают инициативы внутреннего контроля Генерального директора и Совета управляющих в повседневной деятельности.

Все уровни управления должны работать вместе, чтобы создать интегрированную структуру, которая снижает риск до приемлемого уровня и помогает организации в достижении ее целей и задач.

ГЛАВА 3. Пути совершенствования системы финансового контроля и аудита в Азербайджане.

3.1. Основные проблемы осуществления государственного финансового контроля и аудита.

Финансовый контроль общественного кошелька находится в руках правительства. Государственные предприятия, будь то в форме политики, программ, мероприятий или функций, становятся формальными и строгими, особенно в отношении учета и отчетности для сбора и использования правительственного фонда, который поддерживает процесс управления.

В настоящее время деятельность правительства в значительной степени возрастает. Рост государственных функций и деятельности происходит в результате сложного характера современного общества. Чтобы правительство выполняло свою ответственность, необходимо проявлять осторожность в управлении пугающими ресурсами, доступными для достижения этих похвальных целей.

Помимо поддержания законности и порядка, мира и стабильности, правительство также участвует в предоставлении социальных услуг, таких как обеспечение хороших дорог, транспорта, портативной питьевой воды, энергетики и т. д. Все эти услуги нуждаются в деньгах (финансах). Также обязанность правительства - получать доход для достижения поставленных целей и задач - создания социального благополучия и гармонии в обществе.

Финансы является важнейшим ресурсом в цепочке производства, и поэтому его следует использовать с осторожностью для достижения результатов. Исходя из этой предпосылки, финансовый контроль и подотчетность в государственном секторе становятся обязательными. В этой исследовательской главе предпринимается попытка выявить причину (ы), лежащие в основе низкой эффективности правительства в отношении финансового контроля и подотчетности в государственном секторе.

Государственные учреждения или государственный сектор очень неоднородны по своему характеру, и поэтому характер финансового контроля полностью отличается от характера частных секторов во многих отношениях. С одной стороны у нас есть государственные компании, которые должны функционировать как частный бизнес, посередине, наши полугосударственные, несколько аморфные, часто имеющие противоречивые цели для достижения, а затем сам правительственный механизм, который является сервисным оборудованием.

Азербайджанский государственный сектор сталкивается с рядом проблем. Эти проблемы препятствуют эффективному выполнению своих обязанностей и обязанностей в интересах улучшения положения людей. Одной из таких проблем является финансовый контроль и подотчетность.

Финансовый контроль и подотчетность становятся проблемой, когда нет строгой меры для обеспечения соблюдения установленных правил, регулирующих финансовые операции и подотчетность в государственном секторе. Другими словами, отсутствие обоснования оценки, контроль за использованием выделенных средств и временные рамки расходов и аудит счета составляют проблемы, которые провоцируют это расследование.

Правительства имеют множество агентств, которые регулируют и контролируют финансовые рынки и компании. У этих агентств есть определенный круг обязанностей, которые позволяют им действовать независимо друг от друга, когда они работают для достижения сходных целей. Хотя мнения различаются по эффективности и даже необходимости в некоторых из этих агентств, они были разработаны с определенной целью и, скорее всего, будут в течение некоторого времени. Имея это в виду, следующая статья представляет собой полный обзор каждого регулирующего органа. В качестве важнейшего элемента сильной структуры управления в государственном секторе, поддерживают роли государственного регулирования вопросов аудита надзора, проницательности и предвидения. Потому что успех государственного сектора измеряется в первую очередь его способностью успешно предоставлять услуги и осуществлять программы справедливым и надлежащим образом. Аудиторская деятельность государственного сектора должна иметь полномочия и компетенцию для оценки финансовой и программы соответствия, эффективность, экономичность. Кроме того, аудиторы должны также защищать основные ценности государственного сектора, так как он обслуживает граждан.

Исследуя операции несколько лет назад, аудиторы были сосредоточены только на финансово-хозяйственной деятельности и часто рассматривались как счетчики боба. Позже они стали писать подотчетность, связанную с более широкими аспектами, такими как эффективность и результативность операций. Хотя роль агента по-прежнему является важной, работа аудитора сегодня приобрела новое измерение, и аудитор выступает в качестве консультанта, предлагая новые идеи и подходы к выполнению миссии организации. Аудиторы

должны быть осведомлены о многих областях управления. Они должны идти в ногу с новыми технологиями, чтобы использовать их в своей работе. В большинстве случаев правительство имеет государственных внутренних аудиторов. Правительство платит им. Часто они являются независимыми от руководства и выбирают программу, в зависимости от проверяемой деятельности, без участия или вмешательства со стороны руководства. Это позволяет правительству принять объективное представление о ревизии операций и «назвать это как есть», отчетность независимо от законодательного органа, а также общественности. При этом, руководствуясь профессиональными стандартами аудита является профессиональным государственным аудитором.

Государственные аудиторы частных лиц или организаций, выполняют аудит частного сектора с целью определения соответствия законов, правил и норм.

Частные аудиторы сообщают о финансовой отчетности для менеджеров, нанятых правительством или какой-либо другой аспект программы или функции ведомой необходимости этих двух факторов. Во-первых, это то, что руководство хочет знать, что его сотрудники делают всё правильно и проводят установленную политику и процедуру. Во-вторых, общественность имеет потребность и право, чтобы знать, что у них есть деньги, возложенные на государственных менеджеров и они используются надлежащим образом и в соответствии с законом явл. Общественность хочет знать, что деньги используются также экономично и эффективно.

В частном секторе, бухгалтерский баланс и отчет о доходах являются мощными инструментами отчетности. Если у организации в частном секторе нет доходной части, это приведёт к банкротству и удалению из бизнеса. Правительства, однако, не работают, чтобы получить прибыль. Хотя банкротство является возможным, это происходит редко, и многие правительственные программы находят в этом свою полезность.

Таким образом, существует настоятельная необходимость иметь различных аудиторов в процессе отчетности, служащий нескольким целям. Эти цели включают в себя:

Содействие руководству в выполнении своих обязанностей.

Отчетность для общественности об эффективности деятельности государственных менеджеров.

Отчетность по другим уровням правительства по использованию предоставленных средств.

Отчетность по результатам деятельности и финансовое положение правительства.

Достоверность информации, предоставленной аудитору, регулируется руководством организации. Она также служит еще одной жизненно важной функцией. Знание того, что программа, функция или деятельность подлежит рассмотрению и в любое время имеет невероятный эффект на сотрудников путем обеспечения внутренней дисциплины и работает, чтобы свести к минимуму нарушения.

Внутренние аудиторы, как правило, сообщают в правительственной организации об управлении организации. Их основной задачей является помощь в его развитии, убеждение в хороших системах внутреннего контроля на месте. Чтобы быть эффективными, внутренние аудиторы должны иметь поддержку во главе исполнительной власти.

Есть несколько типов внешних аудиторов правительства. Одним из них является самостоятельное структурное подразделение аудита в правительстве. Например, государственный аудитор может быть заряжен избранным официальной ревизией во все государственные правительственные программы, функции, деятельности и финансовой отчетности. Государственный аудитор является внутренним для правительства в целом, законодательным органом отчетности перед общественностью и внешним по отношению к отделу или органу проверяемой организации. Аудиторы являются основными проводниками для информирования о расходовании средств для общественности. Кроме того, они могут рекомендовать правительству возможности улучшения деятельности менеджеров программы в рамках аудита.

Из-за сложного характера государственных программ и мероприятий, считают полезным правительству сегодня нанимать внешних управляющих, аудиторов частного сектора для оценки некоторых аспектов их программ. Аудиторы часто

делают работу, которая является такой же или аналогично тому, что внутренний или внешний аудитор правительства. Кроме того, аудиторы частного сектора часто призваны высказать мнение относительно финансовой отчетности правительства.

Профессиональный аудит руководствуется определенными стандартами аудита. Два основных стандарта, которые являются предметом внутренних аудиторов, правительства профессиональной практики внутреннего аудита являются стандартами, изданными Палатой аудиторов Азербайджанской Республики о внутренних аудиторах, а также государственные стандарты аудита, опубликованные Счетной палатой. В рамках каждого набора стандартов, существуют некоторые основные понятия, которые сосредоточены на профессиональной квалификации аудиторов, качество усилий аудита, а также характеристики профессиональных и значимых уведомлений.

Стандарты профессиональной практики внутреннего аудита следующие:

Независимость внутреннего отдела аудита от деятельности аудита и объективность внутренних аудиторов.

Знание внутренних аудиторов и профессиональный подход, который они должны осуществлять.

Объем внутренних работ аудита.

Выполнение внутренних заданий аудита.

Управление внутреннего отдела аудита.

Ревизия проводится персоналом, который совместно обладают необходимыми навыками. Поддержкой является независимость аудиторов. Применимые стандарты следуют в планировании и проведении аудита и отчетности результатов. Аудиторская организация имеет адекватную систему внутреннего контроля качества. Аудиторская организация проходит внешний обзор контроля качества. Стандарты профессиональной практики внутренних аудиторов, относятся к правительству и частному сектору внутренних аудиторов. Государственные стандарты аудита требуются для некоторых проверок в соответствии с законодательством и принимаются государственными и местными правительственными организациями, в качестве применимого

руководства в рамках аудита достаточно широк, что аудиторский отчет будет подготовлен и аудита качества. подотчетность

Несколько важных концепций, воплощенных в оба стандарта. Подотчетность является первой концепцией. В случае стандартов внутреннего аудита, как Совет директоров так и руководство несут ответственность за адекватность и эффективность систем их организации внутреннего контроля и качества исполнения. В соответствии с государственными стандартами аудита, должностные лица и работники, которые управляют государственной программой, мероприятия и функции должны давать отчет о своей деятельности для общественности. Хотя не всегда определяется законом подотчетность управляющей. Но определение ответственности расширилось с ростом и сложностью бизнеса и правительства, а также сферы аудита управленческой отчетности и отчетности, которые расширились в нём. Отчетность аудита является важным элементом государственного регулирования общественной и подотчетности, обеспечения в получении достоверной информации.

В дополнение к вышеупомянутым проблемам, другие проблемные области в финансировании государственного сектора включают:

- Мошеннические действия государственных чиновников и агентств.
- Неведение надлежащей системы бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства.
- Неадекватная внутренняя система в каждом подразделении.
- Проблема плохой координации.

В рамках темы исследования финансового контроль и подотчетности в государственном секторе, цель исследования не далека от реальности. Цели исследования можно обобщить следующим образом:

- Определить способы проверки мошенничества.
- Определить, насколько соблюдение финансовых положений может помочь правительству в достижении поставленных целей и задач.
- Создать стандартную и соответствующую финансовую систему для записи и извлечения финансовой информации.

3.2 Организация аудита эффективности на современном этапе.

Цель настоящего руководства по аудиту эффективности состоит в том, чтобы предоставить аудиторам всех уровней информацию о концептуальной основе аудита, а также обзор того, как аудит должен быть выбран, запланирован, проведен и представлен.

Аудит эффективности - это независимые обзоры финансируемых государством организаций. Они оценивают, выполняют ли организации свои функции эффективно, продуктивно и экономично.

- **Продуктивно.** Это относится к результатам программы или деятельности. Аудит эффективности будет сравнивать запланированные результаты с фактическими результатами. В качестве примера можно привести случаи, когда заболеваемость снизилась в результате медицинского обслуживания.

- **Эффективно.** Обычно это относится к лучшему способу делать вещи, но в отношении приемлемого качества. Он касается взаимосвязи между произведенными товарами и услугами (результатами) и ресурсами, используемыми для их производства (вводимыми ресурсами). То есть, максимально использовать имеющиеся ресурсы. Примером может быть время ожидания неотложной помощи в больницах со временем.

- **Экономично.** Обычно это относится к самому дешевому способу ведения дел, но с учетом приемлемого качества. Он связан с минимизацией стоимости используемых ресурсов (например, людей, материалов, оборудования). Примером может быть то, где медицинские товары или услуги приобретаются по оптимальной цене.

Аудиты эффективности могут рассматривать как один так и все три показателя. Они также могут пересмотреть правительственную программу, всю или часть правительственной организации, или рассмотреть вопрос, который затрагивает весь государственный сектор. Если необходимо, аудиторы эффективности дают рекомендации по улучшению.

Аудит эффективности важен, поскольку он направлен на улучшение подотчетности и эффективности государственных организаций, с тем чтобы сообщество получало значительную отдачу от государственных услуг.

В чем различие между аудитом эффективности и финансовым аудитом?

Финансовые аудиты стремятся выразить независимое мнение о достоверности и справедливости финансовой отчетности организации. Они проверяют соблюдение соответствующих стандартов бухгалтерского учета. Аудит эффективности не рассматривает финансовые счета организации. Вместо этого они стремятся выразить мнение о том, насколько эффективно, эффективно или эффективно организация выполняет свои функции. Они нацелены на повышение ценности и улучшение работы организации.

Как проводится аудит эффективности?

Аудит эффективности состоит из трех ключевых этапов: планирование, работа на местах и отчетность.

- **Планирование.** На этом этапе команда аудита эффективности разрабатывает цели аудита, критерии и планирует полевые проверки. Критерии аудита - это стандарты эффективности, с которыми оценивается организация или программа. Критерии могут основываться на передовой практике, международных стандартах, правительственных целевых показателях, процедурах или руководящих принципах.
- **Полевая работа:** на этом этапе команда аудита эффективности будет собирать информацию, относящуюся к каждому критерию аудита. Это обычно включает в себя опрос людей внутри организации, проведение опросов и анализ документов и данных.
- **Отчетность:** по окончании полевых работ мы встретимся с руководством организации, чтобы обсудить результаты аудита. После этого мы подготовим проект отчета по аудиту эффективности, который мы также обсудим с руководством, чтобы проверить, что представленные в отчете факты являются точными и что любые рекомендации являются практичными и уместными. Окончательный отчет затем предоставляется руководителю организации и правительству.

Внутренние аудиторы занимаются разработкой и применением методов управления рисками, контроля и управления в своих организациях. Хотя внутренний аудит и процессы аудита эффективности очень схожи, внутренние аудиторы могут выявлять и фокусировать более непосредственно по вопросам экономики и эффективности, используя показатели аудита подхода для планирования аудита. Для значительной программы или деятельности, которая является одной из важнейших для достижения цели организации, внутренний аудитор определяет связанные входы, выходы и исходы. Далее, аудитор определяет основные риски, связанные с получением входных данных ресурсов, получения результатов и достижения желаемых результатов. Этот анализ приводит к потенциальным линиям аудита. Если, например, существует риск, связанный с приобретением и поддержанием необходимых программных ресурсов у аудитора была бы потенциальная экономическая задача. Следующие шаги должны рассмотреть, как руководство смягчает этот риск и остается значительный остаточный экономический риск. Вопросы эффективности и действенности могут быть идентифицированы аналогичным образом.

Большинство аудиторских проверок, проводимых в развивающихся странах, - это регулярный аудит. Эта тип аудита рассматривает отдельные транзакции, чтобы определить, соответствует ли транзакция полномочиям и правилам расходов в стране и соответствующему финансовому учреждению. Развивающиеся страны считают, что аудит эффективности интересен законодательному органу, поскольку он затрагивает вопрос о полученной ценности. Мы будем изучать преобразование практики аудита и то, как это приносит большую пользу развивающимся странам, в частности в Азербайджане. Аудиторы эффективности должны чаще и глубже взаимодействовать с руководством, чем традиционные финансовые проверки. Аудитору необходимо понять, что такое эффективное/ продуктивное управление отношениями, определить поведение, связанное с этой компетенцией и понять трудности и проблемы, возникающие при управлении и способах их решения и устранения. В ходе аудита существуют значительные вехи, когда аудиторы обычно общаются с руководством, а аудитор должен

использовать неофициальные и формальные методы для обеспечения успеха этих сообщений. Руководство должно также быть инициативным с аудитором, понимая потенциальную выгоду аудита и привлекая персонал в этом процессе. Руководство должно установить контактный пункт для аудитора и сообщить персоналу протоколы о привлечении аудиторов. Понимая цели аудита и следуя сбору фактических данных, руководство может лучше вносить свой вклад в выводы аудита. Открытое сообщение поможет руководству понять рекомендации аудита и подготовить своевременный и эффективный план действий для реагирования на них. Аудиторы эффективности всегда должны быть бдительными по показателям мошенничества в программах и в мероприятиях, которые они проводят. Однако аудит эффективности и аудит не смешиваются.

Аудиторы эффективности должны сначала узнать, что искать, а затем что делать, и не делать, если мошенничество подозревается. Ответственность руководства заключается в оценке риска мошенничества и внедрении соответствующей программы предотвращения мошенничества. Аудиторы эффективности при оценке риска мошенничества изучают все возможности программы предотвращения мошенничества в организации. Аудиторы эффективности также должны знать о «красных флажках», которые могут быть индикаторами мошенничества. Но аудиты эффективности не являются аудитами мошенничества. Аудиторы должны знать, как оценивать риск мошенничества при проведении аудита эффективности. Однако важно, чтобы чувствительность аудитора к возможности мошенничества не наносила ущерб к подходу или результатам аудита. Основными расходами, которые пронизывают всю деятельность государственного сектора, являются закупки товаров и услуг. Это деятельность, в которой правил много, и они часто игнорируются во имя получения работы. Закупки - важная проблема экономики. Нужно изучить риски, связанные с закупками, что является хорошей практикой закупок и как аудит эффективности может предоставить заверения руководящему органу, которого они ищут в отношении закупочной деятельности. В большинстве случаев это будут аудиты, основанные на

результатах. То есть, аудитор рассмотрит эффективности проекта в достижении его целей, а также с как осуществлен проект. Этот фокус на результатах требует, чтобы аудитор определил, как запланированные результаты были реализованы, чтобы действительное сравнение могло быть сделано с фактическими результатами. Например, можно определить цели проекта и добиться успеха с точки зрения его выходных характеристик: стоимости, качества, количества достигнутых получателей и т. д. Вероятно, он также определил непосредственные и промежуточные результаты, которые проект должен достичь. Когда Аудитор определяет, что запланированные результаты и результаты не были достигнуты, он анализирует поддерживающую структуру проекта, системы и средства контроля, чтобы выявить основные причины. Эти причины неудовлетворительной работы приводят к рекомендациям по улучшению управления проектами и их реализации. Нецелесообразно проводить аудит эффективности всех организаций и вопросов из-за ограничений ресурсов аудита и способности руководства реагировать на аудиторское вмешательство. В оценке рисков существует много последовательности и общности подхода и методологии, используемых во всех офисах законодательного аудита и в более широком сообществе аудиторов. Терминология и практика аудиторов также вполне соответствуют моделям и теориям, лежащим в основе программ корпоративного управления рисками. Аудиторы определяют риски на уровне организации / выпуска, а затем ранжируют вопросы на основе значимости и вероятности. После определения темы для аудита аудитору необходимо спланировать подход аудита. Для разработки целей аудита и критериев аудита требуется хорошее знание предмета. Аудитор получает необходимые знания для разработки целей и критериев аудита. Здесь также должен сыграть роль руководство. Отчет аудитора предназначен для руководящего органа, и руководство должно работать с аудитором для разработки целей, которые будут иметь значение для руководящего органа. Кроме того, аудитор подтверждает с руководством пригодность критериев относительно целей. Методика аудита позволяет аудитору заключить против цели аудита высокий уровень уверенности. Мы рассмотрим, как аудитор разрабатывает методологию аудита и

каким образом руководство может поддерживать надежность методологии и влияние процедур аудита на финансирование, а также организации-получателя. При проведении аудита эффективности аудиторы следуют их программам, чтобы получить достаточные надлежащие доказательства. Эти доказательства получены различными способами. Способы анализа доказательств для определения того, были ли выполнены критерии, и как руководство подтверждает, что вся релевантная информация была проверена аудиторами при принятии ими решений. После определения того, были ли выполнены критерии, аудитору необходимо рассмотреть причины и последствия отклонений. Этот следующий уровень анализа важен для определения подлежащих отчетности вопросов и вынесения рекомендаций. Методы принятия этих определений и то, каким образом аудитор остается независимым и на уровне детализации, чтобы повысить подотчетность и корректирующие действия. Ключевой особенностью основного исследования является то, что аудитор должен сделать вывод о целях аудита и указать уровень гарантии. Чтобы выполнить требования к отчетности, аудитор должен сначала понять мандат отчетности) и характер отчета об аудите эффективности. Аудитор должен понимать вашу аудиторию и учитывать ожидания пользователей отчета об аудите эффективности. Потребности основной аудитории (законодатели и руководящие органы), и других пользователей, таких как менеджмент и средства массовой информации. Контролеры и менеджеры по аудиту несут ответственность за подтверждение качества аудита: план, доказательства и отчет, также рекомендации и разработка плана действий для устранения отмеченных недостатков. Это делается на благо аудируемого лица и его руководящего органа. Аудитор будет следить за рекомендациями по двум причинам: обеспечить исправление недостатка и оценить их собственную эффективность в создании необходимых изменений.

3.3 Решение проблем возникающих при финансовом контроле и аудите.

Функция внутреннего аудита играет ключевую роль в оценке и отчетности по управлению рисками организации, внутреннему контролю и управлению информационными системами. Директора компаний, которые имеют функцию внутреннего аудита, должны иметь общее представление о своей роли и вкладе. Кроме того, комитет по аудиту должен подтвердить, что функция внутреннего аудита должным образом сформирована, обладает необходимыми ресурсами и работает профессионально. Советы средних и крупных организаций, которые не имеют функции внутреннего аудита, должны оценивать не реже одного раза в год. Вопросы, заданные на этом брифинге, призваны помочь директорам понять вклад внутреннего аудита и дать указания членам комитета по аудиту о том, что следует спросить у своих главных аудиторских руководителей, решение появляющихся проблем. С каждым вопросом проводится краткое обсуждение, в котором содержится информация о причинах постановки вопроса и, при необходимости, о рекомендуемых методах.

Когда дело доходит до сохранения финансовой целостности, организации всех размеров часто сталкиваются с нижеуказанными проблемами контроля. Решая сейчас эти проблемные области, у лидеров гораздо больше шансов сдержаться от последствий серьезных проблем в дальнейшем:

1. Обязанности не разделены. Каждая организация должна удостовериться, что по крайней мере две из следующих трех конкретных обязанностей разделены между по меньшей мере двумя несвязанными лицами:

- Авторизация транзакций;
- Запись транзакций;
- Хранение активов;

Без разделения вы предоставляете кому-либо доступ к фондам и доступ к информационным системам. Этот человек может манипулировать информацией и скрывать изменения с небольшим страхом перед обнаружением.

2. Датированные описания должностных обязанностей и неконтролируемая рабочая нагрузка. Чтобы описания должностных инструкций не становились устаревшими, регулярно проверяйте обязанности каждого. Без этого анализа сотрудники могут взять на себя дополнительные работы, которые должны быть

отделены от несвязанных лиц, или они могут взять на себя больше работы, чем они могут справиться и надлежащим образом контролировать.

Кроме того, рассмотрение связанных с работой обязанностей может помочь убедиться, что кто-то не перегружен до такой степени, чтобы попытаться оправдать или рационализировать акт растраты.

В связи с этим организации часто обращаются к волонтерам. Убедитесь, что эти добровольцы полностью контролируются и не оскорблены тщательным наблюдением и вопросами исследования. Объясните им важность проверки их работы, чтобы защитить их и организацию.

3. Неквалифицированный персонал. Организации должны избегать отвлечения или удержания неквалифицированных лиц в роли, связанной с финансами. Убедитесь, что рассмотрели компенсацию персонала, занимающегося финансами верно. Низкая заработная плата может послужить толчком для рационализации мошеннического акта, поэтому имеет смысл периодически проверять, насколько компенсация для этих лидеров выглядит справедливой.

4. Руководство по процедурам учета. Это должно быть всеобъемлющим и регулярно обновляемым. Если кто-то не может прийти и выполнить задание после прочтения этого руководства, проблема существует. Если только один человек понимает, как все работает, это потенциальная уязвимость.

5. Условия работы для персонала. Когда сотрудники организации чувствуют себя переутомленными, возникает соблазн срезать углы процессов и процедур. Когда ваша организация оказывается в подобной ситуации, крайне важно подчеркнуть персоналу важность поддержания процессов и процедур во благо служения и их репутации.

6. Отсутствие мониторинга. Ваша организация должна иметь внутренний контроль и следовать ему. Разумно периодически тестировать систему, чтобы убедиться, что она работает так, как должна.

7. Доверие. Доверие не является внутренним контролем. Из трех моментов, которые составляют «мошеннический треугольник», школы с мотивацией,

рационализацией и возможностями могут наиболее эффективно контролировать возможности. Это означает, что лидеры должны доверять, но проверять.

Существует несколько ключей к эффективному предотвращению мошенничества, но некоторые из наиболее важных инструментов в корпоративном наборе инструментов - это сильный внутренний контроль. Не менее важное значение имеет отношение компании к мошенничеству, внутреннему контролю и этической организационной культуре. Хотя этическая культура обусловлена средой контроля высшего руководства («тон наверху»), покупка в совете директоров и комитете по аудиту также важна для продвижения этической и прозрачной среды. Внутренний контроль в широком смысле определяется как процесс, осуществляемый советом директоров, руководством и другим персоналом организации, призванный обеспечить разумную уверенность в достижении целей в следующих категориях: эффективность и эффективность операций, надежность финансовой отчетности и соблюдение Применимые законы и правила. Внешние элементы управления не следует рассматривать как «статические». Они представляют собой динамичный и гибкий набор инструментов, которые развиваются со временем по мере изменения условий для бизнеса, технологий и мошенничества в ответ на конкуренцию, отраслевую практику, законодательство, регулирование и текущие экономические условия.

Хотя ни одна компания, даже с самым сильным внутренним контролем, не защищена от мошенничества, укрепление политики, процессов и процедур внутреннего контроля определенно делает компании менее привлекательной мишенью для внутренних и внешних преступников, стремящихся использовать слабости внутреннего контроля. Укрепление внутреннего контроля редко достигается путем усиления одного процесса; Скорее, это комплексный анализ рисков, существующих механизмов внутреннего контроля, которые уже существуют, и их адекватности в предотвращении мошенничества. Обзор внутреннего контроля может проводиться по всему предприятию или в зависимости от местоположения или с разбивкой по уровням отдельных бизнес-единиц. Как правило, пересмотр такого характера требует глубокого изучения

людей, процессов и технологий. Однако есть и другие нематериальные активы, которые ваша организация не может себе позволить игнорировать.

Аудит взаимодействия.

Первая часть усиления внутреннего контроля предполагает изменение отношения некоторых сотрудников к аудиторам. Хотя аудиторов легко увидеть в качестве группы «Внутренних дел» полицейского департамента, чья исключительная ответственность состоит в том, чтобы выявлять виновных, выявляя сотрудников, нарушающих правила, личный и профессиональный успех можно получить, рассматривая аудиторов в качестве ключевых партнеров и Союзников в борьбе с мошенничеством. Это еще больше усиливается, поскольку роль аудитора гарантирует, что он или она всегда находится на переднем крае корпоративной политики, практики, процедур, технологий, новых продуктов и услуг, что делает аудиторов ценным источником корпоративной информации. Во-вторых, часть укрепления внутреннего контроля - это просто вопрос определения или уточнения роли и ответственности собственника. Распространенным недоразумением среди корпоративных сотрудников является то, что внутренний контроль является исключительно обязанностью аудиторского отдела компании. Хотя внутренние аудиторы измеряют эффективность внутреннего контроля своими усилиями, они обычно не берут на себя ответственность. Они оценивают, правильно ли разработаны, внедрены и эффективно работают контрольные механизмы и дают рекомендации относительно того, как улучшить внутренний контроль. По данным Института внутренних аудиторов (МИС), «ответственность за систему внутреннего контроля в рамках типичной организации является общей ответственностью всех руководителей, причем руководство обычно предоставляется финансовым директором». Компании с мощным внутренним контролем (политики, процессы и процедуры) рассматривают процесс целостно и считают ценный командный подход ценным. Эффективная командная среда охватывает членов из различных бизнес-подразделений и дисциплин и может включать представителей: людских ресурсов, соблюдения, расследований, аудита, канцелярии главного юрисконсульта, старшего руководства и безопасности (информации и

физической информации). Чтобы эффективно управлять процессом, отдельные отделы работают вместе в интерактивном режиме. Совместная работа повышает осведомленность о проблемах, укрепляет связь, снижает вероятность мошенничества и обеспечивает более полный и надежный процесс внутреннего контроля.

Неспособность работать вместе может иметь последствия, указанные в этом примере: финансовая компания, использующая более индивидуально контролируемый процесс внутреннего контроля, обнаружила кражу сотрудника. Перед тем, как другие ключевые заинтересованные стороны узнали о краже, отдел немедленно принял участие в информации и столкнулся с подозреваемым сотрудником. В то время как работник в конечном счете признался в краже, как это было известно в то время, неспособность привлечь другие департаменты к уравнению имела значительные долгосрочные последствия. Последипломное исследование и судебно-медицинский анализ в конечном итоге определили, что сотрудник был частью организованного кольца. Не только были украдены фонды, но и была личная информация (PII), которая могла быть использована для совершения кражи личных данных вне корпорации. Хотя расследование должно было проводиться исключительно подразделением расследований, масштабы и масштабы операции были бы определены ранее, если бы соответствующие лица были задействованы в самом начале инцидента в рамках единой группы внутреннего контроля с четкими полномочиями и полномочиями. Итак, возникает вопрос: каковы лучшие методы, используемые для того, чтобы люди могли сотрудничать в такой группе? Хотя было бы легко сказать, что существует стандарт наилучшей практики для того, чтобы к столу пришли разные руководители, руководители и руководители бизнес-единиц, чтобы согласовать протоколы внутреннего контроля, собственность и ответственность. К сожалению, учитывая различия культур и динамику деятельности в каждой компании, там не является решением «одного размера подходит всем», которое будет работать единообразно для каждой компании.

Однако, подход «сверху вниз» предусматривает создание рабочей группы по внутреннему контролю, возглавляемой отделом аудита при поддержке комитета

по аудиту. Это работает во многих компаниях, особенно в том, что подотчетность входит в комитет по аудиту и совет директоров компании. В то время как некоторые руководители бизнес-подразделений, естественно, не соглашаются с тем, что им нужно делать, какие процессы внедрять и как их внедрять, в конечном итоге большинство будет соответствовать нормативной и внутренней среде отчетности, требующей принятия определенных мер. Можно избежать недовольства через добрые старомодные отношения, в которых вы охотно объединяете междисциплинарные команды под эгидой ужесточения внутреннего контроля и создания более сильной компании.

Связь

Одним из способов укрепления внутреннего контроля является улучшение коммуникационного процесса. Я видел множество ситуаций, когда ключевые заинтересованные стороны не знают о крупных событиях, происходящих внутри корпорации или бизнес-единицы. Это проблематично, так как нет возможности для руководства исправить то, что они не знают, нарушено. В этом процессе первостепенное значение имеет регулярное взаимодействие и взаимодействие между департаментами.

Протоколы связи должны быть установлены и согласованы на уровне предприятия. Процессы и процедуры уведомления о событиях критического инцидента должны быть созданы, чтобы каждый знал об инциденте и понимал, какими являются его определенные роли, когда происходит инцидент.

Часть осведомленности об инцидентах связана с системами этики, горячей линии и уведомления о событиях, которые используются корпорацией в соответствии с требованиями Сарбейнса Оксли. Многие специалисты отрасли имеют опыт работы с системами этики и соответствия требованиям, но не все инциденты сообщаются через эти механизмы соблюдения. Один из ключевых вопросов заключается в том, как компании уведомляют ключевых держателей акций, когда событие происходит за пределами этики или системы соответствия? Хотя это сообщение часто попадает под первую программу типа респондента, крайне важно, чтобы компании определили процессы и протоколы

связи для уведомления ключевых сотрудников управления, которые «должны знать».

Эффективная система уведомлений работает на центральном сервере, передает событиям predeterminedенные сотрудники в режиме «реального времени», как только это происходит, и отправляется непосредственно сотрудникам и их интеллектуальным устройствам. Этот уровень уведомления о событиях обеспечивает своевременное информирование людей, которым необходимо знать об инциденте, и способствует немедленному и унифицированному реагированию по мере необходимости.

Хотя многие компании либо используют внутренние ресурсы, либо заключают контракты с поставщиком для предоставления этих этических норм, правил поведения и предоставления отчетов об инцидентах, все большее число системных отчетов в целом способствует укреплению внутреннего контроля, поскольку оно предоставляет больше возможностей для оценки зарегистрированных событий и соответствующих Недостатки внутреннего контроля. Один из методов укрепления внутреннего контроля, связанного с этим процессом, включает в себя оценку коммуникационных протоколов, используемых для продвижения горячей линии по этике, информированности сотрудников о инструменте горячей линии, способах доступа к ней и способах ее эффективного использования. Согласно отчету ACFE за 2010 год для нации, мошенничество, скорее всего, будет обнаружено через чаевые, чем с помощью любых других средств. Этот процесс может быть усилен за счет более активного продвижения горячей линии в рассылках компаний, внутренних сообщениях, информационных бюллетенях и веб-сайте компании.

Хотя не все обращения к горячей линии по вопросам этики свидетельствуют о слабости или мошенничестве в области внутреннего контроля, те, которые требуют более тщательного анализа для определения анализа первопричин. Как только коренная причина была определена, есть возможность усилить внутренний контроль, если контроль был либо использован, либо отсутствует.

Разделение обязанностей

Одна из областей, где многие компании могут значительно усилить свой внутренний контроль, включает в себя сегрегацию политики дежурства, и это часто считается «основным внутренним контролем». Крайне важно обеспечить адекватную сегрегацию обязанностей, связанных с хранением, разрешением и контролем исходных документов и записей. Например. Одно лицо не должно обладать исключительными полномочиями инициировать транзакцию, разрешать или одобрять транзакцию и завершать транзакцию без соответствующих процессов регистрации и разных уровней утверждения руководства. Отсутствие надлежащей сегрегации политики пошлин чаще всего является основной причиной многих случаев мошенничества и краж в компаниях без сильного внутреннего контроля в этой области. Было так много примеров мошенничества, совершенного непосредственно в результате неспособности компании разделять обязанности, что нет необходимости сосредотачиваться исключительно на одном. Скорее, важно изучить общие темы, которые способствуют этим мошенничествам. Как правило, мошенничество обычно происходит в финансовой области; Включает в себя кого-то с неконтролируемым контролем над средствами и документами (чеками) компании и доступом к банковским счетам для вкладов и снятия средств; Нет разделения обязанностей, а мошенничество происходит в компаниях с слабым внутренним контролем. Так, например, бухгалтер может написать чек самому себе, не беспокоясь о том, что его обнаружат.

Применяя методы передовой практики предотвращения мошенничества, финансовые обязанности (выплата наличных средств) всегда должны быть разделены между несколькими сотрудниками. Это обычно означает, что в финансовом процессе участвует несколько сотрудников, которые контролируют несколько мест в этом процессе. Это гарантирует, что один сотрудник не может манипулировать всем процессом и повышает осведомленность сотрудников о том, что кто-то не только ищет, но и проводит случайные аудиты для согласования финансовых транзакций. Контроль запаса должен контролироваться и обеспечиваться, должны быть предусмотрены вторичные уровни утверждения руководства и двойные подписи на чеках и разрешение на

выдачу сумм сверх установленных финансовых уровней. Кроме того, у всех сотрудников должны быть установлены индивидуальные уровни финансовой транзакции, которые различаются в зависимости от их уровня управления или должности, полномочий, потребностей бизнес-подразделения и возможности привязать бизнес к финансовому обязательству.

Проверки - это не единственная проблемная область. Такой же тип внутреннего контроля должен применяться для кредитных карт компании и электронных платежных инструментов. Это будет так же легко для одного сотрудника, который несет полную ответственность за кредиторскую задолженность, чтобы мошеннически окупить деньги за пределами компании или установить мошеннические электронные платежи без надлежащего контроля и контроля. Разделение обязанностей в этой области также не позволит сотруднику создавать «фантомные» счета поставщиков, фальшивые счета и производить платежи против этих счетов без дополнительных проверок.

Уроки выучены

Хотя ни одна компания не хочет испытывать внутренние или внешние события, связанные с мошенничеством, виктимизация может иметь долгосрочные преимущества корпоративного противодействия мошенничеству, если все отделы имеют комплексные протоколы обработки инцидентов, и инцидент обрабатывается надлежащим образом после факта.

Соответствующая обработка всегда включает анализ почтовых событий, который предоставляет компании отличную возможность «извлечь уроки». Во время этого процесса заинтересованные стороны должны задавать сложные вопросы и собирать информацию, чтобы определить факторы, которые позволили произойти этому событию.

Этот процесс не следует рассматривать как миссию по выявлению недостатков, а определение того, существует ли компания, политика, процедура или руководящие принципы для решения этой ситуации, соблюдаются ли руководящие принципы, разработанные или адекватные для решения (или предотвращения) конкретных ситуаций. Если событие мошенничества произошло из-за того, что работник(-и) просто не соблюдал политику.

внутреннего контроля, существуют корректирующие меры, которые могут предпринимать подразделения бизнеса для обеспечения соблюдения политики в будущем. К ним относятся общение с сотрудниками в отношении повышения осведомленности, правильного управления процессами и соблюдения политики. Это может быть просто то, что сотрудники выполняли, как ожидалось, в данных обстоятельствах, но не было достаточной политики внутреннего контроля, чтобы направлять их поведение. Уроки, извлеченные здесь, усилят внутренний контроль посредством создания новых.

Заключение.

Экономическая политика государства осуществляется с помощью финансовых и кредитных рычагов. Одним из важнейших рычагов финансовой системы является финансовый контроль. В нынешнем этапе развития Азербайджана характеризуется тенденции укрепления правительства, повышения роли государства в системе экономического управления, укрепления борьбы с коррупцией и преступностью в экономической сфере. В этой связи объективное повышение ценности и роли финансового контроля является предпосылкой для сильного правительства, основного фактора национального строительства.

Эффективный финансовый контроль, наличие цели финансового контроля в связи с тем, что финансирование как экономическая категория присущи не

только распределению, но и контрольным функциям, использование государства и муниципалитетов для решения своих проблем обязательно подразумевает, что через финансы контролируют выполнение этих задач. Финансовый контроль осуществляется в соответствии с установленными правовыми нормами в системе органов государственной власти и органов местного самоуправления. Проанализировав данную тему можно прийти к выводу, что :

Аудит экономики является необходимым элементом для бухгалтерского учета. Ошибки можно избежать, и степени надежности можно определить самостоятельно.

Общепринятые моральные нормы аудитора при выполнении профессиональных обязанностей и правила, которым необходимо следовать, при проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности важны для всех пользователей общества. Нужно придерживаться общественных интересов.

В ходе аудита бухгалтерской ревизии компании безусловное соблюдение других правил организации системы учета. Выявленные ошибки должны быть отражены в документах.

В целом можно отметить развитие финансового контроля в государственном и аудита в частном секторе. Однако требуется объединение органов регулирования. Основные проблемы современного финансового контроля и аудита в Азербайджане является его неполноценное регулирование всеми основными финансовыми органами. В будущем по принятия требуемых законов о сплочении данных систем, есть вероятность и уменьшения, а также создания благоприятных условий для его развития и создания улучшенных норм, методов и правил регулирования финансового контроля и аудита в Азербайджане.

Литература.

1. Азәрбайжан Республикасынын Коснтитутсийасы. Бакы, 1995.
2. Аудит: Дярс вясайти/ В.Новрузовун редактяси иля. Бакы, 2001, 604 с
3. Кяримов Е.Н., Гасымов В.О. Игтисади нязярийя/дярслик, Бакы, 2004, 320 с
4. Biznesin əsasları. Dərslik, prof.A.V. Abbasovun umumi elmi redaktəsi ilə, Bakı. Nurlan, 2005
5. Ярочкин В.И., Основы безопасности бизнеса и предпринимательства.-2005.
6. Article “Theoretical Basic Concepts of Interaction of Money and Finances”.
7. Аудит налогообложения. Москва, 2009
8. Скобара В.В. Аудит. Методология и организация. Москва. Дело и сервис, 1998.
9. “Azərbaycan Respublikasının Auditorlar Palatası haqqında” 1995

10. Audit. Dərs vəsaiti. Bakı, 2001..
11. Sbar.az
12. Денежно-кредитная и валютная политика. Л.Н.Красавина 2003.
13. Риск менеджмент: Учебник В.Н.Вяткин, В.А.Гамза, 2003
14. Большой экономический словарь. Институт Новой экономики, 1998.
15. Азәрбайжан иҗтисадиййаты / И.Щ.Альйев вә С.А.Ибадовун редакцияси иля Бакы, 1998,
16. Мяммядов С.М. Малиййя, 1997,
17. Бюджетный кодекс АР. 2002.
18. Живалов В.Н. - Финансовые потоки в российской экономике. Москва, «Экономика», 2000.
19. Болшаков С.В. Финансовая политика и финансовое регулирование экономики переходного периода. Аврореферат .1994.

Реферат.

Актуальность работы: В современных условиях одним из приоритетных направлений развития экономики Азербайджана является создание необходимых условий для эффективного функционирования частного сектора, определение стратегии развития компаний и фирм, организация управления рисками, анализа и оценки рисков, определение путей предотвращения рисков и снижения возможных потерь. Сегодня рыночные процессы невозможно представить без рисков. За последние годы этим проблемам стало придаваться все большее значение, причем не только на Западе, но и в Азербайджане.

В этой связи, исследование проблем контроля финансами, формирование и эффективное функционирование системы аудита в компаниях и фирмах

представляет существенный интерес и является актуальной проблемой современной экономики Азербайджана. Из перехода к рыночным отношениям начался процесс формирования независимой службы аудита. Основой этого процесса является надежная финансовая и бухгалтерская информация, предприятие менеджеры и акционеры и их взаимные интересы. Мировой опыт показывает, что страны с развитой рыночной экономикой для того, чтобы обеспечить интересы собственника и фирмы, посредством услуг независимого аудита, осуществляют мониторинг финансовой деятельности. Более высокий уровень экономического и правового надзора аудита состоит в установлении защиты от недобросовестности участников предпринимательского рынка и установлении экономических и социальных прав.

В докладе говорится о правовом регулировании аудиторской деятельности, а именно регистрация, лицензирование, сертификация аудиторов. Кроме того уточнены права и обязанности работников аудиторских служб и их профессиональные характеристики.

Для всех предприятий, независимо от форм собственности, на основе законодательных актов и выполнения правил надзора, важно выявление нарушений в их финансовой деятельности.

Кроме того им необходимо мнение службы аудита о возможных путях исправления нарушений. Учитывая, что независимые аудиторы и аудиторские фирмы имеют достаточно научны и практических знаний, а также соответствующих лицензий для этого.

В связи с этим, организация деятельности аудитора имеет большое значение для улучшения вопросов ведения предпринимательства.

Предметом и объектом исследования были выбраны организации как на уровне государственного так и частного сектора, участвующие в финансовом контроле и аудиторской проверке. Исследование представляет собой изучение современных проблем и анализ вопросов совершенствования финансового контроля и аудита.

Основная цель исследования состоит в раскрытии содержания проблемы управления финансами в Азербайджане и в разработке механизма эффективности организации финансового контроля и аудита в условиях международной финансовой нестабильности.

Поставленная цель достигается решением следующих конкретных решений:

исследование природы и экономического содержания финансов;

изучение основных концепций аудита;

систематизация экономических знаний о необходимых факторах финансового контроля;

изучение принципов и методов финансового контроля и аудита;

исследование влияния социально-экономической нестабильности на финансовые риски хозяйствующего субъекта;

разработка механизма минимизации финансовых рисков хозяйствующего субъекта в условиях международной финансовой нестабильности.

Информационная база и методы исследования.

Теоретическую и методологическую основу диссертации составляют законы Азербайджанской Республики «Об аудиторской деятельности», Гражданский Кодекс Азербайджанской Республики, Налоговый кодекс Азербайджанской Республики, Таможенный Кодекс Азербайджанской Республики, Концептуальные основы бухгалтерского учета, Международные Стандарты Финансовой Отчетности, Закон Азербайджанской Республики от 5 марта 2002 о «Внутреннем регламенте Счетной палаты».

Научная новизна диссертационного исследования.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в следующем:

- определены основные особенности развития финансового контроля и аудита в Азербайджане.
- выявлены сущности механизма финансового контроля и аудита, которые позволят улучшить текущие финансовые показатели.

- проанализировано развитие финансового контроля и аудита в историческом аспекте.

Практическая значимость результатов исследования.

Результаты исследования могут быть использованы при формировании или при принятии решения участниками государственного финансового контроля и аудита в частных организациях для выбора наиболее верного способа проверки и выдачи достоверного заключения. А также проведенный анализ будет полезен для работников бухгалтерских и финансовых служб государственных и частных предприятий при выборе наиболее выгодных для организации элементов ведения финансовой отчетности. Эта научно-исследовательская работа будет иметь огромную пользу для тех, кто входит в высшие руководящие кадры министерств и полугосударственных организаций, а также для широкой общественности. Для высшего руководства информация, полученная в результате этой работы, поможет им упорядочить свое финансовое регулирование и помочь в обнаружении мошенничества. Во-вторых, молодые исследователи также найдут результат этого, сделают очень полезный материал для работы. Это объясняется тем, что информация дала им базовые знания, необходимые для продолжения их работы до логического завершения. В более общем плане, исследование также добавит к существующей совокупности знаний по предмету

В конечном итоге эта работа, по сути, поможет общественным организациям узнать, имеется ли у них соответствующий механизм контроля с точки зрения управления регрессом и выявления случаев мошенничества.

Объем и структура диссертации.

Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, а также списка использованной литературы.

Xülasə.

Keçdiyimiz praktikadan məlumdur ki, maliyyə nəzarətinin və auditin praktiki məqsədi, dövlətin və yerli özünü idarəetmə orqanlarının fasiləsiz fəaliyyətini, maliyyə təminatının səmərəli şəkildə təşkil olunmasından ibarətdir. İqtisadi nöqtəyi nəzərdən maliyyə nəzarəti maliyyə və onunla bağlı təsərrüfat subyektlərinin və spesifik formaları və onun təşkil olunmasına dair metodların tətbiq olunması, müəssisənin fəaliyyətinin səmərəli qurması üzrə fəaliyyət və əməliyyatların vəhdətini təşkil edir. Bundan başqa, hüquq və iqtisad elmin maliyyə nəzarəti və auditin maliyyə əməliyyatlarının qanuniliyinin və dəqiqliyinin müəyyən olunması, maliyyə-təsərrüfat fəaliyyətinin iqtisadi səmərəliliyinin obyektiv şəkildə qiymətləndirilməsi, büdcəyə

daxil olan gəlirin çoxalması, dövlət və bələdiyyə mülkiyyətinin qorunması məqsədilə qanun tərəfindən müvafiq səlahiyyətlər verilən dövlət və bələdiyyə orqanlarının spesifik təşkili formaları və metodları istifadə olunmaqla həyata keçirilən fəaliyyət başa düşülür.

Summary.

The economic policy of the state is carried out with the help of financial and credit levers. One of the most important levers of the financial system is financial control. The current stage of development of Azerbaijan is characterized by tendencies to strengthen the government, increasing the state's role in the system of economic management, strengthening the fight against corruption and crime in the economic sphere. In this regard, objectively increasing the value and the role of financial control. Therefore, an efficient and effective financial control is a prerequisite for a strong government, a major factor of nation-building. Availability of financial control objective due to the fact that the finance as an economic category are inherent not only

distribution, but also control functions. Therefore, the use of the state and municipalities to solve their problems necessarily implies a finance through them monitor the performance of these tasks. Financial control is carried out in accordance with established legal norms order the entire system of government bodies and local authorities, including special kontrolnymi authorities with the participation of public organizations, labor collectives and citizens.