



## 5. КОНТРОЛЬ, АУДИТ І АНАЛІЗ: ВИДИ ТА БАГАТОЦІЛЬОВИЙ ХАРАКТЕР В ПРОЦЕСІ СУСПІЛЬНИХ ТРАНСФОРМАЦІЙ

**ВОЛОЧКО Н.К.**

кандидат економічних наук, доцент,

**ЧУБАРОВА Н.Э.**

Ассистент, кафедра фінансов  
учреждение образования

«Белорусский государственный экономический университет»

г. Минск, Республика Беларусь

### **ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ЕГО РОЛЬ В УПРАВЛЕНИИ ФИНАНСАМИ**

Финансовый контроль в системе контроля занимает ведущее место, так как он связан с управлением финансами, которое представляет собой целенаправленное воздействие с помощью специальных приемов и методов на финансовые отношения и соответствующие им виды финансовых ресурсов.

Объективная необходимость в финансовом контроле связана с возникновением финансов, условием возникновения которых являются товарно – денежные отношения и необходимость обеспечения финансовыми ресурсами государства и хозяйствующих субъектов.

Финансовый контроль, как составная часть экономического контроля, непосредственно связан с функционированием звеньев финансовой системы, в основе формирования которых лежат типичные финансовые отношения.

Поскольку финансовые отношения тесно связаны с производственными, информация финансового контроля позволяет руководству хозяйствующих субъектов и государству осуществлять эффективное финансово – хозяйственное управление, что дает возможность рассматривать финансовый контроль как важнейший элемент эффективной системы финансово – хозяйственного управления.

Финансовый контроль в условиях рыночной экономики – это не только проверка соблюдения финансово – хозяйственного законодательства, это важнейшая функция управления финансовыми, а через них и экономическими процессами.

Порядок организации и проведения государственного финансового контроля в Республике Беларусь регулируется Указом Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 года №510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» (с изменениями и дополнениями) и, как показала действующая практика, этого явно не достаточно.

Роль финансового контроля состоит в содействии и успешной реализации финансовой политики государства, обеспечении процессов формирования и эффективного использования финансовых ресурсов во всех сферах экономики.

Система организации финансового контроля в Республике Беларусь состоит из трех основных звеньев: государственный финансовый контроль, независимый контроль и общественный контроль.

Государственный финансовый контроль является одним из важнейших элементов управления финансовой системой государства. Он содействует успешной реализации



финансовой политики государства, обеспечению процессов формирования и эффективного использования финансовых ресурсов во всех сферах экономики.

Государственный финансовый контроль в Республике Беларусь Комитет государственного контроля Республики Беларусь, куда входят Департамент финансовых расследований и Департамент финансового мониторинга, Министерство финансов, Министерство по налогам и сборам, Государственный таможенный комитет и др.

В республике Беларусь организация и проведение государственного финансового контроля регулируется Указом Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 года №510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» (с изменениями и дополнениями). В целях минимизации вмешательства органов государственного контроля в финансово – хозяйственную деятельность субъектов хозяйствования были внесены существенные изменения в проведение контрольной деятельности Указом Президента Республики Беларусь от 16.10.2017 года №376 «О мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности», где предусмотрено смещение акцента в деятельности контрольных органов с использованием мер профилактического и предупредительного характера.

Контрольная деятельность с использованием мер профилактического и предупредительного характера осуществляется путем проведения мониторингов, разработки рекомендаций по устранению выявленных недостатков; информирования субъектов хозяйствования о типичных нарушениях, выявленных в ходе проверок контролирующими органами; проведения разъяснительной работы о порядке соблюдения действующего законодательства и др.

Как показало исследование, в действующей практике Республики Беларусь используются такие методы финансового контроля, как проверка, анализ, мониторинг. Ревизия, как метод финансового контроля, не нашла своего отражения в действующем законодательстве Республики Беларусь.

С 1 января 2019 года введен порядок формирования сводного плана выборочных проверок, основанный на системе оценки степени риска действий, совершаемых субъектами хозяйствования на основе единых критериев.

Критерии оценки степени риска деятельности субъектов хозяйствования разработаны контрольными (надзорными) органами на основе методики, принятой Постановлением Совета Министров Республики Беларусь №43 от 22.01.2018 года «О методике формирования системы оценки степени риска» и согласованы с Межведомственным Советом по контрольной (надзорной) деятельности.

Управление координации контрольной деятельности и организационной работы Комитета государственного контроля Республики Беларусь составляет дважды в год сводные планы выборочных проверок, которые разрабатываются с применением интегрированной автоматизированной системы контрольной (надзорной) деятельности (ИАСКНД).

В целях сокращения контрольных мероприятий выборочные проверки одного и того же проверяемого субъекта в течение календарного года могут быть проведены несколькими контролирующими органами только в форме совместной проверки. Проведение нескольких выборочных проверок одного и того же проверяемого субъекта в течение календарного года не допускается.

В Республике Беларусь в соответствии с действующим законодательством контролирующие органы могут использовать такой метод финансового контроля, как мониторинг. Его содержание состоит в оперативной оценке фактического состояния объектов на предмет соответствия требованиям законодательства, выявлении и предотвращении причин и условий, способствующих совершению нарушений без использования полномочий, предоставленных контролирующим органами их должностным лицам для проведения проверок.



По результатам мониторинга при обнаружении нарушений, не создающих угрозу национальной безопасности, контролирующим органом, проводящим мониторинг, вручаются субъекту хозяйствования рекомендации для устранения выявленных нарушений. В случае неустранения выявленных в ходе мониторинга нарушений в области действующего законодательства, контролирующие органы могут назначить внеплановую проверку.

На современном этапе экономического развития государственному финансовому контролю Республики Беларусь присущ ряд проблем, обусловленных главным образом затянувшимся процессом перехода от командно – административной к рыночной модели экономики. В условиях непростой экономической ситуации, связанной как с переходным состоянием белорусской экономики, так и с особенностями существования Республики Беларусь в мировом экономическом пространстве, государственному финансовому контролю в Республике Беларусь присущи некоторые проблемы.

Одной из них является несовершенство действующей нормативно – правовой базы, регулирующей деятельность контрольных (надзорных) органов. Стоит отметить, что в настоящее время в Республике Беларусь отсутствуют закон о финансовом контроле и закон о государственном финансовом контроле. В отличие от государственного финансового контроля, в Республике Беларусь принят Закон «Об аудиторской деятельности» от 12.07.2013 года № 56-З (с изменениями и дополнениями), где определены терминология, основные принципы и положения аудиторского финансового контроля. Отсутствие аналогичного законодательного акта по государственному финансовому контролю является проблемой, которая нуждается в эффективном решении в ближайшей временной перспективе.

Отсутствует единая для органов государственного финансового контроля концепция финансового контроля и схожие методики проведения контрольно – аналитических мероприятий.

Проблемой является недостаточно совершенная система оценки степени риска деятельности субъектов хозяйствования, практическое применение которой показало, что у экономических субъектов, нарушающих действующее законодательство Республики Беларусь, есть возможность не быть проверенными.

Дискуссионным является вопрос взаимодействия контрольных органов с представителями бизнеса в условиях обозначенного направления к либерализации контрольной деятельности в целях облегчения условий ведения бизнеса в стране. Сокращение количества проверок положительным образом сказывается на развитии бизнеса, способствует притоку инвестиций и росту заинтересованности к открытию собственного дела. Однако параллельно с этим растет и число нарушений действующего законодательства, что в долгосрочной перспективе без должного контроля со стороны государства может привести к значительным проблемам.

Спорным вопросом является также необходимость реформирования ведомственного контроля путем переориентации его на проведение внутреннего анализа в целях содействия развитию подведомственных организаций. В этом случае функции служб ведомственного финансового контроля, осуществляемого департаментами, управлениями отраслевых министерств и ведомств в отношении подведомственных им организаций пересекаются с внутриведомственным контролем, поскольку внутриведомственный контроль ориентирован на защиту интересов экономических субъектов, повышение их эффективности путем глубокого исследования их финансово – хозяйственной деятельности, выявление проблем и внесения предложений по их решению. В этих условиях переориентация функций ведомственного контроля требует необходимости совершенствования внутриведомственного контроля организаций.

В целях совершенствования финансового контроля в Республике Беларусь необходимо разработать законы и другие правовые акты, определяющие права и обязанности органов



каждого звена системы финансового контроля, порядок проведения контрольных мероприятий, обеспечить координацию деятельности контролирующих органов.

Совершенствование государственного финансового контроля в Республике Беларусь является сложным и многосторонним процессом, который необходимо проводить в комплексе с реформированием других направлений финансовой политики государства, что позволит достигнуть общего экономического роста в Республике Беларусь.

**Д-Р РОБЕРТ ДМУХОВСКИ**

Ольштинський університет

м. Ольштин, Польща

## **СУТНІСТЬ, ЗАДАЧІ ТА ОДЕРЖУВАЧІ ФІНАНСОВОГО АНАЛІЗУ СУЧАСНОГО ПІДПРИЄМСТВА**

Кожна компанія складає чимало різних рапортів і звітів. Вони мають різну форму й найчастіше подаються у вигляді числових даних, що презентують результати господарської діяльності. Звіти різняться між собою оскільки стосуються різних питань. Тим не менше, всі звіти є дуже важливим джерелом інформації про компанію. Саме вони дозволяють систематизувати дані та проводити їх аналіз.

Фінансова звітність дуже часто піддається різного роду аналізу. Найпоширенішим видом аналізу показників фінансової звітності є так званий „Аналіз коефіцієнтів” (також відомий як фінансовий аналіз), який є частиною фундаментального аналізу і може бути джерелом інформації, яка дозволяє приймати правильні інвестиційні рішення. Завдяки цьому керівництво різних рівнів дізнається про причини змін у зовнішньому середовищі, наслідки господарської діяльності та про фактори, що порушують запланований хід економічних процесів і явищ, за які воно відповідає. Велике значення економічного аналізу в управлінні суб'єктами господарювання робить його високо позиціонованим серед функцій управління, що ідентифікує його як дійсно базову управлінську складову (Gabrusewicz 1995, с. 35).

Основою економічного аналізу є фінансовий аналіз, орієнтований на вивчення фінансового стану підприємства (Dybus, Kołosowska, Prewysz-Kwinto 2005, с. 9). Питання, що розглядаються в процесі фінансового аналізу, включають, насамперед: попередній та розгорнутий аналіз балансу, звіту про прибутки та збитки, звіту про рух грошових коштів, джерел доходу та напрямки їх розподілу, аналіз фінансових результатів і факторів, що їх формують, а також аналіз фінансового стану суб'єкта господарювання для оцінки показників його фінансової ліквідності, заборгованості, прибутковості, операційної ефективності (Sierpińska, Jachna 2004, с. 15).

Множина даних, представлених у фінансовій звітності, значно перевищує кількість, необхідну для якісного проведення аналізу для потреб менеджерів та осіб, що приймають рішення. Однак не варто упускати жодну важливу інформацію, оскільки інтерпретація лише випадкової частини даних може призвести до висновків, що не відповідають дійсності (Rybicki 2003, с. 15).

### **Суть фінансового аналізу**

Термін „фінансовий аналіз” можна зрозуміти по-різному. Це пов'язано з досить широким його застосуванням. На думку Т. С'юдєка, „фінансовий аналіз – це наукова дисципліна, яка завдяки сукупності методів, дозволяє проводити економічну діагностику суб'єктів господарювання” (Siudek 2004, с. 155).

З іншого боку, В. Габрусевич не визначає фінансовий аналіз як наукову дисципліну, а вважає його частиною економічного аналізу, що дозволяє оцінити ефективність діяльності