

ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВОМ

Е.Г. Беликова¹

Брестский государственный технический университет
г. Брест

В условиях развития рыночных отношений роль и значение финансово-хозяйственного контроля значительно возрастает, поскольку быстро возрастают масштабы производства и распределения продукции, усложняются финансовые и хозяйственные связи как внутри страны, так и в международных экономических отношениях. Центральной проблемой хозяйствования становится всемерное увеличение эффективности производства, и решить ее можно при хорошо отлаженном финансовом контроле, вскрывающем отрицательные тенденции в финансово-хозяйственной деятельности предприятий, учреждений и организаций. Другими словами, финансовый контроль должен быть особенно эффективным.

Ключевые слова: финансово-хозяйственный контроль, эффективный хозяйственный контроль, управление, совершенствование системы финансового контроля.

В каждом государстве присутствуют различные виды контроля: административный, финансовый, экологический, санитарно-эпидемиологический, пожарный и т.д. Финансовый контроль – один из существенных среди них. Это объясняется тем, что всякая деятельность государства (в том числе государственных органов, государственных и негосударственных предприятий, учреждений и организаций) требует определенных финансовых затрат, результаты же этой деятельности имеют финансовые последствия, определяющие в условиях развития рыночных отношений экономическую жизнедеятельность государства и его субъектов.

Объективно необходимо контролировать общественное производство и рационально использовать материальные, трудовые и финансовые ресурсы. Контроль должен быть направлен на защиту всех форм собственности, реализацию экономических и финансовых планов, соблюдение строжайшей финансовой экономии, определение внутренних резервов и их использование для увеличения производства и увеличения сбережений.

¹ Ст. преподаватель

Как показывает практическая деятельность, отсутствие опыта финансового контроля и анализа функционирования в новых нестабильных финансовых условиях с возросшей степенью коммерческих рисков привело к банкротству одной части белорусских предприятий и ухудшению финансового состояния – другой части.

Контроль, в том числе финансово–хозяйственный, является элементом управления финансами и представляет собой специфическую деятельность соответствующих органов управления финансами, направленную на проверку финансовой и связанных с ней сторон работы предприятий, организаций и учреждений, с применением соответствующих форм и методов. Это одно из важнейших средств реализации финансовой политики государства, обеспечивающее процессы формирования и рационального, эффективного использования финансовых ресурсов в финансовой системе страны [3]. Объектом финансово–хозяйственного контроля обнаруживаются, прежде всего, распределительные процессы, связанные с формированием, распределением и применением централизованных и децентрализованных фондов денежных средств в финансовой системе государства.

Непосредственными объектами контроля являются различные стоимостные показатели: прибыль, доходы, рентабельность, стоимость, издержки обращения, расходы, налоговые и неналоговые платежи, отчисления в фонды и т. д. Эти показатели несут комплексный характер, поэтому их реализация, динамика и определение тенденций овладевают все аспекты производственной, хозяйственной и коммерческой деятельности предприятия, механизма финансово-кредитных отношений. Сфера финансового контроля – это также фактически все операции с использованием валюты.

С использованием финансово-экономического контроля проводятся следующие проверки: соблюдение экономических законов и коэффициентов распределения, перераспределение общей стоимости общественного продукта и расходов государственных средств; подготовка и исполнение бюджета (бюджетный контроль); финансовое состояние и использование коммерческими субъектами источников бюджетных средств, эффективность трудовых и финансовых ресурсов; точность расчетов и своевременность уплаты налоговых и неналоговых платежей в бюджет (налоговый контроль) и др.

Финансово-хозяйственный контроль – это комплекс действий соответствующих органов и служб по проверке хозяйственной и финансовой деятельности предприятий и организаций в целях непредубежденной оценки экономической эффективности их деятельности, установления законности, ненадежности и целесообразности хозяйственных и финансовых операций, выявления внутрихозяйственных резервов обеспечения роста эффективности производственной деятельности [6].

Финансово-хозяйственный контроль по своей сущности является совокупностью действий и операций по обследованию правильности соблюдения определенных форм и методов финансовых взаимоотношений с целью изучения положительных и отрицательных сторон, выявления и устранения встречающихся недостатков, наказания виновных, возмещения ущерба, предотвращения аналогичных нарушений в будущем [5].

Финансово-хозяйственный контроль является одним из звеньев хозяйственного механизма, существенным элементом управления экономикой. Он реализуется на стадии разработки финансовых планов, также на всех этапах движения трудовых, материальных и финансовых ресурсов.

Финансово-хозяйственный контроль как самостоятельный вид контроля имеет свое содержание, сферу применения, специфические формы, методы, способы осуществления.

Внутрихозяйственный финансово-хозяйственный контроль – это внутренний контроль на предприятии, который осуществляется специальными службами (бухгалтерией, финансовым отделом, другими экономическими службами и контрольно-ревизионными подразделениями). В современных условиях у самостоятельных субъектов хозяйствования, не имеющих ведомственной принадлежности, внутрихозяйственный контроль осуществляют только структурные подразделения самого юридического лица.

Предприятия и организации также могут создавать подразделения внутреннего аудита. Конкретные цели и задачи внутреннего аудита определяются руководством компании. Основные задачи финансово-экономического контроля:

- 1) соблюдение действующего законодательства в финансовой сфере;
- 2) обеспечение сохранности инвентаря и денежных средств, содействие рациональному использованию различных ресурсов, правильному учету и составлению достоверных отчетов;
- 3) обеспечение своевременности и полноты финансовых обязательств субъектов хозяйствования перед бюджетом, целевым бюджетом и внебюджетными фондами.

Существует тесная связь между финансово-экономическим контролем и функциями планирования, учета и анализа.

На этапе планирования финансовый и экономический контроль позволяет определить эффективность, действенность, интерактивность и соответствие предлагаемого проекта действующим нормам, тем самым предотвращая ошибки и негативные последствия, которые могут возникнуть из-за определенных управленческих решений. Элементы подчинения в плане также должны создавать условия, чтобы управление стало возможным.

Бухгалтерские и статистические данные предприятия являются источником информации, необходимой для осуществления мер контроля. При этом с помощью контроля должны быть выявлены и устранены ошибки и недостатки в процессе бухгалтерского учета и подготовки отчетности, а также должен быть запланирован комплекс мероприятий, выполнение которых также требует непрерывного контроля.

Анализируя данные отчетов и другие источники информации, контролирующий может выбрать подходящий объект и тему обследования. Использование методов экономического анализа в процессе управления событиями позволяет глубже вникнуть в суть явления, определить факторы, влияющие на объект проверки [7].

Независимый финансово-экономический контроль сосуществует с государством и имеет свое специфическое поле деятельности. Вместе с государственным контролем он способствует непрерывности финансового контроля, охватывающего все аспекты материального производства и непроизводственные области.

По целевому позиционированию можно выделить следующие виды контроля: административный, производственный, финансовый, ценовой, экологический и др.

Сфера финансово-экономического контроля – это фактически все операции, в которых употребляются средства, а в некоторых случаях их нет. При этом финансово-экономический контроль – это контроль денежных средств, ограничения по времени нет, то есть сплошное исполнение.

Существенная основа контроля – это факты, систематизированные в определенном порядке.

Основное содержание финансового контроля заключается не в обнаружении и регистрации нарушений, незаконного расходования средств и бесхозяйственности, а в предотвращении и предотвращении.

Основной задачей финансово-хозяйственного контроля является проверка:

- 1) выполнения заданий по доходам, расходам и прибыли, сбору учредительских взносов, приросту и использованию собственных оборотных средств по строго целевому назначению и в пределах, установленных финансовыми планами и сметами, с максимальной экономией и эффективностью;

- 2) состояния расчетов по налоговым и неналоговым платежам, с кредитными учреждениями, дебиторами и кредиторами.

Финансовый и экономический контроль не только имеет чисто контрольную ценность, но и содержит много аналитического содержания. Сравнивая последствия и затраты по доходам, прибыли, цене, налогам и другим категориям, специалисты могут сделать выводы и принять необхо-

димые меры для более эффективного употребления имеющихся ресурсов и улучшения организации работы. Это обстоятельство дает основание говорить о контроле рублем как своеобразном проявлении финансово-хозяйственного контроля [4].

На сегодняшний день в развитых странах большинство органов государственного финансового контроля широко использует аудит эффективности как один из важнейших методов проведения государственного бюджетного контроля. Важнейшей его целью показывается определение социально значимого результата от использования существующих государственных ресурсов, к примеру, в виде улучшения здоровья и качества жизни населения, повышения качества образования или снижения уровня преступности.

Финансовый контроль за рубежом на национальном и муниципальном уровнях строится на основе различных моделей. Однако в целом развитие системы имеет тенденцию к децентрализации, и аудит или его элементы распределяются между автономными направлениями контрольной деятельности. В этом процессе с точки зрения целесообразности и правильности выделения средств из разных бюджетов, уровня доходов и расходов, выполнения решений и положений соответствующих законодательных актов, эффективности деятельности органов власти по выполнению возложенных на них функций.

Доля аудита результативности в общем количестве проверок высших органов финансового контроля в ряде развитых стран превышает 50 %. В некоторых странах (Австралия, Канада, Великобритания, Дания, Индия, Египет, Ирландия) функции государственного финансового контроля выполняются отдельными должностными лицами.

В других государствах (Литва, Молдавия, Кипр, Албания, Израиль, Афганистан, Иордания, Индонезия, Колумбия, Монако) счетные ведомства наделены полномочиями службы государственного контроля. Третью группу образуют страны, в которых функции органов финансового контроля выполняют Счетные суды (Франция, Италия, Румыния, Тунис, Аргентина, Гаити, Алжир, Гвинея, Марокко, Словения). В эту же группу можно отнести страны, в которых государственный финансовый контроль осуществляется в форме Счетных трибуналов (Бразилия, Португалия, Уругвай) [6].

Большую группу органов контроля составляют страны, в которых финансовый контроль осуществляет Офис Генерального Аудита, который возглавляется одним аудитором. В некоторых государствах контрольные функции возложены на Государственные Генеральные инспекции, Счетные палаты, а также контрольные палаты и Ревизионные палаты. Также следует отметить, в Греции и Конго финансовый контроль осуществляют

Счетные подразделения в Верховном Суде; в Маврикии и Мали – Департамент контроля государственных расходов; в Лаосе, Камбодже и Экваториальной Гвинее – Счетное ведомство в Министерстве иностранных дел; в Сенегале – второй отдел Президентского отчета в Парламенте. В названии большинства контрольно-счетных органов государств отражен принцип федерализма: Федеральная Счетная палата в Германии, Федеральное счетное управление – в Швейцарии. В Финляндии и Эстонии применяется обобщенный термин – Высший контрольный орган.

Основными характеристиками большинства зарубежных контрольно-бухгалтерских учреждений являются: учреждения финансового контроля самостоятельны от законодательной и исполнительной власти; особое внимание уделяется планируемому использованию, эффективности и экономичности расходования финансовых ресурсов; эффективность деятельности контрольных учреждений устанавливается путем сравнения осуществления расходов и поступление полученных средств [6].

В большинстве европейских контрольных служб инспекторы имеют право принимать решения, основываясь на собственном понимании справедливости: если нарушений будет немного, компанию можно предотвратить только превентивно – ситуация изменится.

В случае серьезных нарушений Европейское сообщество может действовать двумя способами: наложить штраф (условный, чтобы не нанести вред налогоплательщику) или выставить счет-фактуру за неуплаченные налоги. Считается, что наказывать налогоплательщика неразумно, пока не будет доказано, что он сознательно недооценил страну. Однако, даже если повторные запреты продолжаются, наказание неизбежно. Кроме того, в Европейском сообществе у финансовых инспекторов есть золотое правило: любые вопросы о налогах и платежах следует рассматривать как выгодные для налогоплательщиков.

В Соединенных Штатах Америки текущая проблема финансового контроля решается посредством абсолютной децентрализации: центр и штат взимают фиксированные платежи, а большая часть налогов определяется и взимается на месте с учетом конкретных обстоятельств муниципалитета.

Небольшие местные финансовые учреждения могут легко справиться с деятельностью компаний, с которыми они знакомы, с их недостатками и бизнесом. Кроме того, каждая местная финансовая организация хочет воспрепятствовать переезду плательщика к соседям или за границу, поэтому, конечно, существует привычка консультироваться о снижении налогов в соответствии с законом.

Необходимыми признаками эффективного финансового контроля в финансовой системе Республики Беларусь являются:

1) способность предоставить эффективную систему отбора субъектов для проверки документов, чтобы можно было выбрать наилучшее направление для использования ограниченных человеческих и материальных ресурсов контролирующего агентства, а также путем выбора таких субъектов хозяйствования для проверки, чтобы выявить возможность финансовых нарушений. Что бы достичь максимальной эффективности инспекции с наименьшими усилиями и капитальными затратами, которые кажутся наибольшими;

2) согласно единым комплексным стандартным процедурам и эффективной законодательной базе, разработанной контролирующим органом для организации контрольных проверок, с использованием эффективных форм проверок, методов и методов проверки, законодательная база предоставит контролирующему органу широкие полномочия в области финансового контроля для воздействия на проблемные субъекты хозяйствования;

3) используя систему оценки работы финансовых инспекторов, с помощью системы необходимо иметь возможность объективно рассматривать результаты деятельности каждого инспектора, а также эффективно распределять нагрузку при планировании и контроле работы.

Рассмотрим основные направления повышения эффективности финансового контроля в финансовой системе Республики Беларусь.

Во-первых, в Республике Беларусь необходимо усовершенствовать законодательную базу в части организации и осуществления финансового контроля. При этом необходимо выбрать наиболее подходящие для страны условия, исходя из опыта зарубежных стран в этой сфере.

Республика Беларусь все еще пытается конкурировать с Европейским Союзом и США в корпоративных финансовых операциях, контролируемых компьютером. Однако считается, что в будущем они заменят существующие методы работы аналитическими принципами.

В определенных условиях, при масштабных нарушениях закона, особую важность приобретает вопрос рационального отбора юридических лиц для проведения контрольной проверки.

Наиболее эффективная система целесообразного отбора для проверки документов применяет два метода: случайный отбор и специальный отбор, который может наиболее полно включить проверку документов, обеспечить предупреждение финансовых преступлений из-за неожиданности и непредсказуемости контрольных проверок, и организация проводит целевое выборочное обследование и обнаруживает, что вероятность финансовых нарушений является самой высокой.

Кроме того, эффективным методом финансового контроля является проверка предприятий и организаций, которые признались в сокрытии на-

логов в крупных размерах в течение одного года с даты сокрытия. Такие повторные проверки позволяют контролировать выполнение предприятием на основе ранее проверенного поведения проверки и достоверности текущей отчетности.

Республике Беларусь потребно использовать лучшие зарубежные разработки и опыт для улучшения финансового контроля. Основные назначения совершенствования системы финансово-экономического контроля в национальной финансовой системе:

- 1) внедрение современных технологий: компьютеризация, применение интернета для передачи корпоративных отчетов;
- 2) широкое использование аналитических методов для определения объектов и объектов проверок;
- 3) контроль движения капитала юридических лиц;
- 4) содействие внедрению внутреннего контроля предприятий и организаций;
- 5) более глубокое взаимодействие с другими контролирующими органами во время проверки;
- 6) контроль финансового состояния и платежеспособности крупнейших предприятий и организаций;
- 7) провести разъяснительную и профилактическую работу по повышению финансовой культуры.

Совершенствование системы финансового контроля Республики Беларусь должно быть обращено на усиление аналитической, профилактической работы и создание информационных баз данных.

Рассматривая деятельность финансового аудита, также можно определить перспективы его развития в Республике Беларусь:

- 1) смещение акцента с аудиторской функции аудита на предоставление оценочных и консультационных услуг, и в этом отношении – углубление роли аудиторов как устойчивых консультантов, которые имеют полное представление о деятельности их клиентов;
- 2) в аудиторском заключении не только следует уделять все больше внимания доказательству финансовой отчетности, но и уделять все больше интереса анализу и прогнозу дальнейшего развития предприятия-клиента;
- 3) рост ответственности аудиторов перед клиентами и обществом требует увеличения контроля качества услуг, предоставляемых аудиторами, с одной стороны, и правовой и страховой защиты аудиторов, с другой стороны;
- 4) постепенно отказываться от прямой проверки точности поведения бухгалтера вместо оценки способностей и профессионального уровня компетентности подразделения организации клиента. Необходимо отделить

аудит и оценку поведения бухгалтеров от контроля правильности самой системы бухгалтерского учета.

В первую очередь в Республике Беларусь необходимо совершенствовать законодательную базу, регулирующую организацию и реализацию финансового контроля. При этом надо взять самое лучшее и подходящее для национальных условий из зарубежного опыта в этой области.

Республике Беларусь пока сложно конкурировать с ЕС и США в области компьютерного контроля за финансовыми операциями предприятий. Однако предполагается, что в будущем они заместят существующий стиль работы, на аналитический принцип.

Совершенствование системы финансового контроля в Республике Беларусь должно быть обращено на усиление аналитической, профилактической работы, создание компьютерных баз данных.

Литература

1. Аудит: теория и практика: учебник / Л.И. Воронина. – Минск: НТЦ «АПИ», 2017. – 244 с.

2. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: теория, документы, корреспонденция счетов, регистры, бухгалтерская и статистическая отчетность: практическое пособие / Н.И. Ладутько [и др.]; под общ. ред. Н.И. Ладутько. – Минск: Альфа-книга, 2018 г. – 911 с.

3. Дикань Л.В. Контроль и ревизия: учеб пособие. / Л. Дикань, 2017. – 241 с.

4. Дулебо Е.Ю. Теория ревизии (аудита): конспект лекций / Е.Ю. Дулебо. – Витебск: УО «ВГТУ», 2018. – 201 с.

5. Левкович, О.А. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / О.А. Левкович, И.Н. Бурцева. – Минск: Амафея, 2017. – 608 с.

6. Шегурова В. П., Желтова М. Ф. Зарубежный опыт организации государственного финансового контроля // Молодой ученый. – 2019. – №1. – С. 209–212.

7. Шеремет, А.Д., Суйц, В.П. Аудит: учебник. 2–е изд., доп. и перераб. – М. ИНФРА–М, 2018. – 352 с.

8. Журнал «Главный бухгалтер» за 2017–2020 гг.

9. Национальный Интернет–портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа : 15.10.2020.

10. Интернет–портал Национального статистического комитета Республики Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by> – Дата доступа : 15.10.2020.