

*А.В. Бунь, магистр экономических наук, соискатель,
ассистент кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита в отраслях народного хозяйства БГЭУ*

СТАНДАРТИЗАЦИИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: ПРЕДПОСЫЛКИ И МЕХАНИЗМ РЕАЛИЗАЦИИ

Под влиянием международной экономической интеграции в Республике Беларусь произошли кардинальные изменения в процессе формирования социально ориентированной рыночной инфраструктуры и развития ее экономики на качественно новом уровне. Подтверждением тому являются проводящаяся работа по либерализации экономической деятельности, в том числе «...придание контрольной (надзорной) деятельности предупредительного характера, перехода к преимущественному использованию профилактических мер, направленных на предотвращение правонарушений при осуществлении предпринимательской деятельности...» (п. 5 Директивы Президента Республики Беларусь 31.12.2010 № 4) [1].

На сегодняшний день все большую актуальность приобретает стандартизация финансового контроля. Ее значение настолько велико, что Международной неправительственной организацией высших контрольных органов (ИНТОСАИ), призванной способствовать развитию обмена идеями и опытом между высшими контрольными органами в сфере внешнего финансового контроля, в 1989 году были разработаны Ревизионные стандарты ИНТОСАИ, созданные на основе деклараций, принятых в Лиме и Токио, отчетов и докладов, одобренных на различных конгрессах ИНТОСАИ, а также отчета группы экспертов при ООН по вопросу ревизий в развивающихся странах. Стандарты ИНТОСАИ направлены, прежде всего, на унификацию деятельности органов государственного финансового контроля в различных странах с целью повышения эффективности международного сотрудничества в борьбе с коррупцией, хищением государственных средств и другими подобными явлениями.

Отсутствие четкой координации между органами, осуществляющими финансовый контроль, приводит, с одной стороны, к высокой степени дублирования в работе контрольных органов, а с другой, – к наличию остающихся вне пределов финансового контроля аспектов государственной экономики.

Методическим обеспечением контрольно-ревизионной деятельности практически каждого органа финансового контроля выступают, как правило, самостоятельно разрабатываемые ими положения, порядки, методические указания и тому подобное. Другими словами, в стране практически отсутствуют единая методологическая база и технологии проведения финансового контроля, что не может не сказываться на действенности финансового контроля, приводит к неоднозначности результатов контрольных мероприятий, проведенных на одном и том же объекте разными субъектами государственного финансового контроля. Естественно, возникает необходимость приведения этих составляющих к определенной, четко выверенной государственной системе.

Использование всеми субъектами финансового контроля в своей деятельности единых базовых принципов и основных процедур, как показывает мировой опыт, способствует повышению качества контрольных мероприятий, более полному охвату ими финансовых операций, созданию условий для анализа и оценки эффективности, а также превенции вероятных финансовых нарушений [2].

Проведенный анализ нормативно-правовых актов Республики Беларусь показал, что в настоящее время отсутствует унифицированный подход к применению определенной технологии контроля. Более того, пунктом 36 Указа Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» [3] определено, что при проведении проверки проверяющий самостоятельно определяет методы и способы ее осуществления. Все это приводит в конечном итоге к ситуации, в которой одна и та же проверка может быть проведена по-разному с получением отличного друг от друга результата, иногда даже противоречащего между собой. Немаловажное значение имеют также затраченное время на проведение ревизии и трудозатраты, понесенные проверяющими.

В большинстве случаев по результатам проверки составляется акт, свидетельствующий о выявленных нарушениях законодательства. Здесь, по нашему мнению, скрыта серьезная проблема. Она заключается в том, что в настоящее время законодательно не разработан документ, который бы описывал действия ревизора от момента вручения предписания на проверку проверяемому субъекту до оформления результатов проверки. В результате имеет место ситуация, при которой проверяющим законодательно допускается использование инструментария по собственному усмотрению, однако что именно применяется и каким способом нигде не фиксируется. При этом результатом действий ревизора выступает, как правило, акт проверки со значительным перечнем нарушений, но при каких обстоятельствах они установлены вуализуется. Резюмируя, можно утверждать, что сегодня технологический процесс проверок остался вне пределов диапазона белорусского законодательства, что естественно не располагает к предупреждению вероятных финансовых нарушений.

В этой связи считаем, что с целью совершенствования организации работы контрольных органов в Республике Беларусь, необходимо провести комплексную и системную стандартизацию финансового контроля.

В настоящее время в некоторых органах государственного финансового контроля разрабатываются внутренние регламентирующие документы, в том числе сборники методических и инструктивных документов по организационному и методическому обеспечению контрольных мероприятий по различным направлениям. Но между данными документами, разрабатываемыми и в разрезе разных органов государственного финансового контроля, и в разрезе их подразделений, нет системной взаимосвязи. Стандартизация на уровне отдельных органов – лишь частичное решение общего вопроса стандартизации. По нашему мнению, кроме внутренних документов, учитывающих специфику конкретных органов и их подразделений, необходима система общих для всех контрольных органов и обязательных для выполнения стандартов. При этом для каждого органа финансового контроля должна будет определяться степень совместимости общих стандартов с его полномочиями (использовать эти стандарты орган будет в пределах своих задач и полномочий). Иными словами, каждый орган государственного финансового контроля должен будет согласовать свою деятельность с общими стандартами [4].

На основе общих стандартов нами предлагается разработать ряд контрольных регламентов для органов финансового контроля с учетом их государственного уровня:

- на макроуровне (республиканском уровне) регламенты проверок – для служб внесведомственного (государственного) контроля, которые являлись бы нормативными документами, регламентирующими единые требования к организации контрольной

деятельности государственных органов контроля республики (регламенты вневедомственного контроля). Они должны адекватно соответствовать правовому и организационному статусу соответствующего органа контроля;

- на мезоуровне (внутриведомственном уровне), с учетом требований республиканских регламентов проведения проверок, – регламенты проведения проверок, используемые для регулирования деятельности органов внутриведомственного контроля (регламенты внутриведомственного контроля);

- на микроуровне (на уровне контрольно-ревизионных отделов организаций) – регламенты проведения проверок конкретными субъектами хозяйствования с целью регулирования работы своих подконтрольных служб (регламенты внутреннего контроля).

Далее на основе регламентов проверок, регулирующих организационные аспекты контрольной деятельности органов финансового контроля, по нашему мнению, следует разработать пакет рабочих регламентов проверки, описывающих технологическую сторону ревизии каждого объекта контроля.

При разработке рабочих регламентов проверки существенное значение имеет концепция их построения. Нам представляется регламент в виде пошагового перечня контрольных процедур, обязательных для исполнения проверяющими, по всем структурным пунктам документа, применительно к определенному объекту бухгалтерского учета, подвергающегося проверке. Основными требованиями, предъявляемыми к регламентам проверок, являются целесообразность и эффективность, преемственность и согласованность, логическая последовательность, полнота и детализация, единство применяемой в них терминологии. Помимо текстового материала регламент должен быть снабжен принципиальными схемами, алгоритмами, таблицами, рисунками и графиками с целью сокращения времени для его методологического изучения и доступности прикладного использования.

Нами предлагается следующая структура рабочего регламента проверок: общие положения – описание необходимости разработки регламентов проверки, определение основных терминов и понятий, сфера пользования, а также описание объекта регламентации; цели и задачи регламента, взаимосвязь с другими регламентами; основные этапы проверки – общая схема проверки с выделением определенных элементов; описание контрольных технологий – изложение принятых методик и технологических приемов проведения проверки; типичные нарушения в области проверяемого объекта – перечисление наиболее распространенных нарушений, выявленных у 2-х и более субъектов проверки в процессе предыдущих проверок; оформление результатов – перечень документов, которые ревизор должен составить в соответствии с требованиями регламента проверки.

В результате проведения системной стандартизации органов финансового контроля и внедрения в практическую деятельность специалистов контрольно-ревизионных служб и управлений министерств Республики Беларусь независимо от отраслевой принадлежности и географического положения рабочих регламентов проведения проверок станет возможным:

- унификация деятельности органов финансового контроля в целом и отдельных специалистов в частности;
- повышение эффективности и результативности контроля с ликвидацией влияния субъективности профессионального суждения;

- снижение трудоемкости контрольных процедур;
- превентивность (предупреждение) вероятных финансовых нарушений;
- ликвидация влияния уровня компетенции, квалификации и профессиональных навыков отдельных специалистов на результативность проверки;
- согласованность действий различных контролирующих органов;
- правовая доказательность положений актов проверок в хозяйственных процессах судов.

Список использованных источников

1. О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь : Директива Президента Респ. Беларусь, 31 дек. 2010 г., № 4 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2011. – № 3. – 1/12259.
2. Столяров, Н.С. Проблемы стандартизации финансового контроля / Н.С. Столяров / Аудит и финансовый анализ. – 2006. – № 4. – С. 6–9.
3. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь, 16 окт. 2009 г., № 510 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2009. – № 253. – 1/11062.
4. Бурцев, В.В. К вопросу о стандартизации государственного финансового контроля / В.В. Бурцев // Журнал «Менеджмент в России и за рубежом» [Электронный ресурс]. – 2000. – № 1. – Режим доступа : <http://www.cfin.ru/press/management/2000-1/07.shtml>. – Дата доступа : 25.02.2011.

BSEU. Belarus State Economic University. Library.
<http://www.bseu.by> elibr@bseu.by