

**Тема 1. Необходимость
финансового контроля
и его сущность**

1.2. Организация системы финансового контроля

План:

1. Сущность, понятие и содержание финансового контроля, его место в системе управления
2. Система финансового контроля в РБ

1. Сущность и содержание финансового контроля, его место в системе управления

Контроль является широко распространенным объективным явлением экономической жизни общества и тесно связан с другими явлениями, поэтому для понимания действительной роли контроля необходимо качественное обособление и самостоятельный анализ этой сферы практики управления.

Общество живет и развивается по определенным законам, поэтому существует объективная необходимость контроля за соблюдением и выполнением данных законов. **Контроль – это функция, которая присуща всякому управлению.**

Слово «контроль» происходит от латинского выражения и имеет следующие значения: сопоставление или противопоставление должного, заранее установленного, изменение с целью восстановления. Сущность и содержание контроля не могут быть обстоятельно раскрыты в отрыве от сферы управленческой деятельности, которую он обслуживает. Контроль – одна из необходимых составных частей управленческого процесса, в котором он выступает как элемент обратной связи, так как по его данным производится корректировка ранее принятых решений и планов. Эффективно действующий контроль призван иметь стратегическую направленность, ориентированную на результаты, быть своевременным и достаточно простым. Исходя из этого, контроль представляет собой систему наблюдения и проверки процесса функционирования и фактического состояния управляемого субъекта с целью оценки и обоснованности эффективности принятых управленческих решений и результатов их выполнения, выявления отклонений от требований этих решений, устранения неблагоприятных явлений и сигнализации о них при необходимости компетентным органам.

Финансовый контроль – это одна из форм управления финансами любого звена. Он заключается в постоянной проверке выполнения хозяйственных и финансовых операций с точки зрения их законности, экономической целесообразности, и достижения положительных конечных результатов работы. Финансовый контроль осуществляется на стадии разработки финансовых планов, проведения операций, практически на всех этапах движения денежных средств. Финансовый контроль производится финансовой службой совместно с другими отделами, которые участвуют в выполнении финансовых заданий, ведут учет их выполнения и результативности.

Наличие финансового контроля объективно обусловлено тем, что финансам, как экономической категории присущи не только распределительная, но и контрольная функции. Поэтому использование государством финансов для решения своих задач обязательно предполагает проведение с их помощью контроля за ходом выполнения этих задач. Финансовый контроль осуществляется в установленном правовыми нормами порядке всей системой органов государственной власти и органов местного самоуправления, в том числе специальными контрольными органами при участии общественных организаций, трудовых коллективов и граждан.

Значение финансового контроля выражается в том, что при его проведении проявляются, во-первых, соблюдение установленного правопорядка в процессе финансовой деятельности государственными и общественными органами, предприятиями, учреждениями, организациями, гражданами и, во-вторых, экономическая обоснованность и эффективность осуществляемых действий, соответствие их задачам государства. Таким образом, он служит важным способом обеспечения законности и целесообразности проводимой финансовой деятельности.

Согласно Лимской декларации руководящих принципов контроля, принятой IX Конгрессом Международной организации высших контрольных органов (ИНТОСАИ) в 1977 г., «контроль – не самоцель, а неотъемлемая часть системы управления, целью которой является вскрытие отклонений от принятых стандартов и нарушений принципов законности, эффективности и экономии расходования материальных ресурсов на возможно более ранней стадии с тем, чтобы иметь возможность принять корректирующие меры, в отдельных случаях привлечь виновных к ответственности, получить компенсацию за причиненный ущерб или осуществить мероприятия по предотвращению или сокращению таких нарушений в будущем». Поэтому у любого органа управления должны быть соответствующие подразделения, обеспечивающие его контрольные функции.

Контроль как способ обратной связи может быть эффективным только в случае получения и эффективного использования достоверной и своевременной информации о состоянии всей управляемой системы, определения того, все ли в этой системе осуществляется в соответствии с намеченными целями и принципами, полученными указаниями и распоряжениями руководства, действующим законодательством. Контроль дает возможность не только выявить отклонения от принятых и утвержденных правил, процедур, законоположений, но и определить причины этих отклонений, конкретизировать их по степени участия в них должностных лиц, деятельность которых подвержена проверке.

Общество не может нормально функционировать и развиваться без четко организованной системы контроля за производством и распределением общественного продукта и другими сферами общественной жизни. Система – это совокупность каких-либо элементов, объединенных по определенным принципам или взаимосвязям и составляющих единое целое.

Понятие «**финансовый контроль**»

Понятие «**финансовый контроль**» – одно из ключевых понятий финансового управления в целом, как на микроуровне, так и на макроуровне. В общем виде под финансовым контролем понимается совокупность действий и операций проверки финансовых и близких с финансовыми вопросов деятельности организации с применением специфических форм и методов организации такого контроля. Финансовый контроль является системой действий уполномоченных лиц, связанных с проверкой соблюдения управляемым субъектом норм финансового права и решений, которые приняты управляющим субъектом и интересов управляющего субъекта.

Система контроля включает следующие элементы: объект, субъект, предмет, метод, приемы и способы, техника и технология, принципы, процесс контроля, сбор и обработка исходных данных для проведения контроля, результат контроля и затраты на его осуществление, субъект, принимающий решение по результатам контроля, принятие решения по результатам контроля.

Являясь составной частью функции управления, экономический контроль направлен на решение стратегических задач, стоящих перед экономикой, он выполняет несколько функций: информационную, профилактическую, мобилизующую и воспитательную.

Подводя итог, можно сделать вывод, что **финансовый контроль представляет собой** одну из составных форм и частей единой комплексной системы контроля (межгосударственного, государственного, негосударственного), заключающегося в регулировании и проверке законности и эффективности деяний (действий и бездействия), связанных с созданием, распределением и использованием материальных ресурсов, с целью вскрытия отклонений от установленных стандартов, принципов, требований законодательства на возможно более ранней стадии. Конечно, такое определение финансового контроля характеризует его в самом широком смысле слова.

2. Система финансового контроля в РБ включает:

- Общегосударственный,
- Внутрихозяйственный,
- Независимый (аудиторский),
- Общественный контроль.

Общегосударственный контроль

Осуществляется государственными органами, уполномоченными на осуществление контроля в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь». Данный вид контроля осуществляется специализированными финансовыми органами в отношении всех субъектов, независимо от подчиненности и формы собственности, а также, в установленных случаях, в отношении граждан.

Общегосударственный контроль

Различают финансовый контроль на **макро-** (масштаб государства) и **микроуровне** (отдельные предприятия).

Для *общегосударственного* финансового контроля (т.е. контроля на **макроуровне**) характерны следующие задачи:

1. Обеспечение полного и своевременного финансирования установленных направлений расходов бюджетов;
2. Поиск наиболее рациональных способов мобилизации и использования денежных фондов;
3. Содействие оптимальному использованию денежных ресурсов, сбалансированности наличия финансовых ресурсов и потребности в них;
4. Обобщение и анализ практики;
5. Разработка предложений по совершенствованию финансового законодательства.

Объект контроля на макроуровне – государственные финансы.

Предмет контроля – сводные финансовые планы.

Субъектом общегосударственного контроля являются высшие или местные исполнительно-распорядительные органы.

Общегосударственный контроль

Задачами финансового контроля на **микроуровне** являются:

1. Обеспечение соблюдения субъектами хозяйствования и гражданами действующего финансового законодательства;
2. Обеспечение полноты и своевременности выполнения субъектами своих обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами;
3. Содействие рациональному использованию ресурсов и выявление резервов роста финансовых ресурсов.

Объект контроля на микроуровне – финансово-хозяйственная деятельность конкретного предприятия, а в установленных случаях – деятельность и доходы граждан.

Предмет – финансовые показатели (прибыль, доход).

Субъектами контроля на микроуровне являются специализированные органы финансового контроля.

Внутрихозяйственный контроль

Осуществляется непосредственно на предприятии их соответствующими службами: бухгалтерия, финансовый отдел и др.

Особенностями данного вида контроля являются:

- Охватывает все сферы деятельности предприятия;
- Носит постоянный характер;
- Включает в себя проверку деятельности предприятия в целом и структурных подразделений.

Внутрихозяйственный контроль

Необходимость осуществления данного вида контроля вытекает из положений Закона Республики Беларусь от 18 октября 1994 г. № 3321-ХІІ «О бухгалтерском учете и отчетности» (с изменениями и дополнениями). В частности ст. 6 указанного закона устанавливает, что: *«Руководитель организации обязан организовать бухгалтерский учет и создать необходимые условия для правильного его ведения. Руководитель организации должен обеспечить неукоснительное выполнение всеми подразделениями и работниками, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера в части соблюдения правил ведения бухгалтерского учета, оформления и представления для учета документов и сведений.»* Статья 7 закона возлагает на главный бухгалтера организации обеспечение контроля за движением активов и выполнением обязательств.

Внутрихозяйственный контроль

При осуществлении своих функций бухгалтер непосредственно подчиняется руководителю предприятия (учреждения), чьим приказом он назначается и освобождается от должности. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем предприятия (организации) и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами. Денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера (лица, им уполномоченного) считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению. В случае возникновения разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по вопросам совершения отдельных хозяйственных операций документы по ним должны быть приняты к исполнению главным бухгалтером по письменному распоряжению руководителя этой организации, который несет всю полноту ответственности за последствия таких операций.

Аудиторский контроль

Для характеристики аудиторской деятельности необходимо выделить **виды аудита**. В зависимости от субъекта, осуществляющего аудит выделяют:

□ **Внутренний аудит.** Осуществляется управлениями (отделами) внутреннего аудита, созданными непосредственно в организации. Работники данного управления (отдела) являются штатными сотрудниками этой организации. Такие структуры создаются, как правило, в организациях, имеющих большое количество территориально-обособленных подразделений. На крупных предприятиях также могут создаваться отделы внутреннего аудита или вводится должность бухгалтера-аудитора. Внутренний аудит в некоторых источниках рассматривается как разновидность внутривладельческого контроля.

Аудиторский контроль

□ **Внешний аудит.** Осуществляется аудиторскими организациями или индивидуальными предпринимателями – аудиторами. В соответствии со ст. 1 Закона Республики Беларусь от 8 ноября 1994 г. № 3373-ХІІ «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями), аудиторская деятельность – предпринимательская деятельность по независимой проверке (аудиту) бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности и других документов организаций, их обособленных подразделений, хозяйственных групп, банковских групп, банковских холдингов, простых товариществ, индивидуальных предпринимателей, а при необходимости и (или) по проверке их деятельности, которая должна отражаться в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в целях выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных финансовых (хозяйственных) операций законодательству.

Аудиторский контроль

Аудитор – физическое лицо, имеющее высшее экономическое и (или) юридическое образование и стаж работы по соответствующей специальности не менее трех лет, а также отвечающее квалификационным требованиям, установленным законодательством к аудиторам, и имеющее квалификационный аттестат аудитора. Аудитор имеет право заниматься аудиторской деятельностью в качестве аудитора – индивидуального предпринимателя, а также в качестве работника аудиторской организации.

Аудиторская организация – коммерческая организация, осуществляющая аудиторскую деятельность и оказывающая сопутствующие аудиту услуги. В штате аудиторской организации должно состоять не менее трех аудиторов.

Аудиторский контроль

Аудиторские организации, аудиторы, проводят аудит:

- ✓ достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- ✓ достоверности консолидированной отчетности о деятельности банковской группы, банковского холдинга;
- ✓ правильности отражения операций по счетам бухгалтерского учета;
- ✓ разработки и анализа инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;;
- ✓ финансового состояния инвестора (инициатора инвестиционного проекта);
- ✓ финансового состояния эмитента ценных бумаг;
- ✓ формирования уставного фонда, происхождения денежных средств учредителей (участников) организации, вносимых в ее уставный фонд;
- ✓ достоверности налоговой декларации (расчета);
- ✓ состава и стоимости предприятия как имущественного комплекса;
- ✓ стоимости основных средств, находящихся в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении аудируемого лица;
- ✓ иных показателей финансовой и хозяйственной деятельности аудируемых лиц.

Общественный контроль

В соответствии с п. 3 Указа № 510 *общественный контроль*, в форме проведения проверок, могут осуществлять профессиональные союзы, их организационные структуры, объединения таких союзов и их организационные структуры в случаях и порядке, установленных иными законодательными актами.

Осуществление общественного контроля в форме проведения проверок другими организациями, а также физическими лицами запрещается.

Органы, осуществляющие финансовый контроль в РБ, их функции и полномочия

Экономические и политические преобразования в Республике Беларусь в начале 90-х гг. привели к существенной перестройке действовавшей в стране системы органов финансового контроля, постепенному приближению ее к западной модели. Была преобразована система контрольных органов. В частности, в 1990 г. были упразднены Контрольная палата, Департамент экономического контроля при Совете Министров. Новая система политической власти во главе с Президентом вызвала к жизни президентский контроль.

Органы, осуществляющие финансовый контроль в РБ, их функции и полномочия

Появились новые органы финансового контроля:

- ✓ в 1994 г. создана служба контроля администрации Президента;
- ✓ в 1997 г. - Комитет государственного контроля и др.

Перестроена структура Министерства финансов Беларуси, изменились его функции. Возник аудиторский контроль. Новые формы приобрел общественный финансовый контроль.

Органы, осуществляющие финансовый контроль в РБ, их функции и полномочия

- *Принцип разделения властей*, закрепленный в ст.6 Конституции Республики Беларусь предусматривает контроль финансовой деятельности органов исполнительной власти со стороны Президента и органов представительной власти. Такой контроль осуществляется, прежде всего, при рассмотрении и утверждении проектов нижестоящих бюджетов, государственных и местных внебюджетных фондов, а также при утверждении отчетов об их исполнении.
- Высшим специализированным органом финансового контроля является Комитет государственного контроля Республики Беларусь, который выделяется среди других контролирующих органов своей ролью и правовым статусом.

Органы, осуществляющие финансовый контроль в РБ, их функции и полномочия

Систему органов Комитета государственного контроля образуют *Комитет государственного контроля Республики Беларусь и его территориальные органы - Комитеты государственного контроля областей и г. Минска*. По решению Президента Республики Беларусь территориальные органы Комитета государственного контроля могут создаваться в городах и районах Республики Беларусь.

Комитет государственного контроля возглавляет *Председатель*, который назначается на должность и освобождается от должности Президентом Республики Беларусь. Председатель Комитета государственного контроля несет персональную ответственность за выполнение на Комитет государственного контроля и его территориальные органы задач. Первый заместитель и заместители Председателя Комитета государственного контроля назначаются на должность и освобождаются от должности Президентом Республики Беларусь по представлению Председателя Комитета государственного контроля.

Органы, осуществляющие финансовый контроль в РБ, их функции и полномочия

Ст. 129 Конституции Республики Беларусь указывает на то, что Комитет государственного контроля осуществляет государственный контроль за исполнением республиканского бюджета, использованием государственной собственности, исполнением актов Президента, Парламента, Правительства и других государственных органов, регулирующих отношения государственной собственности, хозяйственные, финансовые и налоговые отношения.

Дальнейшая конкретизация деятельности Комитета государственного контроля отражена в Законе Республики Беларусь от 9 февраля 2000г. «О Комитете государственного контроля Республики Беларусь». Комитет государственного контроля обладает широчайшей компетенций в сфере финансового контроля, о чем свидетельствуют направления его деятельности.

Органы, осуществляющие финансовый контроль в РБ, их функции и полномочия

Особая роль в осуществлении финансового контроля на территории Республики Беларусь отводится **Департаменту финансовых расследований** Комитета государственного контроля, который является отдельным структурным подразделением Комитета государственного контроля.

В состав Департамента входят управления Департамента финансовых расследований по областям и г.Минску, межрайонные отделы управлений Департамента по областям и г.Минску (территориальные органы финансовых расследований).

Департамент возглавляет заместитель Председателя Комитета государственного контроля - директор Департамента финансовых расследований, который назначается на должность и освобождается от должности Президентом Республики Беларусь по представлению Председателя Комитета государственного контроля.

Органы, осуществляющие финансовый контроль в РБ, их функции и полномочия

Важное место в системе органов государственного финансового контроля занимает **Министерство финансов Республики Беларусь**, которое не только разрабатывает финансовую политику, но и непосредственно контролирует ее осуществление.

Министерство финансов Республики Беларусь действует на основании Положения, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001г. №1585 «Вопросы Министерства финансов Республики Беларусь». Министерство финансов Республики Беларусь является республиканским органом государственного управления и подчиняется Совету Министров Республики Беларусь.

Органы, осуществляющие финансовый контроль в РБ, их функции и полномочия

Контроль финансов со стороны Президента Республики Беларусь осуществляется в соответствии с Конституцией Республики Беларусь путем издания указов по финансовым вопросам, подписания законов; назначения и освобождения от должности министра финансов Республики Беларусь, с согласия Совета Республики назначает на должность Председателя и членов Правления Национального банка. С ежегодными посланиями о положении в государстве, об основных направлениях внутренней и внешней политики Президент Республики Беларусь обращается к Парламенту.

Органы, осуществляющие финансовый контроль в РБ, их функции и полномочия

Органы исполнительной власти всех уровней осуществляют финансовый контроль непосредственно в пределах своих полномочий, а также направляют и контролируют деятельность подведомственных им управленческих структур, в том числе финансовых. Так согласно ст. 107 Конституции Республики Беларусь Правительство разрабатывает и представляет Президенту для внесения в Парламент проект республиканского бюджета и отчет о его исполнении; обеспечивает проведение единой экономической, финансовой, кредитной и денежной политики и осуществляет иные полномочия, возложенные на него Конституцией, законами и актами Президента.

Органы, осуществляющие финансовый контроль в РБ, их функции и полномочия

Помимо рассмотренных выше органов финансового контроля, в Беларуси существует ряд специализированных органов финансового контроля, сферой деятельности которых является конкретная область финансов, например кредитование или страхование.

Значительный объем контрольных полномочий присутствует в деятельности **Национального банка, Государственного комитета по ценным бумагам, Комитета по надзору за страховой деятельностью.**

Все органы, уполномоченные осуществлять функции государственного финансового контроля, при проведении ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности в министерствах, других центральных органах управления, исполнительных комитетах, а так же на предприятиях, в объединениях, организациях и учреждениях независимо от форм собственности руководствуются едиными требованиями, изложенными в Указе Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009г. «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь».

Список использованных источников:

1. Конституция Республики Беларусь 1994 года (с изменениями и дополнениями, принятыми на республиканских референдумах 24 ноября 1996 года и 17 октября 2004 года). - Мн.: Амалфея, 2019.
2. Указ Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республики Беларусь»
3. Финансовый контроль и аудит: Н.К. Волочко - Минск: БГЭУ, 2010.
4. Финансовый контроль: уч. пособ. / А.А.Вишневский, В.С.Гальцов, И.В.Сауткин - Минск: Академия МВД, 2005.
5. Фисенко, М.К. Финансовая система Беларуси: учебное пособие / М.К. Фисенко. - Минск: Современная школа, 2008.