

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ**

**АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР МАГИСТРАТУРЫ И ДОКТОРАНТУРЫ

На правах рукописи

Салимова Руфана Азизага

(Фамилия, имя, отчество магистранта)

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему

**« Основы финансово-экономических аспектов государственного
контроля»**

Шифр и специальность:

060403 «Финансы»

Специализация:

«Финансовый контроль и аудит»

Научный руководитель:

к.э.н., доц. Н.Р. Алиева

Руководитель магистерской программы:

д.ф.э. Г.Г. Мамедова

Руководитель кафедры:

д.э.н., проф. А.А. Алекберов

Баку - 2018

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	2
I Глава. Теоретико-методологические основы государственного финансового контроля	5
1.1. Сущность и значение государственного финансового контроля.....	5
1.2. Формы и виды государственного финансового контроля	17
1.3. Методы государственного финансового контроля.....	24
II Глава. Современное состояние государственного финансового контроля в Азербайджане	28
2.1. Принципы организации государственного финансового контроля на международном уровне	28
2.2. Органы государственного финансового контроля.....	36
2.3. Государственный финансовый контроль в системе обеспечения экономической безопасности Азербайджана.....	46
III Глава. Совершенствование государственного финансового контроля и повышение его эффективности	55
3.1. Аудит эффективности использования государственных средств как современная форма финансового контроля	55
3.2. Актуальные проблемы развития аудита эффективности использования государственных средств в системе государственного финансового контроля	61
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	66
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	68
Резюме	
Xülasə	
Summary	
Реферат	

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы диссертационного исследования определяется тем, что трансформация экономики в рыночную усилила значение государственного финансового контроля за соблюдением законности и рациональности использования государственных денежных фондов.

Государственный финансовый контроль является важнейшим рычагом финансового механизма и одним из основных средств осуществления государственной финансовой политики. Роль государственного финансового контроля состоит в поддержании успешной реализации финансовой стратегии и тактики, а также в целесообразном и эффективном формировании, распределении и использовании финансовых ресурсов государства.

Объектом исследования выступает система государственного финансового контроля над формированием, распределением и использованием государственных денежных фондов, необходимых для реализации целей и задач государства.

Предметом исследования выступают финансово-экономические аспекты государственного финансового контроля, а в частности его теоретическая основа, принципы организации на международном уровне и роль в системе обеспечения национальной безопасности, а также аудит эффективности как его современная форма.

Основная цель и задачи исследовательской работы. Целью исследования выступает комплексное рассмотрение теоретических вопросов и практических проблем государственного финансового контроля, с перспективой разработки отдельных концептуальных теоретико-прикладных предложений по формированию единой системы государственного финансового контроля, обеспечивающей устойчивое экономическое развитие.

Поставленная цель исследования определила необходимость ее задачи:

- исследовать теоретические основы государственного финансового контроля и определить его сущность, значение и функции;
- исследовать методологические основы государственного финансового контроля и классифицировать его виды, формы и методы;
- обосновать необходимость координации деятельности органов государственного финансового контроля;
- разработать предложения по повышению эффективности государственного финансового контроля;
- на основе изучения и обобщения отечественного и зарубежного опыта предложить основные направления совершенствования государственного финансового контроля.

Информационной базой диссертационного исследования явились труды ученых - экономистов и ведущих исследователей государственного финансового контроля, теоретические и практические аспекты деятельности органов государственного финансового контроля, а также нормативно - правовые акты Азербайджанской Республики, регламентирующие осуществление государственного финансового контроля.

Методология проведения исследовательской работы.

Диссертационное исследование выполнено с помощью таких методов исследования как исторический метод, метод научных абстракций, метод сравнения, экономический анализ и синтез, индукция и дедукция.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в обосновании методологических и практических рекомендаций на повышение результативности и эффективности функционирования системы государственного финансового контроля. Полученные выводы исследования позволяют углубить имеющиеся научные представления о принципах организации финансового контроля, критериях оценки ее эффективности и степени влияния на качество социально-экономического развития общества.

Практическая значимость диссертационной работы определяется тем, что научно-теоретические и практические выводы по ней позволяют совершенствовать систему государственного финансового контроля, а также могут быть использованы в учебном процессе по курсу «Финансы», «Финансовый контроль», «Государственный финансовый контроль и аудит».

Структура и содержание диссертационной работы обоснованы целью и логикой исследования. Магистерская диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы. В диссертации использованы схемы и таблицы.

Первая глава магистерской диссертации отражает важные теоретико-методологические аспекты государственного финансового контроля. Здесь раскрываются сущность и значение, формы, виды и методы государственного финансового контроля.

Во второй главе анализируется современное состояние государственного финансового контроля в Азербайджане. Здесь рассматриваются принципы организации государственного финансового контроля на международном уровне, органы государственного финансового контроля, а также раскрываются вопросы государственного финансового контроля в системе обеспечения экономической безопасности Азербайджана.

Третья глава диссертации посвящена совершенствованию государственного финансового контроля и повышению его эффективности. В этой связи исследуется аудит эффективности использования государственных средств как современная форма государственного финансового контроля.

I Глава. Теоретико-методологические основы государственного финансового контроля

1.1. Сущность и значение государственного финансового контроля

Государственное управление можно рассматривать с самых различных аспектов – административное, социальное, инновационное, экологическое, экономическое управление и т.п. Именно с этой точки зрения система государственного управления включает в себя различные виды государственного контроля – административный, производственный, финансовый и т.п. В ходе текущего процесса реформ в нашей стране финансовый контроль имеет особое значение.

Исторически финансовый контроль возник как государственный, целью которого был контроль над расходованием средств из государственной казны. По мере эволюции финансовых отношений и углубления финансовых взаимосвязей, с появлением и развитием финансовых рынков сфера применения финансового контроля постепенно расширялась.

Очень долгое время под финансовым контролем понимали деятельность, связанную с ведением и наблюдением за полнотой поступления государственных доходов. Со временем понятие «финансовый контроль» видоизменялось и стало трактоваться более широко.

Появление новых сфер финансовых отношений, их расширение, углубление финансовых взаимосвязей между субъектами хозяйствования, появление и расширение новых форм организации бизнеса привело к формированию разнообразных сфер и направлений финансового контроля. Так, помимо государственного финансового контроля, осуществляемый специально созданными контрольными органами законодательной и исполнительной власти, возник и независимый финансовый контроль, осуществляемый на коммерческих началах.

Финансовый контроль составляет неотъемлемую часть процесса управления финансами и обусловлен распределительной и контрольной функциями финансов. Финансовый контроль контролирует стоимостные пропорции процесса распределения и перераспределения валового внутреннего продукта, а также и денежные потоки в экономике.

Важнейшей функцией государственного управления в процессе общественного воспроизводства выступает финансовый контроль.

Целью государственного финансового контроля в общественном воспроизводстве является проверка успешности достижения принятых показателей производства во всех сферах. К тому же, надо отметить, что от эффективности такого контроля зависит и достижение этих показателей.

Государственный финансовый контроль участвует на всех четырех стадиях общественного производства – производство, распределение, обмен и потребление.

На стадии производства финансовый контроль изучает все составные части процесса воспроизводства, включая также законодательную и нормативную базу, обеспечивающие функционирование экономики с целью выявления противоречий и их регулирования со стороны государства экономическими методами.

На стадии производства с помощью эффективного финансового контроля можно увеличить качество и количество макроэкономических показателей общественного производства.

На стадии распределения общественного продукта задачей финансового контроля является проверка рационального распределения на удовлетворение различных потребностей общества:

- возмещение потребленных в процессе производства средств и орудий производства;
- распределение и перераспределение вновь созданного продукта в соответствии с рыночными отношениями;

- расходование средств на оплату затраченного труда в соответствии с его количеством и качеством;
- возобновление и пополнение общественных фондов накопления и потребления;
- отчисление средств бюджетам разного уровня;
- социальное страхование.

На стадии обмена предметом финансового контроля являются:

- договорные отношения по поставке и сбыту товаров;
- натуральные и стоимостные формы обращения общественного продукта в соответствии с рыночным регулированием экономики;
- удовлетворение покупательского спроса населения на товары общественного потребления путем насыщения рынка товарами.

На стадии потребления финансовый контроль проверяет операции, связанные в основном с производственным потреблением, т.е. возобновлением и расширением производственных фондов.

В процессе общественного воспроизводства посредством государственного финансового контроля обеспечивается:

- оптимальное распределение и перераспределение финансовых ресурсов;
- рациональное и эффективное использование финансовых ресурсов;
- увеличение внутрихозяйственных резервов финансовых ресурсов;
- рост эффективности производства;
- повышения эффективности финансовых вложений;
- своевременность и полнота выполнения финансовых обязательств перед государственным бюджетом.

Исходя из вышесказанного, можно сформулировать предмет финансового контроля в широком смысле слова, применительно ко всем этапам процесса воспроизводства, и в узком смысле слова, применительно совокупности бюджетов разных уровней государственного бюджета.

В первом случае предметом финансового контроля являются финансы экономических субъектов, которые отражают этапы общественного производства, складывающиеся в процессе воспроизводства общественного продукта.

Во втором случае предметом финансового контроля являются средства государственного бюджета как на этапе их формирования, так и на этапах распределения и использования. Такой контроль называется государственным финансовым контролем.

В определении содержания государственного финансового контроля мнения ученых расходятся. И это объясняется тем, что понятие государственного финансового контроля не имеет единого законодательно закрепленного значения, что и порождает столь обширное количество точек зрения в науке по поводу его определения. Каждая из точек зрения ученых относительно определения государственного финансового контроля является познавательной, обоснованной и достаточно интересной для рассмотрения и изучения. Нижеследующие определения отражают разницу в определении понятия государственного финансового контроля разными учеными.

Характеризуя финансовый контроль, Л.Н. Овсянников дает такое определение: «государственный финансовый контроль – это реализация права государства законными путями защищать свои финансовые интересы и финансовые интересы своих граждан через систему законодательных, организационных, административных и правоохранительных мер» [12;5].

В.Д. Ларичев считает, что: «цель государственного финансового контроля заключается во вскрытие отклонений от принятых стандартов и нарушений принципов законности, продуктивности и бережливости материальных ресурсов на максимально возможной ранней стадии, что тем самым смогло бы предпринять корректирующие меры, а в отдельных случаях, привлечь виновных к ответственности, получить компенсацию за причиненный ущерб

или осуществить мероприятия по предотвращению или сокращению таких нарушений в будущем» [10;19].

По мнению Э.А. Вознесенского: «цель финансового контроля представляет собой своевременное получение всей информации о ходе процесса управления финансами на микро - и макроуровнях, выявлении нарушений законодательства и принятии адекватных управленческих решений и реализуется в выполняемых им задачах» [8;27].

И так, все научные определения понятия государственного финансового контроля имеют свои положительные стороны. Некоторые из них включают достаточно узкий круг всех возможных элементов государственного финансового контроля, а некоторые являются более широкими и включают в себя их полный перечень.

Принимая во внимание тот факт, что общепринятой концепции государственного финансового контроля еще не сформирована, и учитывая мнения ученых можно дать еще одно нижеследующее определение государственному финансовому контролю.

Государственный финансовый контроль – это законность, обоснованность, целесообразность, рациональность и оптимальная эффективность создания и использования государственной бюджетной системы, выявление и предотвращение правонарушений и злоупотреблений финансовых ресурсов, обеспечение прозрачности финансовой информации.

Поскольку понятие государственного финансового контроля не имеет единого законодательного определения, это порождает разнообразие мнений и суждений среди ученых, а также неизбежно приводит к появлению споров между ними. А самое важное то, что возникают сложности при применении данного понятия на практике. Следовательно, для более точного понимания и единообразного осуществления государственного финансового контроля, необходимо вывести его единое общепринятое определение и закрепить в нормативном правовом акте на государственном уровне. Это значительно

облегчит применение данного понятия всеми субъектами государственного финансового контроля и в целом повысит эффективность обеспечения финансовой деятельности.

Целью государственного финансового контроля является обеспечение законности и оптимальной эффективности использования государственных финансовых средств и государственной собственности, а также своевременное выявление и предотвращение отклонений в финансовой политике.

Достижение целей государственного финансового контроля обеспечивается следующими основными задачами:

- организация и осуществление контроля над своевременным исполнением доходных и расходных статей государственного бюджета по целевому назначению;
- оценка обоснованности и рациональности доходных и расходных статей государственного бюджета;
- финансовая экспертиза проектов государственных законов, а также нормативно-правовых актов органов государственной власти, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств государственного бюджета, или влияющих на формирование и исполнение бюджета;
- анализ выявленных отклонений от установленных показателей государственного бюджета и подготовка предложений, направленных на их устранение;
- совершенствование бюджетного процесса в целом;
- контроль над законностью и своевременностью движения средств государственного бюджета в Центральном Банке, уполномоченных банках и иных финансово-кредитных учреждениях;
- оценка эффективности деятельности министерств и ведомств по использованию средств государственного бюджета;

- контроль над правильностью ведения бухгалтерского учета в отчетности,
- усовершенствование бюджетной и налоговой дисциплины;
- обеспечение устойчивости государственных финансов;
- выявление резервов роста доходной части и снижения расходной части государственного бюджета;
- контроль над реализацией межбюджетных отношений;
- контроль над формированием и распределением целевых бюджетных фондов финансовой поддержки регионов;
- выявление финансовых нарушений и злоупотреблений в сфере бюджетных и межбюджетных отношений;
- пресечение незаконных решений по предоставлению государственных льгот, дотаций, субвенций и другой помощи отдельным экономическим субъектам и регионам.

Объектом государственного финансового контроля выступает не только бюджетный процесс и бюджетно-налоговая система, но и весь процесс финансово-хозяйственной деятельности субъектов рыночных отношений. Этим самым и определяется сущность и значение финансового контроля как основного элемента государственного контроля и управления.

Говоря другими словами, объектом государственного финансового контроля являются денежные отношения, возникающие между государством, с одной стороны, и экономическими субъектами, с другой стороны, по поводу мобилизации и перераспределения части национального дохода и его эффективного использования с целью выполнения государством своих функций.

Механизм финансового контроля состоит из следующих элементов, регламентированных нормативными юридическими актами, которые в совокупности образуют финансовое право: субъект контроля; объект контроля;

предмет контроля; принципы контроля; методика контроля; техника и технология контроля; процесс контроля; сбор и обработка исходных данных для проведения контроля; результат контроля; принятие решения по результатам контроля.

Элементы механизма финансового контроля	субъект контроля
	объект контроля
	предмет контроля
	принципы контроля
	методика контроля
	техника и технология контроля
	процесс контроля
	сбор и обработка исходных данных для проведения контроля
	результат контроля
	принятие решения по результатам контроля

Таблица 1.1. Механизм финансового контроля

Наиболее значительными элементами контроля, которые определяют эффективность проводимых контрольно-ревизионных мероприятий, являются субъекты, объекты, предмет, методика и процесс контроля.

Основные функции финансового контроля определяются его целью и задачами.

Финансовый контроль как специфическая форма государственной деятельности – это контрольная деятельность, обладающая собственными функциями:

- выявление отклонений – это установление отклонений законов в формировании доходной и расходной части государственного

бюджета, а также отклонений в сфере финансовой деятельности министерств, ведомств, предприятий и организаций.

- анализ причин отклонений – эта функция предполагает исследование фактов, определивших отклонение и установление ответственных за отклонение.
- функция коррекции заключается в разработке предложений по устранению выявленных отклонений.
- функция превенции – это профилактическая работа для выявления причин и условий совершения правонарушений и последующее устранение с целью их недопущения впредь.
- функция правоохраны – эта функция как средство обеспечения законности направлена на пресечение неправомερных действий и связана с привлечением к юридической ответственности.

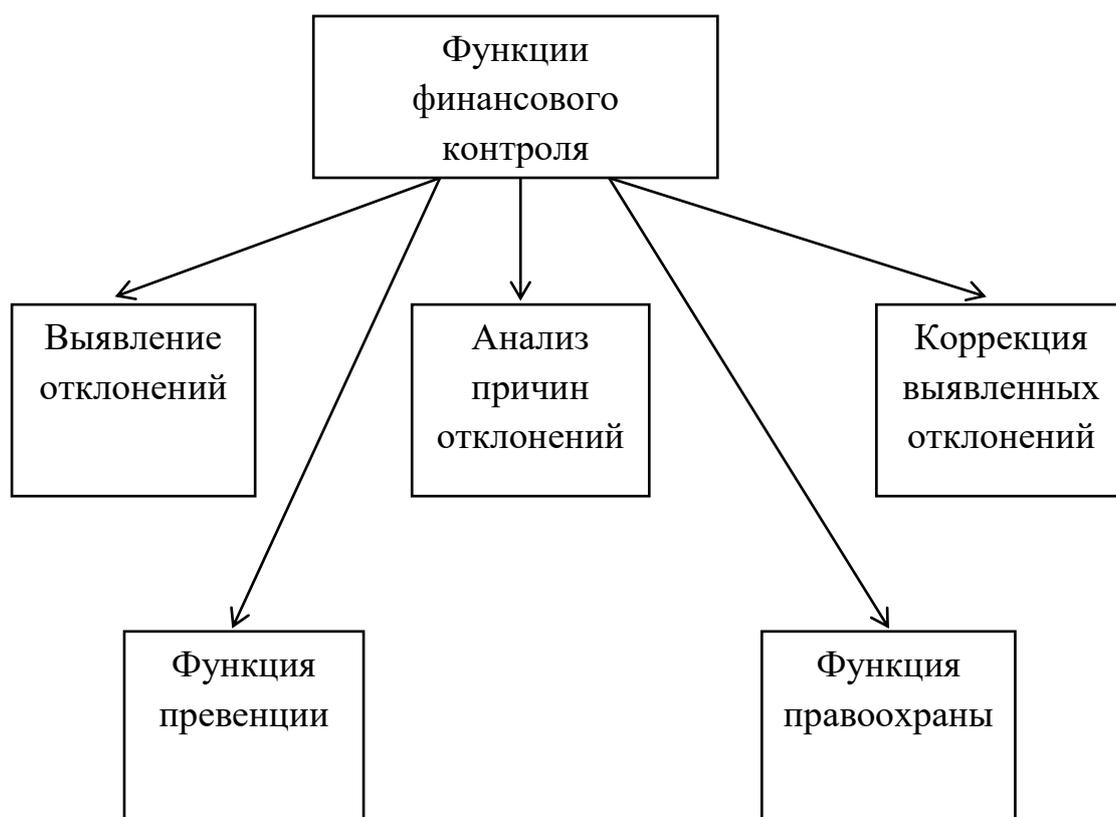


Схема 1.2. Функции финансового контроля как специфической формы государственной деятельности

Крупномасштабная децентрализация экономики, проводимая в ходе перестройки, сопровождается ухудшением системы централизованного контроля по отношению к финансовым ресурсам. В экономической литературе давно уже доказано, что децентрализация экономики может обеспечить положительный результат только при условии соответствующего контроля в бюджетно-финансовой сфере. Рассредоточение полномочий власти от центра региону объективно требует усиления такого контроля, иначе это чревато анархией, способной породить негативные последствия – от диктатуры до развала государства.

Новые экономические отношения, складывающиеся в условиях децентрализованного управления экономикой, требуют создания развитой системы бюджетно-финансового контроля, способной обеспечить соблюдение интересов, как государства, так и общества в целом. И в этих условиях целесообразно учесть опыт, накопленный как в стране, так и в ряде развитых стран с рыночной экономикой.

Опыт наиболее развитых стран мира показывает, что финансовый контроль является одним из наиболее действенных инструментов в регулировании рыночной экономики. И более того, финансовый контроль вписывается в интеграцию национальных экономик и становится важнейшим элементом финансового механизма интенсивно развивающегося мирового хозяйства.

Рыночные преобразования привели к изменению ранее действующей финансовой системы и использованию иного финансового механизма, адекватных периоду радикальных экономических преобразований. Назрела необходимость в построении системы государственного финансового контроля на новой концептуальной основе, приведении теоретической и методологической базы государственного финансового контроля в соответствие с современными условиями.

Теоретико-методологические основы государственного финансового контроля широко обсуждаются в экономической литературе, между тем имеется ряд нерешенных проблем. Решению которых, в первую очередь, мешает отсутствие теоретически обоснованного определения понятия «государственный финансовый контроль». Поэтому эта проблема является весьма актуальной и требует незамедлительного принятия решения.

Ретроспективный анализ позволяет сделать вывод о том, что за последние несколько десятилетий произошли переосмысление и теоретическая переоценка государственного финансового контроля. Если экономисты советского периода финансовый контроль и государственный финансовый контроль рассматривали как единое понятие и определяли финансовый контроль как систему надзора контрольных органов, одну из основных функций органов руководства и даже отождествляли денежный контроль и финансовый контроль, то при переходе к рыночным преобразованиям произошло четкое разделение финансового контроля на государственный и негосударственный контроль и, в настоящее время, рассматривают государственный финансовый контроль как составную часть общего механизма управления экономикой; многоаспектную, межотраслевую систему надзора; комплексную и целенаправленную систему экономико-правовых действий органов власти.

Современные ученые и практические работники вносят значительный вклад в исследование теоретических проблем государственного финансового контроля. Тем не менее, отсутствует единство мнений о трактовке понятия «государственный финансовый контроль», что вызывает необходимость критического рассмотрения содержания данных в экономической литературе определений государственному финансовому контролю. Авторская позиция по данному вопросу исходит из понимания того, что государственный финансовый контроль – это не только проверка правильности ведения финансовой документации, соблюдение финансово-хозяйственного

законодательства, выявления нарушений финансовой дисциплины, но и важнейшая функция управления финансовыми, а через них и экономическими процессами, имеющая специальную целевую направленность, определенное содержание и специфические способы осуществления.

Таким образом, под государственным финансовым контролем следует понимать систему действий государственных контрольных органов, функциональными обязанностями которых является выявление нарушений в процессе управления государственными финансовыми ресурсами на стадии рассмотрения, утверждения и исполнения бюджетов, а также разработка превентивных мероприятий по их предотвращению.

1.2. Формы и виды государственного финансового контроля

Эффективность финансового контроля гарантируется соответствующими формами, видами, методами и организацией его проведения.

Совершенствование классификационных признаков в теории государственного финансового контроля является одной из важнейших проблем, поскольку среди ученых – экономистов нет единого мнения по вопросу классификации форм, видов и методов государственного финансового контроля, что, в свою очередь, затрудняет дальнейшее развитие методологии и исследование иных вопросов теории государственного финансового контроля.

В диссертационной работе дается обзор классификационных признаков финансового контроля, которые исследовались учеными – экономистами в различные годы. Обобщены подходы ученых – экономистов и специалистов по исследованию классификационных признаков финансового контроля. Приведена собственная трактовка классификационных признаков государственного финансового контроля.

Проблема совершенствования классификационных признаков финансового контроля находит отражение в многочисленных научных трудах ученых – экономистов. Например, А.А. Ершов выделяет следующие основания для классификационных видов финансового контроля:

- субъекты и характер контрольной деятельности;
- объект контроля;
- время проведения;
- формы проведения [9;17-21].

Н.Д. Бровкина выделяет следующие основания для классификации финансового контроля:

- в зависимости от уровня организации;
- в зависимости от нормативной базы, в соответствии с требованиями которой осуществляется финансовый контроль;

- по сфере осуществления финансового контроля;
- по источникам финансирования контроля: за счет проверяемого субъекта; за счет управляющего субъекта; за счет третьих лиц [7;382].

Исходя из вышеприведенных мнений, можно прийти к выводу о том, что на нынешнем этапе развития финансовых отношений в качестве основных классификационных видов финансового контроля можно определить:

По субъектам контрольной деятельности:

- государственный финансовый контроль;

При осуществлении государственного финансового контроля защищаются интересы всех членов общества. Государство, являясь собственником финансовых и материальных ресурсов, несет ответственность перед гражданами за сохранность и рациональность использования финансовых и материальных ресурсов. Субъектами контроля выступают законодательные и исполнительные органы государственного управления, уполномоченные законами и нормативными документами. Объектами контроля выступают государственные, общественные и коммерческие организации, имеющие отношение к процессу формирования и использования государственных ресурсов, а также выполняющие определенные общественные финансовые задачи. Предметом государственного контроля выступают материальные и финансовые ресурсы государства, отношения по их формированию и использованию.

- □ внутрихозяйственный финансовый контроль;

В сфере внутрихозяйственного финансового контроля защищаются интересы индивидуального собственника или группы собственников. Субъектами контроля выступают сами собственники, уполномоченные лица и специально созданные внутри организации контрольные подразделения. Объектами контроля выступают службы организации, деятельность конкретных исполнителей. Предметом контроля выступают финансово-хозяйственная деятельность организации, деятельность в рамках требований

государства, управленческая деятельность в процессе формирования уставного капитала, доходов и расходов, размещения свободных денежных средств, привлечения финансовых ресурсов.

- независимый финансовый контроль.

Независимый финансовый контроль одновременно защищает интересы и собственника, и государства в процессе движения финансовых ресурсов. Субъектами контроля являются независимые аудиторские фирмы или индивидуальные аудиторы. Заинтересованность государства в независимом финансовом контроле проявляется в том, что с помощью установленных стандартов аудита государство может выполнять постоянное наблюдение за достоверностью информации субъектов хозяйствования разных форм собственности. Для обеспечения интересов участников финансовых отношений государство устанавливает критерии обязательного аудита. Объектами контроля могут выступать организации разных форм собственности, органы управления. Предметы контроля - это разные направления финансовых отношений, которые регулируются финансовым и иным законодательством. Правовая база независимого финансового контроля включает в себя общегосударственное законодательство, регулирующее задачи, функции и ответственность органов независимого финансового контроля, порядок организации их деятельности, а также специальное финансовое законодательство, определяющее направления финансовой деятельности.

По сферам финансовой деятельности:

- бюджетный финансовый контроль;

Бюджетный контроль относится к внутренним направлениям государственного финансового контроля, поскольку обеспечивает реализацию бюджетной политики государства. Предметом бюджетного контроля выступают доходы и расходы бюджетов разных уровней и внебюджетных фондов.

- налоговый финансовый контроль;

Налоговый контроль взаимосвязан с бюджетным контролем, поскольку налоги служат основным источником доходов государственного бюджета. Предмет налогового контроля – состояние расчетов между налогоплательщиком и бюджетом, соблюдение налогоплательщиком установленных сроков уплаты, достоверность декларирования налоговых платежей. Конечная цель и бюджетного, и налогового контроля заключается в формировании доходов государственного бюджета.

- таможенный финансовый контроль;

Таможенный контроль находится на границе внутренних и внешних интересов государства. Предметом таможенного контроля являются финансовые отношения, связанные с уплатой таможенных платежей в государственный бюджет. По этой причине таможенный контроль неразрывно взаимосвязан с бюджетным, налоговым и валютным контролем.

- валютный финансовый контроль;

Валютный контроль обеспечивает исполнение законодательно установленных требований движения иностранной валюты на территории государства. Предметом валютного контроля являются отношения, связанные с куплей-продажей иностранной валюты, ее вывоз с территории и ввоз на территорию государства, хранение валютных ценностей.

- денежный финансовый контроль;

Денежный контроль со стороны государства необходим в целях обеспечения стабильности национальной валюты, планирования наличной денежной массы. Предметом денежного контроля являются наличные и безналичные денежные потоки.

- банковский финансовый контроль;

Банковский контроль со стороны государства необходим, поскольку через эти организации осуществляется безналичный оборот денежных потоков. Предметом контроля выступают банковские операции, финансовые показатели деятельности кредитных организаций.

- кредитный финансовый контроль;

Кредитный контроль используется кредитными организациями для обеспечения возврата непогашенных ссуд и займов. Кредитный контроль подразумевает политику, направленную на защиту банка от мошенников или нарушителей.

- страховой финансовый контроль;

Страховой контроль позволяет регулировать финансовые отношения, складывающиеся между страхователями и страховщиками, выгодоприобретателями и застрахованными. Государство обязано гарантировать защиту участникам процесса страхования.

- контроль на рынке ценных бумаг.

Контроль на рынке ценных бумаг необходим в целях защиты интересов участников данной сферы финансовой деятельности. Контроль со стороны государства заключается в том, чтобы операции с ценными бумагами совершались в соответствии с установленными нормами законодательства.

По времени проведения:

- предварительный финансовый контроль;

Предварительный финансовый контроль проводится до совершения финансовых операций, на стадии их составления, рассмотрения и утверждения. Предварительный финансовый контроль носит предупредительный характер, предотвращает нерациональное расходование финансовых ресурсов и способствует выявлению резервов увеличения доходов и прибыли.

- текущий (оперативный) финансовый контроль;

Текущий (оперативный) финансовый контроль осуществляется непосредственно в процессе совершения финансовых операций. Текущий финансовый контроль способствует выявлению и предупреждению финансовых нарушений, нарушений бухгалтерского учета и отчетности.

- последующий финансовый контроль.

Последующий финансовый контроль проводится по окончании финансовых операций. Целью последующего финансового контроля является оценить эффективность результатов финансово-хозяйственной деятельности.

По субъектам контрольной деятельности	Государственный финансовый контроль Внутрихозяйственный финансовый контроль Независимый финансовый контроль
По сферам финансовой деятельности	Бюджетный финансовый контроль Налоговый финансовый контроль Таможенный финансовый контроль Валютный финансовый контроль Денежный финансовый контроль Банковский финансовый контроль Кредитный финансовый контроль Страховой финансовый контроль Финансовый контроль на рынке ценных бумаг
По времени проведения	Предварительный Текущий Последующий

Таблица 1.3. Основные классификационные виды финансового контроля

Конкретизация и определение иных, помимо государственных, сфер финансовых отношений определили как объективную необходимость обособления сферы государственного финансового контроля, так и специфические формы его проведения.

Одним из ключевых вопросов является противоположная точка зрения ученых в отношении классификации финансового контроля по формам.

Практически все ученые-экономисты главными формами финансового контроля упоминают проверку и ревизию. Вместе с тем важно отметить, что

как в нормативных актах, так и в научных работах, понятия «ревизия» и «проверка» часто отождествляются.

Главное отличие ревизии от проверки заключается в том, что, по сравнению с проверкой, это понятие более широкое. При проверке в основном исследуется документация, а при ревизии может также изучаться и фактическая финансово - хозяйственная деятельность. Ревизия, в основном, проводится в бюджетной сфере, а проверка проводится как в бюджетной, так и в сфере бизнеса. Ревизия, в отличие от проверки, крайне редко бывает камеральной, так как проверяющим лицам требуется доступ в помещение проверяемой организации.

Кроме главных форм финансового контроля, ревизии и проверки, выделяют нижеследующие основные его формы:

- наблюдение (мониторинг) – это постоянный контроль за использованием финансовых ресурсов субъекта контроля и его финансовым состоянием без применения сложных комплексных приемов получения и оценки информации;
- обследование – это изучение отдельных сторон финансово-хозяйственной деятельности с использованием анкетирования и опроса;
- экспертиза – это предварительная оценка принятия финансовых решений с целью определения их экономической эффективности и юридических последствий;
- анализ – это общая оценка результативности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности с помощью различных аналитических приемов и способов.

1.3. Методы государственного финансового контроля

В экономической литературе при рассмотрении финансового контроля до сих пор нет единого мнения о том, какими методами он осуществляется.

Например, М. В. Мельник к методам финансового контроля относит проверки, обследования, анализ и ревизии [11;15].

В любой отрасли знаний принято выделять две группы методов: общенаучные и специальные (конкретно-научные).

К общенаучным методам относятся: анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия, абстрагирование, конкретизация, формализация, идеализация, обобщение, измерение, эксперимент и др.

Специальные методы классифицируются на две группы:

- методы фактического контроля;
- методы документального контроля.

Методы фактического контроля включают в себя: инвентаризацию, контрольный обмер, контрольную закупку, лабораторные исследования и прочие процедуры, связанные с непосредственным изучением объектов контроля.

Методы документального контроля (формальная проверка) предполагают проведение процедур на основе изучения документов. В этом случае устанавливается наличие, правильность заполнения всех обязательных реквизитов, санкционированность хозяйственных операций.

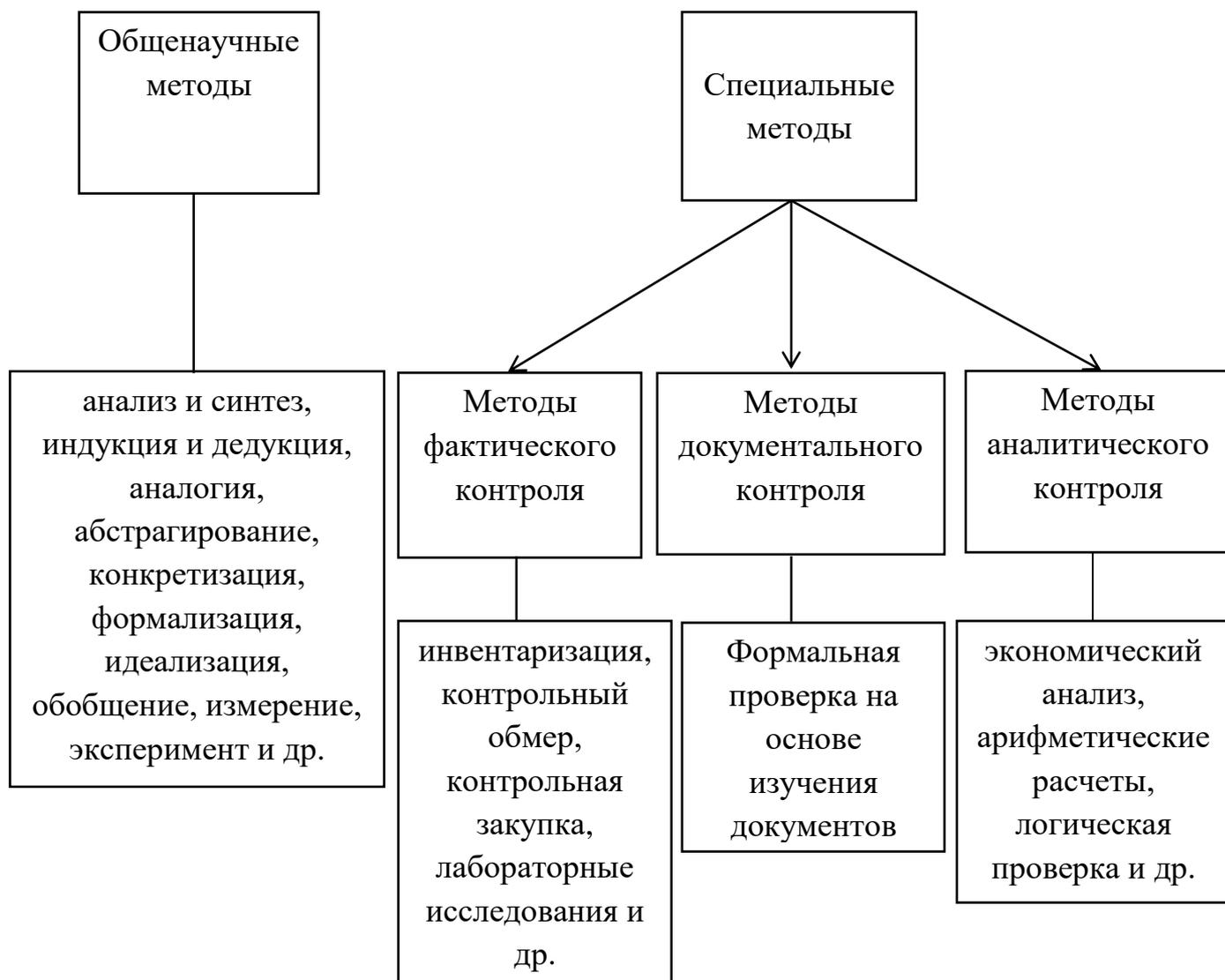
Принято к методам документального контроля также относить экономический анализ, арифметические расчеты, логическую проверку. Но их целесообразно будет выделить в отдельную группу – методы аналитического контроля.

Так, совокупность методов финансового контроля можно классифицировать на три группы:

- методы фактического контроля;

- методы документального контроля;
- методы аналитического контроля.

Схема 1.4. Методы финансового контроля



Отсутствие единых классификационных признаков финансового контроля является проблемным моментом.

Важным условием рациональной организации государственного финансового контроля является разработка научно-обоснованной классификации, которая позволяет глубже понять сущность каждого элемента управления государственными финансовыми ресурсами, раскрыть механизм функционирования возникающих при этом отношений между субъектом и объектом контроля, выявить специфические особенности различных составляющих данного механизма.

Многие авторы предпринимали попытку выделить классификационные признаки государственного финансового контроля, но единства взглядов в их выборе нет. Отсутствует и комплексный подход к проблеме. Решение данной проблемы видится в целесообразности использования следующих критериев: субъекты контроля, объекты контроля, виды контроля, формы контроля по времени проведения контрольных действий, методы и методологические приемы, информационная база.

Множественность точек зрения по проблеме классификации государственного финансового контроля свидетельствует о ее сложном и синтетическом характере. Однако, с гносеологической точки зрения, разногласия в терминологии сдерживают дальнейшее развитие теории государственного финансового контроля.

Неопределенность в трактовке основополагающих понятий приводит к необходимости проведения четких граней между используемыми в классификации государственного финансового контроля терминами: тип, вид, формы и методологические приемы контроля.

Как видим, ученые-экономисты, и специалисты при определении классификационных признаков финансового контроля расходятся во мнениях.

По причине отсутствия единых классификационных признаков государственного финансового контроля не разработана единая методология государственного финансового контроля.

Методологические расхождения, о которых говорят многие экономисты, занимающиеся проблемами государственного финансового контроля, снижают результативность государственного финансового контроля. Практика показывает, что отсутствие единых классификационных признаков государственного финансового контроля негативно отражается на его практической реализации.

К довершению всего, по результатам проведенного исследования можно сделать вывод, что отсутствие единой классификации финансового контроля влияет на качество организации и проведения финансового контроля.

II Глава. Современное состояние государственного финансового контроля в Азербайджане

2.1. Принципы организации государственного финансового контроля на международном уровне

Главным фактором развития государства, укрепления его позиций на международном уровне и одной из главных форм воздействия на общее состояние населения выступает успешная экономическая политика. Но, осуществление успешной экономической политики невозможно без применения эффективных финансово-кредитных инструментов. Государственный финансовый контроль является одним из главных таких инструментов.

В сфере управления финансами государственный финансовый контроль является одним из наиболее действенных инструментов, который обеспечивает эффективность управления государственными финансами.

Необходимость эффективного финансового контроля вызвано совершенствованием и развитием экономических отношений.

Финансовый контроль – это качественное и грамотное управление финансовой системой.

Государственный финансовый контроль – это законодательно установленная деятельность органов государственной власти с целью выявления, пересечения и предупреждения:

- злоупотреблений и ошибок в управлении государственными финансами;
- нарушений финансово-бюджетного законодательства;
- изъянов в системе управления финансово-хозяйственной деятельностью государственных организаций;
- угроз финансовой безопасности государства.

Государственный финансовый контроль выполняет:

- контроль над доходами и расходами государственного бюджета и внебюджетных фондов;
- контроль над движением бюджетных средств и средств внебюджетных фондов в кредитных учреждениях;
- контроль над использованием, приватизацией и национализацией государственной собственности и имущества;
- контроль над эффективностью и законностью предоставления и использования государственных льгот и трансфертов.

Сегодня перед нашим государством поставлен ряд важнейших экономических задач, решение которых возможно за счет финансового контроля. Однако действующая система финансового контроля не является безупречной и требует ряда определенных изменений. Для этой цели необходимым является изучение организации финансового контроля в зарубежных странах и общение их опыта. Усовершенствованию действующей системы финансового контроля может помочь изучение достижений и ошибок зарубежных стран в этой области.

Зарубежный опыт организации государственного контроля весьма интересен и поучителен. С целью изучения и распространения положительного опыта в контрольной практике зарубежных стран в 1953 году странами-членами Организации Объединенных Наций была создана и по сей день действует международная организация высших органов финансового контроля INTOSAI.

INTOSAI является одной из важнейших в мире организаций в сфере государственного финансового контроля. Во всем мире эта организация играет важную роль в управлении государственными финансами, в совершенствовании государственного управления и в повышении ответственности государственной деятельности.

Традиционными задачами INTOSAI является контроль за соблюдением законодательства и правильности ведения бухгалтерского учета и финансовой

отчетности, а так же оценка результативности, эффективности и экономичности финансово-хозяйственной деятельности. В реализации этих задач INTOSAI поддерживает своих членов, способствуя обмену информацией и опытом.

Во всех зарубежных развитых странах существует сложившаяся система государственного финансового контроля, имеющая свои особенности, которые обусловлены историческим типом и соответствующим этапом развития государства. Как показывает история, контрольно-ревизионная деятельность имеет продолжительную историю в Европе. Вместе с тем в различных странах исторический период функционирования органов финансового контроля варьируется от десятков лет до столетий.

В начале XX века была создана модель финансового контроля, которая получила распространение не только в Европе, но и на других континентах и провозглашала независимость финансового контроля. И уже во второй половине XX века особенно активизировался процесс применения финансового контроля. В итоге в 1977 г. в Лиме на IX Конгрессе INTOSAI была принята Лимская декларация руководящих принципов контроля, закрепившая основные принципы и задачи внешнего контроля над государственными финансами в демократическом обществе, которая не утратила своего значения и в настоящее время.

Лимская декларация руководящих принципов контроля имеет исключительно рекомендательный характер. В то же время для деятельности органов государственного финансового контроля она имеет важное методологическое значение. Положения Лимской декларации учтены подписавшими ее государствами и положены в основу создания конституционной и законодательной базы в сфере финансового контроля.

Лимская декларация определяет цель финансового контроля, различает его различные виды, формы и методы, провозглашает независимость как основной принцип деятельности органов финансового контроля.

Организация контроля согласно Лимской декларации является обязательным элементом управления общественными финансовыми, так как влечет за собой ответственность перед обществом.

Принципы финансового контроля – это один из фундаментальных понятий, являющиеся сложным и многоаспектным явлением. Принципы финансового контроля – это научно доказанные и практически подтвержденные политические, организационные и правовые основы, обеспечивающие его необходимость и эффективность для реализации стратегических и тактических целей финансовой политики государства. Принципы организации финансового контроля необходимы для повышения эффективности управления общественными финансами.

В основе Лимской декларации лежит ряд принципов, которые являются основными правилами для контрольной деятельности в целом:

- Принцип независимости. Независимость органов финансового контроля должна быть закреплена в законодательстве, регулирующем их деятельность.
- Принцип гласности. Принцип гласности означает, что результаты финансового контроля должны быть общедоступны. То есть итоговые и текущие отчеты контрольных органов должны предоставляться в вышестоящие органы и публиковаться в открытой печати.
- Принцип законности. Деятельность органов финансового контроля должна регулироваться законом и иными нормативно-правовыми актами.
- Принцип объективности. Выводы субъектов контроля по результатам проверок должны исключать предвзятость, предрасположенность или какие-либо особые мотивы.
- Принцип ответственности. Этот принцип предполагает во первых добросовестное отношение субъектов контроля к своим должностным

обязательствам, а во вторых ответственность контролируемых за допущенных ими незаконных действий.

- Принцип сбалансированности. Сбалансированность означает, что при определении обязанностей субъекта контроля должен, быть определен соответствующий объем его прав и возможностей.
- Принцип системности. Данный принцип предполагает наличие именно системы органов финансового контроля и единство правовой базы.

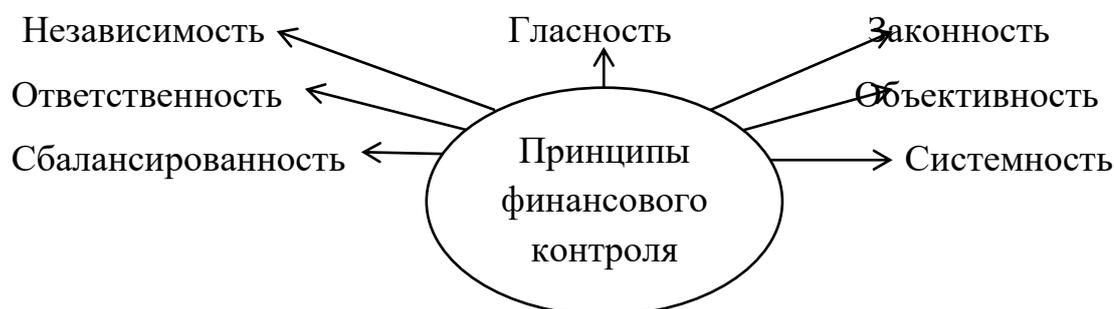


Схема 1.5. Принципы финансового контроля по Лимской декларации

В мировой практике неотъемлемой составляющей демократического общества и обязательным элементом управления государственными финансами стал государственный финансовый контроль.

Как свидетельствует международный опыт, финансовый контроль действуют на различных уровнях государственной власти, и главным образом, в бюджетно-финансовой сфере.

В зарубежных странах в роли главного объекта государственного финансового контроля выступает исполнение государственного бюджета, его доходы и расходы. Финансовый контроль в бюджетной сфере контролирует движение финансовых ресурсов государства, обеспечивает необходимый объем поступлений в государственный бюджет и внебюджетные фонды, способствует рациональному расходованию бюджетных средств.

Система государственного финансового контроля в зарубежных странах представляется по различным моделям, общим для которых свойственна

децентрализация и выделение аудита в самостоятельную ветвь контроля. Большинство органов государственного финансового контроля в зарубежных странах широко использует аудит эффективности в проведении бюджетного контроля. Важнейшей целью аудита эффективности является социально значимый результат от использования государственных финансов.

Система государственного финансового контроля в некоторых зарубежных странах базируется на единых стандартах и принципах. В мировой практике стандартизация обеспечивает системность взаимодействия органов государственного финансового контроля различных стран, создает им условия для самоорганизации, специализации и кооперирования, выполняет для них профессионально-интегративную функцию.

В условиях современного глобализирующегося мира унификация законодательства, его сближение и взаимопроникновение является одной из основных тенденций развития национальных правовых систем различных стран. Очень часто успешно примененные в одних странах идеи и принципы заимствуются другими странами. В современных условиях необходимо изучение положительного опыта зарубежных стран в сфере финансового контроля, с тем чтобы использовать для совершенствования отечественного финансового контроля.

Следовало бы отметить, что адаптация положительного зарубежного опыта функционирования системы государственного финансового контроля позволит значительно улучшить и повысить результативность и эффективность контроля, обеспечить государство качественной и надежной информацией, необходимой для повышения эффективности и результативности государственного управления и принятия важнейших управленческих решений на всех уровнях управления государством.

В зарубежных странах законодательство о финансовом контроле определяется во первых особенностями национального государственно-

правового развития и особенностями формы правления страны, а во вторых принципами Лимской декларации.

В парламентских республиках существует парламентский контроль, а высшим органом финансового контроля выступает счетная палата, созданная парламентом. Примером являются такие страны как ФРГ, Австрия, Франция, Венгрия.

Аналогическим образом ситуация складывается и в тех монархических странах, где главную роль в политической жизни страны играет парламент. В качестве примера можно привести счетные палаты Испании, Швеции, Норвегии.

В президентских республиках, наряду с парламентским контролем существует также контрольные структуры исполнительной власти. К примеру, в США, помимо Службы финансового контролера, подчиненной Конгрессу существует и Президентский совет по борьбе с финансовыми злоупотреблениями в государственных учреждениях, Совет чести и эффективности в правительстве, инспекторы Федеральной резервной системы, Федеральной корпорации по страхованию депозитов штатов, органы налоговой службы.

В социалистических странах высшие органы финансового контроля включены в исполнительную власть. К примеру, во Вьетнаме счетная палата подчинена премьер-министру.

Однако, в зарубежных странах, несмотря на эти различия, органы государственного финансового контроля осуществляют свою деятельность на основе принципов Лимской декларации. Основные требования Лимской декларации, направленные на повышение эффективности и результативности финансового контроля, соблюдаются подписавшими ее странами.

Таким образом, опыт организационно-правового регулирования финансового контроля в зарубежных странах показывает, что в современных условиях эффективное экономическое развитие государства невозможно без

эффективной системы государственного финансового контроля, соответствующего экономико-правовому развитию страны.

В зарубежных странах органы государственного финансового контроля, в соответствии возложенных на них задач, осуществляют контроль над исполнением бюджетов, расходованием государственных финансов и использованием государственного имущества. Финансовому контролю также подлежат реализация государственных программ развития и расходы на содержание органов государственного управления.

В зарубежных странах эффективность деятельности органов государственного финансового контроля определяется, прежде всего, объемами ежегодной экономии финансовых средств, а также удельным весом применения предложений и рекомендаций, предложенных по итогам финансового контроля.

Всем зарубежным системам государственного финансового контроля присущи следующие принципы:

- независимость органов государственного финансового контроля от органов исполнительной и законодательной власти;
- оценка целевого использования, экономичности и эффективности потраченных на контрольно-ревизионную деятельность государственных финансовых средств;
- эффективность функционирования системы государственного финансового контроля одновременно с системой аудита эффективности, определяющий на всех уровнях управления высокий уровень целевого использования, экономичность и эффективность использования бюджетных средств.

Следование этим принципам способствует укреплению государственности, социально-экономическому развитию общества и обеспечению достойного уровня жизни граждан.

2.2. Органы государственного финансового контроля

Органы государственного финансового контроля – это государственные структуры, ответственные за соблюдение требований законодательства в определенных сферах финансовой деятельности.

Во всех государствах в зависимости от особенностей их устройства сложились свои системы органов государственного финансового контроля. Как правило, высшим звеном государственного финансового контроля в демократических странах являются органы контроля по линии законодательной (представительной) власти. В силу своего особого статуса эти органы представляют систему государственного финансового контроля. Кроме контрольных органов по линии законодательной власти во многих странах действует система контроля по линии исполнительной власти. Есть также органы государственного финансового контроля при главе государства (президентский) контроль.

Современная структура органов государственного финансового контроля в Азербайджанской Республике включает: Государственная служба финансового контроля Министерства финансов Азербайджанской Республики, Агентство государственного казначейства Министерства финансов Азербайджанской Республики, Счетная палата Азербайджанской Республики, Палата Аудиторов Азербайджанской Республики, Палата надзора за финансовыми рынками Азербайджанской Республики, Центральный банк Азербайджанской Республики.

Рассмотренная совокупность контрольных органов, осуществляющая государственный финансовый контроль, составляет основу государственного финансового контроля в Азербайджанской Республике.

Министерство Финансов Азербайджанской Республики

Министерство финансов Азербайджанской Республики является центральным органом исполнительной власти, осуществляющим финансовую политику в Азербайджанской Республике и регулирующим управление государственными финансами. Министерство финансов действует в соответствии с Указом Президента Азербайджанской Республики «О мерах по совершенствованию деятельности Министерства финансов Азербайджанской Республики» от 9 февраля 2009 года № 48.

В соответствии с Положением о Министерстве финансов, Агентство государственного казначейства, Агентство по управлению государственным долгом, Государственная служба финансового контроля, Государственная служба страхового надзора, Государственная служба по контролю над драгоценными металлами и камнями составляют единую систему Министерства финансов.

Министерство финансов в своей деятельности руководствуется Положением о Министерстве финансов, Конституцией Азербайджанской Республики, законами Азербайджанской Республики, постановлениями и распоряжениями Президента Азербайджанской Республики, постановлениями и распоряжениями Кабинета министров Азербайджанской Республики, международными договорами, стороной которых является Азербайджанская Республика.

Направление деятельности Министерства финансов Азербайджанской Республики:

- разрабатывает и реализует государственную политику в области финансов, бюджета и налогообложения Азербайджанской Республики с участием соответствующих государственных органов и других организаций;
- обеспечивает подготовку государственных и сводных бюджетов в соответствии с действующим законодательством;

- обеспечивает исполнение государственного бюджета в порядке, установленном законодательством, организует государственный финансовый контроль над расходованием средств, выделенных из государственного бюджета, и распределением кредитов, полученных государственной гарантией;
- организует и осуществляет государственный контроль в области производства, переработки и оборота государственных драгоценных металлов и камней в порядке и в случаях, предусмотренных законодательством;
- организует управление государственным долгом и предоставляет государственные гарантии, разрабатывает и реализует государственную долговую политику;
- разрабатывает и реализует государственную политику в области организации и ведения бухгалтерского учета, в том числе подготовку и представление финансовой отчетности юридическими лицами, действующими на территории Азербайджанской Республики, а также физическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без юридического лица;
- разрабатывает и реализует государственную политику в области аудиторской деятельности в Азербайджанской Республике;
- участвует в подготовке государственных инвестиционных программ, государственной инвестиционной политике, концепции развития и стратегии государственных программ в порядке, установленных законодательством;
- обеспечивает выполнение необходимых мер по привлечению иностранных и внутренних кредитов экономике страны;
- подготавливает предложения по прогнозированию макроэкономических показателей в Азербайджанской Республике, по

государственному регулированию экономики и тенденциям ее развития [5].

Счетная палата Азербайджанской Республики

На основании статьи 92 Конституции Азербайджанской Республики Милли Меджлис создает Счетную палату.

Счетная палата является подотчетным Милли Меджлису постоянно действующим органом государственного бюджетно-финансового контроля.

Счетная палата в своей деятельности руководствуется Конституцией Азербайджанской Республики, Законом Азербайджанской Республики «О счетной палате» от 2 июля 1999 года и другими законами Азербайджанской Республики, а также внутренним уставом.

Направление деятельности Счетной палаты Азербайджанской Республики:

- осуществляет контроль над своевременным исполнением статей доходов и расходов государственного бюджета и бюджетов внебюджетных государственных фондов по объему, структуре и назначению;
- осуществляет контроль над управлением, распоряжением государственным имуществом и поступлением в государственный бюджет средств, полученных от приватизации государственного имущества;
- дает заключение по ежегодному отчету об исполнении государственного бюджета и соответствующим законопроектам;
- дает заключение по проектам государственного бюджета и бюджетов внебюджетных государственных фондов;
- анализирует ведение финансирования из государственного бюджета так, как установлено в утвержденном государственном бюджете, готовит и представляет Милли Меджлису предложения об устранении

выявленных отклонений, а также усовершенствовании бюджетного процесса в целом;

- по поручению Милли Меджлиса Азербайджанской Республики и его комитетов проводит финансовую экспертизу законопроектов, связанных с государственным бюджетом и внебюджетными государственными фондами, утверждаемых в Милли Меджлисе, международных договоров, поддерживаемых Азербайджанской Республикой;
- анализирует соответствие поступления на казначейский счет и использования средств государственного бюджета показателям, установленным в утвержденном государственном бюджете, и информирует об этом Милли Меджлис;
- получает из Национального банка Азербайджанской Республики и уполномоченных банков, кредитных организаций сведения о движении на банковских счетах средств государственного бюджета и средств внебюджетных государственных фондов, анализирует их и представляет предложения в Милли Меджлис Азербайджанской Республики;
- осуществляет в соответствии с законодательством аудит доходов и расходов государственного и сводного бюджетов, а также внебюджетных государственных фондов [2].

Палата Аудиторов Азербайджанской Республики

Палата Аудиторов Азербайджанской Республики является независимым органом финансового контроля. Палата Аудиторов Азербайджанской Республики была создана по Закону Азербайджанской Республики от 16 сентября 1994 года № 882 “Об аудиторской службе”, подписанному общенациональным лидером Гейдаром Алиевым, с целью организации государственного регулирования аудиторской деятельности.

Функции Палаты Аудиторов Азербайджанской Республики:

- организует и регулирует аудиторскую службу в Азербайджанской Республике;
- выдает лицензии независимым аудиторам и аудиторным организациям на территории Азербайджанской Республики, контролирует их деятельность и соответствие уставов аудиторских организаций Закону Азербайджанской Республики “Об аудиторской службе”;
- ведет учет независимых аудиторов и аудиторных организаций;
- составляет нормативные документы о формах и методах оказания аудиторской службы, готовит соответствующие рекомендации на основании постоянного изучения национальной и международной практики;
- обеспечивает рассмотрение в соответствии с законодательными актами республики исков заказчиков в отношении независимых аудиторов и аудиторных организаций в связи с ненадлежащим исполнением профессиональных функций;
- осуществляет соответствующие мероприятия для защиты прав и законных интересов независимых аудиторов и аудиторных организаций;
- проверяет соответствие финансово-хозяйственной деятельности независимого аудитора, аудиторской организации, независимого внешнего аудитора и филиала и (или) представительства внешней аудиторской организации Закону Азербайджанской Республики «Об аудиторской службе» и контролирует их работу [1].

Палата надзора за финансовыми рынками Азербайджанской Республики

Палата надзора за финансовыми рынками Азербайджанской Республики была создана по Указу Президента Азербайджанской Республики от 3 февраля

2016 года с целью обеспечения устойчивости и усовершенствования механизмов контроля в финансовом секторе, в частности, в целях лицензирования, регулирования и контролирования деятельности рынка ценных бумаг, инвестиционных фондов, страховых, кредитных организаций и платежных систем.

Палата надзора за финансовыми рынками Азербайджанской Республики контролирует свою компетенцию в области легализации денежных средств или иного имущества, полученных преступным путем, и в области предотвращения финансирования терроризма через Службу финансового мониторинга.

Функции Палаты надзора за финансовыми рынками Азербайджанской Республики:

- формирование и осуществление единой политики на финансовых рынках;
- принятие нормативных актов, связанных с регулированием финансовых рынков и участие в разработке соответствующих правовых актов;
- лицензирование деятельности на финансовых рынках и ее аннулирование разрешений;
- проведение непрерывного и всестороннего надзора за финансовыми рынками, проведение проверок или делегирование этих проверок третьим сторонам, получение отчетов;
- обеспечение функционирования системы контроля в области страхования вкладов;
- обеспечение применения единой информационной системы на финансовых рынках [6].

Центральный банк Азербайджанской Республики

Центральный банк был создан Указом Президента Азербайджанской Республики от 11 февраля 1992 года « О создании Центрального банка Азербайджанской Республики».

Указом Президента Азербайджанской Республики от 10 декабря 2004 года был принят Закон «О Центральном банке Азербайджанской Республики».

Государственный финансовый контроль ведется также банками и другими кредитными учреждениями.

Центральный банк Азербайджанской Республики является органом банковского регулирования и надзора. Главной целью банковского регулирования и надзора является поддержание стабильности банковской системы, защита интересов вкладчиков и кредиторов.

Роль Центрального банка в системе государственного финансового контроля определяется возложенными на него полномочиями в банковской системе, а также в сфере денежно-кредитного и валютного регулирования.

Основная цель деятельности Центрального банка является гарантирование стабильности цен, развитие платёжных систем и банковского дела.

Центральный банк исполняет контроль над финансовыми потоками, объемом денежной массы, работой кредитных организаций.

Основным руслом передвижения финансовых потоков являются банковские каналы. Банковский контроль осуществляется в ходе расчетов, кредитования и финансирования. Банки осуществляют предварительный и текущий контроль в ходе проведения денежных операций.

Компетенциями Центрального банка, как субъекта денежно-кредитной политики, являются темпы роста инфляции, курс национальной валюты, уровень процентных ставок.

Государственный финансовый контроль в кредитно-банковской сфере обеспечивает успешную реализацию государственной денежно-кредитной, бюджетной и налоговой политики.

Функции Центрального банка Азербайджанской Республики в сфере государственного финансового контроля:

- проводит единую государственную денежно-кредитную политику;
- устанавливает правила проведения банковских операций;
- осуществляет контроль и надзор за деятельностью кредитных организаций;
- осуществляет постоянный надзор за соблюдением кредитными организациями банковского законодательства и нормативных актов;
- организует и осуществляет валютное регулирование и валютный контроль;
- противодействует легализации незаконных доходов;
- контролирует вероятные каналы финансовых нарушений и преступлений;
- монополично осуществляет эмиссию наличных денег и организует наличное денежное обращение [4].

Любая система государственного финансового контроля может функционировать слаженно только в случае четкого разграничения сфер деятельности и конкретных задач контролирующих органов. К тому же количество органов должно быть адекватно целям и структуре системы.

Анализ действующей системы государственного финансового контроля в Азербайджанской Республике показывает, что ее недостаток, по сравнению с зарубежными странами, проявляется в наличии многочисленных, но системно не связанных государственных контролирующих органов. Функции, статус и сферы контрольной деятельности органов государственного финансового контроля определяют различные законы, указы Президента Азербайджанской

Республики и другие нормативно-правовые акты. Однако данные законодательные и правовые акты не только не обеспечивают системности государственного финансового контроля, а напротив, устанавливают неэффективные дублирование и параллелизм в его осуществлении. В результате ответственность размывается, и это приводит к отсутствию скоординированности в деятельности органов государственного финансового контроля и слаженности в их работе. Эффективность государственного финансового контроля в таких условиях труднодостижима. Поэтому назрела необходимость реформирования государственного финансового контроля, так как эффективность и действенность его системы напрямую зависят от успешного решения проблем совершенствования организационно-структурных вопросов.

В таком случае целесообразным будет проведение предварительного контроля возложить на отраслевые министерства. Функции текущего контроля, в частности эффективного использования финансовых ресурсов, закрепить за отраслевыми министерствами и казначействами. Последующий контроль – это функция Счетной палаты. В случае выявления при последующем контроле грубых нарушений в нарушении финансовых ресурсов бюджетными учреждениями проверку на стадии предварительного контроля должны осуществлять как отраслевые министерства, так и казначейства.

2.3. Государственный финансовый контроль в системе обеспечения экономической безопасности Азербайджана

Феномен национальной безопасности рассматривается на уровне отдельного государства. Термин «экономическая безопасность» появился и получил развитие в XX веке.

Национальная безопасность страны исторически обеспечивалась за счет закрытости экономики с помощью применения протекционистских мер. Однако, на современном этапе развития мировой экономики в условиях глобализации и интеграции экономических отношений применение подобных экономических ограничений просто немыслимо.

Национальная безопасность Азербайджанской Республики определяется ее суверенитетом, территориальной целостностью, неприкосновенностью границ и благосостоянием народа.

Основными признаками обеспечения национальной безопасности государства являются совокупность политических, экономических и социальных ценностей, обеспечивающие прогрессивное развитие личности, общества и государства.

Наличие в современном мире таких угроз, как международный терроризм, незаконная миграция, транснациональная организованная преступность, торговля людьми, контрабанда наркотических средств и распространение оружия массового уничтожения грозит национальной безопасности Азербайджанской Республики.

Неотъемлемой частью национальной безопасности государства является ее экономическая безопасность.

Экономическая безопасность – это прогрессивное развитие социально-экономической сферы национальной экономики в условиях внешних и внутренних угроз.

В современных условиях одной из приоритетных задач в плане развития Азербайджанской Республики в виде суверенного единого государства является ее экономическая безопасность.

На современном этапе развития мировой экономики, в условиях глобализации национальной экономики с целью защиты от внешнего влияния для каждого отдельного государства необходима выработка динамичной и устойчивой системы национальной экономической безопасности. Именно поэтому на сегодня развитие эффективной экономической безопасности остается важнейшей проблемой для Азербайджана.

В сфере экономики стратегические национальные интересы Азербайджана многогранны. В Законе Азербайджанской Республики «О национальной безопасности» от 29 июня 2004 года отмечается, что реализация национальных интересов Азербайджанской Республики возможна на основе суверенитета, территориальной целостности и стабильности государства, а также создания благоприятных условий для устойчивого экономического развития.

К национальным интересам Азербайджанской Республики в области экономики относятся:

- повышение экономического потенциала;
- развитие рыночной экономики, совершенствование ее правовых основ;
- обеспечение экономической стабильности;
- создание благоприятных условий для внутренних и внешних инвестиций с целью развития экономики;
- охрана и рациональное использование природных и материальных ресурсов;
- обеспечение свободного и равноправного участия в формировании и деятельности региональных и мировых рынков [3; статья 6].

Экономическая безопасность в лексиконе азербайджанских органов управления – это относительно новое явление, впервые появившаяся в

опубликованных материалах в первой половине 90-х годов. На сегодня же проблема экономической безопасности стала научной дисциплиной.

Существует весьма широкая трактовка экономической безопасности. Общепринятая трактовка экономической безопасности гласит так: экономическая безопасность – это состояние, в котором народ может суверенно определять пути и формы своего экономического развития.

Понятие «экономическая безопасность» представляет собой сложную, многослойную структуру и означает:

- во-первых, способность экономики поддерживать суверенитет страны и геополитическое положение в мире, самостоятельно определять ее экономическую политику;
- во-вторых, системную оценку состояния экономики с позиции защиты национальных интересов страны;
- в-третьих, укрепление законодательной и судебной власти, а также использование международных стандартов функционирования современного государства [15; 88].

Сегодня понятие «экономическая безопасность» с международного и национального уровней переместилось на региональный уровень, уровень отдельного предприятия или даже уровень личности. Поэтому в настоящее время составной частью экономической безопасности стала также и предпринимательская безопасность.

Экономическая безопасность также выступает основой для взаимосвязанных сфер национальной безопасности Азербайджана, таких как: энергетическая, продовольственная, технологическая, промышленная, экологическая, социальная, информационная безопасность и др.

Объектами экономической безопасности выступают жизненно важные интересы личности, общества и государства.

Основным субъектом обеспечения экономической безопасности является государство, осуществляющее свои главные функции в этой области через органы законодательной, исполнительной и судебной ветвей власти.

Условием внешнего обеспечения экономической безопасности Азербайджана является комплекс международных условий и договоренностей, способствующий свободному осуществлению стратегии социального и экономического развития.

Вероятны угрозы национальным интересам Азербайджана в сфере экономики, приводящие к отставанию страны в экономическом и технологическом развитии, снижению инвестиционной и инновационной активности, сокращению уровня и качества жизни населения, обострению конкуренции на мировом рынке, росту внешнего и внутреннего государственного долга и т.д.

Основные угрозы национальной безопасности Азербайджанской Республики в экономической сфере следующие:

- исчерпанность либо неэффективное использование экономического потенциала государства, возникновение финансовой и технологической зависимости национальной экономики от других стран, нарушение деятельности трубопроводов, других коммуникационных и транспортных коридоров;
- разобщенность государственной системы, регулирующей экономические связи, непропорциональное развитие экономики;
- изоляция Азербайджанской Республики от мировой экономики;
- нарушение финансово-кредитной системы, незаконный вывоз из страны материальных и финансовых средств;
- разграбление и неэффективное использование природных и материальных богатств;
- ослабление инвестиционной активности [3; статья 7].

Обеспечение национальной безопасности Азербайджанской Республики в экономической сфере – это защищенность национальной экономики и экономических отношений Азербайджанской Республики от внутренних и внешних факторов, создающих опасность их развитию.

Для обеспечения национальной безопасности Азербайджанской Республики в экономической сфере принимаются следующие меры:

- обеспечение экономической независимости Азербайджанской Республики путем наращивания экономического потенциала и развития рыночных отношений;
- защита и укрепление природных ресурсов, энергетических основ и транзитных возможностей, обеспечивающих экономическое развитие страны;
- укрепление взаимовыгодного сотрудничества между местными и международными финансовыми институтами, направление внутренних и иностранных финансовых ресурсов на развитие экономики страны;
- в целях защиты экономического потенциала Азербайджанской Республики недопущение неэффективного использования бюджетных средств и государственных запасов;
- совершенствование банковской системы в целях обеспечения экономического развития;
- совершенствование государственного управления в экономике;
- предотвращение непропорционального развития в экономике;
- совершенствование правового обеспечения проводимых в экономической сфере реформ социальной направленности;
- защищенность прав местных потребителей в целях повышения конкурентоспособности национальной продукции;
- интегрирование Азербайджанской Республики в мировую экономику посредством реализации проектов, связанных с производством,

транспортировкой энергоресурсов, эксплуатацией транспортных коридоров;

- ведение борьбы с преступностью в сфере экономической деятельности [3; статья 17].

На сегодняшний день важными стратегическими целями экономической политики Азербайджана являются: обеспечение развития личности; соблюдение конституционных прав и свобод человека и гражданина; стимулирование роста ключевых отраслей хозяйства, обеспечивающие выход из кризиса и служащие основой экономики в будущем; прекращение спада производства и инфляционных процессов; обеспечение социально-экономической и военно-политической стабильности и др.

Предотвращать негативные последствия экономической безопасности Азербайджана возможно при помощи государственной стратегии в области обеспечения экономической безопасности, проводимой в рамках экономической политики.

Государственная стратегия экономической безопасности Азербайджана должна содействовать развитию и укреплению позитивных и подавлению негативных экономических явлений и процессов.

Основными задачами государственной стратегии экономической безопасности Азербайджанской Республики являются:

- определение критериев и параметров экономического состояния страны;
- выявление, анализ и прогнозирование внутренних и внешних угроз экономической безопасности;
- применение мер по предупреждению и нейтрализации угроз экономической безопасности;
- разработка механизмов обеспечения экономической безопасности страны.

Современное общество проявляет высокий спрос на безопасность.

Экономическая безопасность – это гарантия самостоятельности страны и эффективной жизнедеятельности ее населения.

Все общественные отношения в капиталистическом обществе приобретают товарные свойства. Таким образом, безопасность также становится товаром.

По мере развития мировой экономики общество сталкивается со все новыми трудностями экономической безопасности. Усложняется понимание безопасности. Происходит движение от готовности противостоять угрозам путем совершенствования экономической безопасности к готовности управлять угрозами.

Сегодня на первый план выходит формирование «культуры безопасности» как специфическое социальное мышление. В этом смысле проблемы экономической безопасности становятся предметом исследования сравнительно новой дисциплины – социологии безопасности.

Как функция государственного управления государственный финансовый контроль проверяет и оценивает весь процесс управленческой деятельности с целью проверки соблюдения и выполнения поставленных задач, принятых решений.

Являясь функцией государственного управления, государственный финансовый контроль служит инструментом реализации государственной финансовой политики и обеспечивает процесс формирования и использования государственных финансовых ресурсов.

Государственный финансовый контроль направлен на выявление, корректировку и предупреждение отклонений от согласованных стандартов законности, целесообразности и эффективности управления государственными финансовыми ресурсами. Поэтому от эффективности системы государственного финансового контроля зависит финансовая и экономическая безопасность государства.

Государственный финансовый контроль является существенной составляющей системы экономической безопасности, так как проверка ранее запланированных показателей позволит своевременно выявить возможные противоречия и зарождающиеся угрозы в реальном секторе экономики.

Укрепление экономической безопасности Азербайджана в значительной степени достигается повышением эффективности государственного финансового контроля. Высокая эффективность государственного финансового контроля повышает результативность принимаемых экономических мер.

По существу, абсолютная эффективность государственного финансового контроля измеряется соотношением транзакционных издержек на осуществление контроля и суммой выявленных и доказанных финансовых потерь.

Наличие и функционирование эффективного государственного финансового контроля выступает одним из обязательных и неперенных элементов государственной финансовой политики. Государственное управление экономики невозможно без определенной системы контроля над выполнением принятых решений, установленных требований и движением капитала.

В конечном итоге посредством эффективного государственного финансового контроля государство может добиться поставленных целей во всех сферах и отраслях экономики, повысить макроэкономические показатели расширенного воспроизводства и увеличить бюджетные поступления.

Главной целью государственного финансового контроля является максимизация бюджетных поступлений, целевое использование бюджетных средств, рациональное и эффективное управление государственными ресурсами. Именно эти цели определяют роль государственного финансового контроля в системе обеспечения экономической безопасности государства и его устойчивого социально-экономического развития.

Значение государственного финансового контроля заключается в проверке обеспечения финансовой дисциплины и законности, и устранении выявленных недостатков.

Следовательно, существующие угрозы экономической безопасности могут быть устранены посредством организации действенной и эффективной системы государственного финансового контроля.

III Глава. Совершенствование государственного финансового контроля и повышение его эффективности

3.1. Аудит эффективности использования государственных средств как современная форма финансового контроля

Современный этап развития государственной финансовой системы, заключающейся, главным образом, в реализации бюджетной реформы, характеризуется осуществляемой в ней модернизацией.

Процесс модернизации государственной финансовой системы предполагает создание и внедрение новых механизмов управления государственными финансами, способствующие развитию и повышению устойчивости всей финансовой системы в целом. По этой причине возрастает роль государственного финансового контроля как функционального элемента управления государственными финансовыми ресурсами.

Модернизация государственной финансовой системы зависит от состояния и действенности государственного финансового контроля, ориентированного с одной стороны, на повышение эффективности контрольной деятельности органов контроля, а с другой, — на повышение контроля эффективности использования государственных финансов.

Повышения эффективности государственного финансового контроля зависит от ряда факторов, влияющих на экономичность, продуктивность и результативность.

К факторам повышения результативности относятся применение отдельных типов государственного финансового контроля, таких как аудит эффективности и стратегический аудит, а также стандартизация контрольной деятельности, усиление действенности финансовых санкций, внедрение и использование информационных технологий.

В целом результативность государственного финансового контроля является важным компонентом оценки эффективности использования

государственных финансов, являющейся современной тенденцией развития всей государственной финансовой системы. Ввиду этого принятие мер по повышению результативности государственного финансового контроля будет способствовать усилению его действенности.

На современном этапе наиболее важной особенностью развития и повышения результативности государственного финансового контроля является определение в нем значения и места аудита эффективности использования государственных средств и его внедрение.

Эффективность государственного управления во многом определяется тем, как государство распоряжается своими финансовыми и материальными ресурсами. Управление общественными ресурсами должно быть максимально рациональным и результативным. Поэтому необходимо в полной мере активизировать потенциал государственного финансового контроля, соответствующей стратегической задаче повышения государственной эффективности: без эффективного контроля невозможно эффективное управление. По этой причине современный этап реформирования государственной экономики объективно требует внедрения аудита эффективности использования государственных средств как новой и важнейшей формы государственного финансового контроля. Внедрение аудита эффективности использования государственных средств в систему государственного контроля обусловлено контролем целевого характера и результативности государственных расходов.

Реализация важнейших социально-экономических задач государственной политики обеспечивается эффективной деятельностью государства в финансово-бюджетной сфере. Ввиду этого, актуальным становится усиление государственного финансового контроля над расходованием бюджетных средств.

С целью повышения экономичности, результативности и эффективности социально-экономических программ и создания резервов для качественного

повышения уровня жизни в стране необходимо применение на практике результатов аудита эффективности использования государственных средств.

К пониманию содержания аудита эффективности существует дифференцированный подход. Одни ученые считают аудит эффективности типом финансового контроля, другие определяют его как инструмент государственного финансового контроля, третьи как проверку.

Например, А. Н. Саунин считает, что аудит эффективности – это тип финансового контроля экономических и социальных результатов использования государственных средств, цель которого состоит в оценке эффективности их использования [14; 200].

С. Н. Рябухин определяет аудит эффективности, как проверку деятельности организации в целях оценки экономности и продуктивности использования ею средств, результативности достижения цели и выполнения задач [13; 304].

В международном стандарте высших органов финансового контроля аудит эффективности определяется как независимая экспертиза эффективности и результативности экономического использования ресурсов, целью, которой является совершенствование деятельности аудируемых объектов.

Возникновение аудита эффективности относят к 50-м гг. XX века, когда во многих зарубежных странах происходят институциональные изменения в экономической, социальной и политической сферах, способствующие становлению и развитию аудита эффективности, как новой формы государственного финансового контроля. Органы государственного финансового контроля ряда зарубежных стран в тот период начали проводить проверки государственных расходов с позиции социальной значимости результатов от израсходованных бюджетных средств.

Вопросы рационального использования ресурсов в течение длительного периода времени больше всего интересовали коммерческие организации, так как непосредственное влияние на прибыль оказывают затраты на ресурсы.

Хотя и вопрос эффективного использования государственных средств существовал с момента образования государств, но механизмы контроля не позволяли достоверно оценить экономичность их использования.

Сегодня, государственная бюджетная политика ориентирована на переход от управления затратами к управлению результатами. Сложность внедрения подобного подхода в бюджетно-финансовой политике государства по сравнению с коммерческим сектором, определена тем, что помимо экономической эффективности, необходимо оценивать многочисленные социальные, научные, экологические и другие компоненты эффективности расходования государственных средств.

Аудит эффективности использования государственных средств широко используется в зарубежной практике, но для Азербайджана – это достаточно новая сфера деятельности.

Возникновение аудита эффективности как нового вида контроля было зафиксировано в «Лимской декларации руководящих принципов контроля», которая принята IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (INTOSAI) в 1977 году.

В международном стандарте высших органов финансового контроля (INTOSAI) аудит эффективности интерпретируется как независимая экспертиза эффективности и результативности государственных предприятий, программ или организаций, экономичного использования ресурсов, целью, которой являются совершенствования деятельности объектов аудита.

Аудит эффективности – это экспертно-аналитическая оценка объективных данных об эффективности (результативности, экономичности и продуктивности) экономической деятельности аудируемой единицы, с целью установить уровень соответствия этих данных определенным критериям и на основании этого дать рекомендации, направленные на улучшение эффективности.

Экономичность трактуется как минимизация расходов на ту или иную цель при обеспечении требуемого количества и качества работы.

Продуктивность заключается в производстве и увеличении выпуска продукции или поставленных услуг с меньшими затратами исходных ресурсов, без соответствующего их увеличения.

Результативность — это показатель между прогнозируемым и реальным результатом экономической деятельности.

В научной литературе существует немало взглядов и позиций на эквивалентность понятий финансового аудита и аудита эффективности. Аудит эффективности имеет существенные различия с финансовым аудитом в методологии проведения, специфике целей, задач и предмета.

Финансовый аудит и аудит эффективности, являясь разными типами финансового контроля, тем не менее, имеют ряд присущих ему же общих характеристик. Так, обе проверки осуществляются в форме последующего контроля формирования и использования государственных средств, и направлены на выявление и устранение имеющихся проблем и недостатков.

Финансовый аудит отличается от аудита эффективности тем, что предметом финансового аудита являются результаты расходования бюджетных средств, характеризующие правомерность их использования и отражаемые в соответствующих финансовых документах и отчетности, а предметом же аудита эффективности является результаты использования государственных ресурсов по удовлетворению общественных потребностей.

Финансовый аудит сосредоточивается на финансовой информации и включает в себя аудиторскую проверку финансовых отчетов, а также аудит документации, в то время как аудит эффективности направлен в первую очередь на анализ деловых операций аудируемой деятельности.

По содержанию аудит эффективности должен представлять не вспомогательное дополнение к финансовому аудиту, а его углубленное развитие в условиях реформирования.

Финансовый аудит состоит из аудита отчетности и аудита соответствия. Аудит отчетности – это определение правильности ведения, полноты учета и отчетности доходов и расходов государственного бюджета и финансовых документов. Аудит соответствия – это проведение проверок по исполнению доходов и расходов государственного бюджета в отчетном финансовом году.

Проведение аудита эффективности должно давать определенные результаты, которые способствовали увеличению прозрачности, экономности и подотчетности в деятельности государственных органов, использующих бюджетные средства. По результатам аудита эффективности нужно определить, была ли у аудируемого объекта возможность более экономным способом приобрести и использовать нужные для поставленной цели ресурсы.

3.2. Актуальные проблемы развития аудита эффективности использования государственных средств в системе государственного финансового контроля

Главная роль в повышении эффективности государственного финансового контроля принадлежит аудиту эффективности использования государственных расходов.

Аудит эффективности расходования средств государственного бюджета является особой разновидностью аудита эффективности, ориентированный на активизацию контроля над бюджетным процессом на стадии распределения и включающий оценку эффективности, целесообразности и результативности бюджетных расходов.

Аудит эффективности использования государственных средств как новый метод государственного финансового контроля позволяет с помощью критериальных показателей оценить эффективность управления финансовыми ресурсами и государственной собственностью получателями бюджетных средств и на основе анализа показателей эффективности разработать рекомендации, направленных на получение экономического и социального результата от использования государственных финансовых ресурсов.

Аудит эффективности использования государственных средств – это относительно новая форма аудита, являющаяся результатом интеграции государственного финансового контроля и аудита.

Возникновение аудита эффективности использования государственных средств в системе государственного финансового контроля обусловлено необходимостью контролировать не только целевой характер государственных расходов, но и оценить их результативность.

Аудит эффективности использования государственных средств является достаточно сложным и многогранным инструментом контроля, который включает в себя следующие основные функции и задачи:

- контроль за экономической обоснованностью, правомерным, целевым и эффективным использованием государственных финансовых ресурсов;
- анализ результативности использования государственных финансовых ресурсов;
- проверка продуктивности использования трудовых ресурсов в процессе производственной деятельности;
- проверка эффективности деятельности государственных органов при реализации финансовой политики, в том числе в части расходования бюджетных средств;
- предоставление информации законодательному органу об эффективности использования государственных средств и уровне качества управления;
- повышение прозрачности, ответственности и подотчетности в области государственных средств.

Главной задачей аудита эффективности является нацеленность на результат.

Одним из принципов функционирования бюджетной системы является принцип эффективности и экономности использования бюджетных средств. Однако закон о государственном бюджете дает общее определение эффективности, не раскрывающее механизма оценки эффективного и экономного использования бюджетных средств.

Следует отметить, что перспективным механизмом повышения эффективности использования бюджетных средств является именно аудит эффективности государственных расходов.

Что бы дать оценку эффективного использования государственных средств нужно оценить экономическую результативность использования бюджетных средств и на основе полученных данных сделать вывод об эффективности их использования.

Эффективность использования государственных средств характеризуется соотношением между результатами использования государственных средств и затратами на их достижения.

Реализация мероприятий, в соответствии с предложенными по результатам аудита эффективности рекомендациями, должна обеспечивать более высокую результативность использования государственных средств.

Аудит эффективности использования государственных средств можно разделить на:

- аудит экономности использования государственных средств, затраченных на достижение конкретных результатов экономической деятельности;
- аудит продуктивности использования трудовых, финансовых и прочих ресурсов в процессе производственной и иной деятельности, а также использования информационных систем и технологий;
- аудит результативности экономической деятельности по выполнению поставленных задач, достижению фактических результатов по сравнению с плановыми показателями с учетом объема выделенных для этого ресурсов.

На сегодняшний день необходимо теоретическое осмысление критериев эффективности государственного финансового контроля. Требуется развитие теоретических и методических аспектов аудита эффективности и создание обоснованных методик оценки эффективного расходования бюджетных средств. Необходима разработка критериев и показателей эффективности и результативности использования государственных финансовых ресурсов.

Для полноценного применения аудита эффективности в контрольной деятельности и дальнейшего его развития в системе государственного финансового контроля необходимо разработать критериальные показатели эффективности бюджетных расходов применительно к каждой отрасли

национального хозяйства, учитывающие специфику функциональной деятельности.

Сегодня, адаптируясь к новым условиям, традиционные государственные функции испытывают трансформационные процессы. Так, государственный финансовый контроль активно изменяется от традиционной проверки правильности, целесообразности и законности распределения и использования общественных ресурсов к контролю их эффективного, результативного и экономичного использования в форме аудита эффективности.

Теоретико-практическое преобразование аудита эффективности связано с необходимостью повышения эффективности системы государственного финансового контроля, когда контроль лишь только за распределением и использованием государственных средств уже не отвечает потребности эффективного государственного управления.

Без системной и глубокой проработки методических вопросов, возникающих при внедрении любого инновационного инструмента государственного управления, дальнейшее развитие аудита эффективности становится проблематичным.

Разделяя мнения других исследователей, можно выделить следующие актуальные проблемы развития аудита эффективности использования государственных средств в системе государственного финансового контроля:

- создание прочной правовой базы аудита эффективности;
- разработка обширной теоретико-методической базы аудита эффективности;
- закрепление правовой сущности аудита эффективности в бюджетном законе;
- разработка и законодательное регламентирование критериальных оценочных показателей эффективности бюджетных расходов;
- утверждение унифицированного стандарта проведения аудита эффективности для всех контрольных органов.

Решение этих проблем даст возможность реализовать государственный финансовый контроль с использованием аудита эффективности использования государственных средств, который будет гармонизировать в инновационную систему государственного финансового контроля.

Таким образом, аудит эффективности использования государственных средств в системе государственного финансового контроля предоставит возможность вывести государственный финансовый контроль в нашем государстве на современный уровень и ускорит прогрессивные экономические и социальные преобразования.

Границы аудита эффективности использования государственных средств не определены окончательно, а, следовательно, в перспективе произойдет включение в него новых направлений, таких как аудит эффективности управленческих решений в сфере финансов, аудит эффективности неналоговых доходов, аудит эффективности налоговых льгот, аудит эффективности межбюджетных трансфертов, бюджетных и банковских кредитов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рациональное и эффективное использование собственности и финансовых ресурсов государства является обязательным условием его успешного функционирования. Важную роль в этом вопросе занимает система государственного финансового контроля.

Важнейшим элементом социально-экономической политики государства является механизм государственного финансового контроля и ее реализация через управление.

Также велика роль государственного финансового контроля в системе инструментов государственного регулирования рыночных процессов.

В области государственных финансов теоретическим и практическим вопросам государственного финансового контроля посвящены значительное число научно-исследовательских работ. Тем не менее, следует отметить, что в Азербайджане еще полностью не определены концептуальные подходы к формированию системы государственного финансового контроля, в том числе теоретических основ правовой и методологической базы государственного финансового контроля.

Таким образом, объективной основой существования недостатков в системе государственного финансового контроля является отсутствие Закона «О государственном финансовом контроле», в котором учтены следующие моменты:

- дать научное определение термину «Государственный финансовый контроль»;
- определить классификационные признаки государственного финансового контроля;
- на основе преобразования системы органов государственного финансового контроля, регламентировать взаимодействие органов

государственного финансового контроля, с целью исключения в проведении контрольных мероприятий дублирования и параллелизма.

Вышеизложенное подтверждает актуальность и востребованность избранной темы диссертации, как с теоретических, так и с практических позиций.

Решение вышеперечисленных задач позволит повысить эффективность государственного финансового контроля, снизить количество злоупотреблений и правонарушений в финансовой сфере и улучшить социально-экономическую ситуацию в стране.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Закон Азербайджанской Республики «Об аудиторской службе» от 16 сентября 1994 года № 882
2. Закон Азербайджанской Республики «О счетной палате» от 2 июля 1999 года
3. Закон Азербайджанской Республики «О национальной безопасности» от 29 июня 2004 года
4. Закон Азербайджанской Республики «О Центральном банке Азербайджанской Республики» от 10 декабря 2004 года
5. Указ Президента Азербайджанской Республики «О мерах по совершенствованию деятельности Министерства финансов Азербайджанской Республики» от 9 февраля 2009 года № 48
6. Указ Президента Азербайджанской Республики «Об образовании юридического лица Палаты контроля финансовых рынков Азербайджанской Республики» от 3 февраля 2016 года № 760
7. Бровкина Н.Д. Основы финансового контроля: учебное пособие / Под ред. М.В. Мельник. – М.: Магистр, 2010.
8. Вознесенский Э.А. Финансовый контроль за деятельностью промышленных предприятий - М.: Изд-во ЛГУ, 2013.
9. Ершов А.А. Аудит как вид финансового контроля// Финансовое право. – 2010. –№10
10. Ларичев В.Д. Теоретические основы предупреждения преступлений в сфере экономики: Моногр. М.: Юрлитинформ, 2010.
11. Мельник М. В., Пантелеев А. С., Звездин А. Л. Ревизия и контроль: учебник. –М.: КНОРУС, 2009.
12. Овсянников Л.Н. Государственный финансовый контроль: подходы к стандартизации. // Финансы, 2010.
13. Рябухин С. Н.. Аудит эффективности государственного сектора экономики. Курс лекций //— М.: Триада Лтд, 2006.

14. Саунин А. Н. Аудит эффективности в России: методика и практика. — ОАО Воентехиздат Москва, 2010.
15. Сенчагова В.К. Экономическая безопасность России: учебник. – М.: Дело, 2005.
- На азербайджанском языке:
16. Abbasov İ.M. “Audit”. Bakı, “Bakı Biznes Universiteti nəşriyyatı” 2007.
17. Abbasov İ.M. “Auditin nəzəri məsələləri”. Bakı, “Bakı Biznes Universiteti nəşriyyatı” 1997.
18. Abbasov İ.M. “Auditin nəzəri və praktiki problemləri”. Bakı, “Elm”, 1999.
19. Ataşov B.X. “Maliyyə nəzəriyyəsi” Bakı. Kooperasiya, 2014.
20. Bağırov D.A., Həsənlı M.X. “Maliyyə” (dərs vəsaiti). Bakı, 2011.
21. Ələkbərov Ə.Ə. Sosial-iqtisadi inkişafın maliyyə-büdcə parametrlərinin tənzimlənməsi. Bakı, 2007.
22. Hacıyev R.Ş., Səbzəliyev S.M. “Auditin əsasları”. Bakı, “ADİU-nun nəşriyyatı” 2003.
23. Hüseynov Ə.M. Maliyyə nəzarətinin hüquqi əsasları. Bakı, 2010.
24. Xankişiyev B.A. “Maliyyə nəzarəti”. Bakı, 2012.
25. V.T. Novruzov, R.Ə. Zülfüqarzadə “Auditin əsasları”. Bakı, “Azərbaycan ensiklopediyası”, 1998.

Интернет ресурсы:

26. <http://www.maliyye.gov.az/> - Azərbaycan Respublikası Maliyyə Nazirliyi
27. <http://www.sai.gov.az/> - Azərbaycan Respublikası Hesablama Palatası
28. <http://audit.gov.az/> - Azərbaycan Respublikasının Auditorlar Palatası
29. <http://www.fiu.az/aze/> - Azərbaycan Respublikası Maliyyə Bazarlarına Nəzarət Palatası
30. <https://www.cbar.az/> - Azərbaycan Respublikasının Mərkəzi Bankı

Резюме

Актуальность темы диссертационного исследования определяется тем, что трансформация экономики в рыночную усилила значение государственного финансового контроля за соблюдением законности и рациональности использования государственных денежных фондов. Государственный финансовый контроль является важнейшим рычагом финансового механизма и одним из основных средств осуществления государственной финансовой политики. Роль государственного финансового контроля состоит в поддержании успешной реализации финансовой стратегии и тактики, а также в целесообразном и эффективном формировании, распределении и использовании финансовых ресурсов государства. Первая глава диссертации отражает важные теоретико-методологические аспекты государственного финансового контроля и состоит из двух параграфов. Во второй главе диссертации исследовано современное состояние государственного финансового контроля в Азербайджанской Республике и состоит из трех параграфов. Третья глава посвящается аудиту эффективности, являющийся современной формой финансового контроля.

Ключевые слова: государственный финансовый контроль, классификация контроля, органы государственного финансового контроля, финансовые средства, денежные фонды

Xülasə

İqtisadiyyatın bazar iqtisadiyyatına çevrilməsi dövlət pul fondlarının qanunvericiliyə və səmərəliyə uyğun istifadəsi üzərində dövlət maliyyə nəzarətinin vacibliyini gücləndirir. Dövlət maliyyə nəzarəti maliyyə mexanizminin ən mühüm qolu və dövlət maliyyə siyasətinin həyata keçirilməsinin əsas vasitələrindən biridir. Dövlət maliyyə nəzarətinin rolu maliyyə strategiyasının və taktikasının uğurla həyata keçirilməsini, eləcə də dövlətin maliyyə imkanlarını məqbul və səmərəli şəkildə formalaşdırmaq, bölüşdürmək və istifadə etməkdir. Tədqiqat işinin birinci fəslində dövlət maliyyə nəzarəti mühüm nəzəri və metodoloji aspektlərini əks etdirir və iki bənddən ibarətdir. Tədqiqat işinin ikinci fəslində Azərbaycan Respublikasında dövlət maliyyə nəzarəti mövcud vəziyyətini əks etdirir və üç bənddən ibarətdir. Üçüncü fəsil səmərəliliyin auditinə yönəldilmişdir ki, bu da müasir maliyyə nəzarəti formasıdır.

Açar sözlər: dövlət maliyyə nəzarəti, nəzarət təsnifatı, dövlət maliyyə nəzarəti orqanları, maliyyə vəsaiti, pul fondları

Summary

The transformation of the economy into a market economy has strengthened the importance of state financial control over the observance of the legality and rationality of the use of state monetary funds. State financial control is the most important lever of the financial mechanism and one of the main means of implementing the state financial policy. The role of state financial control is to maintain a successful implementation of the financial strategy and tactics, as well as to expediently and efficiently form, distribute and use the financial resources of the state. The first chapter of the dissertation reflects important theoretical and methodological aspects of state financial control and consists of two paragraphs. The second chapter of the thesis tells about the current state of the state financial control in the Republic of Azerbaijan and consists of three paragraphs. The third chapter is devoted to efficiency audit, which is a modern form of financial control.

Keywords: state financial control, control classification, bodies of state financial control, financial resources, monetary funds