

8. Tarptautiniai apskaitos standartai. Londonas: Tarptautinių apskaitos standartų valdyba, 2007, 2513 c.
9. Kutera M., Holda A., Surdykowska S. Oszustwa księgowe. Warszawa: Difin, 2006, 277 c.
10. Lakis V. Audito sistema: raida ir problemos. – Vilnius: VU leidykla, 2007, 386 c.
11. Beasley V., Carcello J., Hermanson D. Fraudulent Financial Reporting: 1987–1997. An Analysis of US Public Companies. Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission, 1999, 33 c.
12. Ten Things About Financial Statement Fraud, <<http://www.deloite.com/dtt/article/0,1002,sid=16627,00ntml>>.

КЛАССИФИКАЦИИ ВИДОВ, ПРИЕМОВ И СПОСОБОВ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ: ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ И ВАРИАНТЫ МОДИФИКАЦИИ

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

Продолжение. Начало в № 4

На рисунке 3 представлены возможные варианты взаимодействия контролирующих органов в процессе практического использования контрольного информационного ресурса.

Вертикальный тип показывает осуществляемое информационное взаимодействие в структуре одного контролирующего органа.

Горизонтальный тип – взаимодействие и координация деятельности контролирующих органов, различного подчинения, но одного уровня.

Общесетевые типы – межведомственный, межобластной и общереспубликанский, допускающие информационное взаимодействие контролирующих органов различного подчинения и различной территориальной принадлежности. Последний тип взаимодействия неоднороден и представляется в виде трех различных подтиповых моделей:

- *межгосконтролирующая* (взаимодействие между органами государственной и исполнительной власти (имеются в виду необязательно контролирующие органы) различного подчинения на одном горизонтальном уровне, формирующие базы данных с информацией, подвергающейся рассмотрению при проверках. Например, таможенные органы или органы уголовного преследования обмениваются подконтрольной информацией с органами, подчиненными Комитету государственного контроля Республики Беларусь.);
- *моноконтролирующая* (взаимодействие в рамках одного типа контролирующих органов одинаковой территориальной принадлежности. Например, налоговые органы городского уровня обмениваются управлениями министерств городского уровня.);
- *поликонтролирующая* (взаимодействие между различными контролируемыми органами независимо от территориальной принадлежности, с возможным включением механизмов центральной координации. Например, областное контрольно-ревизионное управление министерства обменивается информацией с судебными органами городского уровня определенного района.).

Следует отметить, что в межгосконтролирующей, моноконтролирующей и поликонтролирующей моделях особо важную роль играет координация на государственном уровне (рисунок 4).

В частности, Постановлением Министерства финансов, Комитета государственного контроля, Прокуратуры, Министерства внутренних дел, Министерства по налогам и сборам, Министерства юстиции, Комитета государственной безопасности, Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 12 июня 2002 года № 83/33/16/149/62/14/8/35 [8] утверждена инструкция о взаимодействии работников контрольно-ревизионных подразделений республиканских органов государственного управления, государственных организаций, подчиненных правительству Республики Беларусь, местных исполнительных и распорядительных органов, налоговых, таможенных органов, органов уголовного преследования и судов по организации и проведению проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности и налоговых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Нормативными правовыми актами достаточно подробно регламентируется в основном «вертикальное взаимодействие» в рамках одного типа контролирующих органов. Так, постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и Комитета государственного контроля Республики Беларусь от 25 февраля

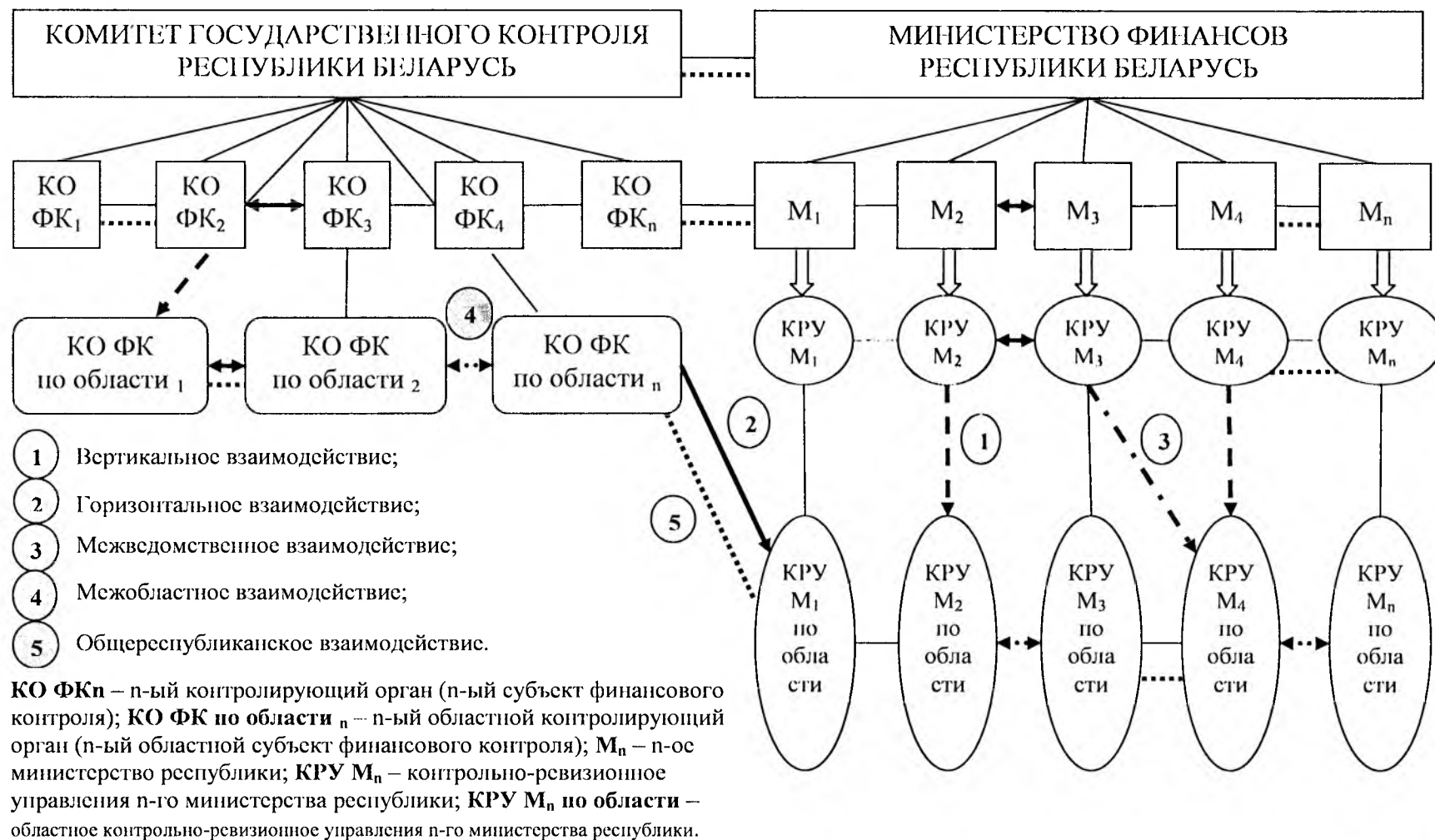


Рис. 3. Схема типового информационного взаимодействия контролирующих органов

Примечание – Источник: разработка автора на основании изучения научной экономической литературы.



Рис. 4. Координация информационного взаимодействия при проведении контрольных мероприятий

Примечание – Источник: разработка автора на основании изучения научной экономической литературы.

2008 года № 30/2 утверждена инструкция о порядке взаимодействия инспекций Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и органов Комитета государственного контроля Республики Беларусь при взыскании налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет [9]. А в 2010 году этими же взаимодействующими органами разработана инструкция о порядке направления налоговыми органами в органы финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь сообщений о преступлениях против порядка осуществления экономической деятельности, утвержденная постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и Комитета государственного контроля Республики Беларусь от 19 марта 2010 года № 18/2 [10]. Регламентация же горизонтального взаимодействия контролирующих органов на одном территориальном уровне слабая, системная координация практически отсутствует. Это же можно констатировать и о нормативном правовом обеспечении взаимодействия между различными контролируемыми органами независимо от территориальной принадлежности.

Тем не менее, нельзя не отметить нормативный правовой документ, который на наш взгляд подтверждает, что в настоящее время имеется положительная динамика развития информационного взаимодействия между контролируемыми органами – постановление Совета министров Республики Беларусь от 30 марта 2010 года № 463 «О программе создания единой информационной базы данных контролирующих (надзорных) органов, включающей сведения о проверяемых субъектах и об отнесении их к соответствующим группам риска, исходя из критериев отнесения проверяемых субъектов к группе риска для назначения плановых проверок на базе Государственного реестра плательщиков (иных обязанных лиц) на 2010–2011 годы» [11]. Несмотря на узкую направленность информационного наполнения указанной базы данных, постановление подтверждает наличие технического и технологического потенциала в республике для создания, развития и практического использования приема финансового контроля – контрольного информационного ресурса.

С учетом вышесказанного нами предлагается следующее определение приема финансового контроля — *проверка экономической деятельности организации посредством контрольного информационного ресурса.*

Контрольный информационный ресурс — организованная совокупность документированной информации, включающая базы данных различных органов государственной и исполнительной власти, контролирующих (надзорных) органов независимо от типа подчиненности и территориального расположения, содержащие сведения о контролируемом объекте, необходимые для эффективного процесса проверки финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Проведенное исследование приводит к выводу о том, что инфраструктурное, технологическое и техническое обеспечение контролирующей деятельности на общереспубликанском уровне нуждается в доработке. В настоящее время имеется положительный опыт координации взаимодействия контрольных органов только на уровне министерств (контрольно-ревизионное управление республиканского уровня – контрольно-ревизионные управления областных уровней). Вместе с тем необходимо развивать информационное общереспубликанское взаимодействие контрольных органов, основанное на использовании контрольного информационного ресурса, – как непосредственно по «горизонтальным» схемам так и с использованием механизмов центральной координации.

Результаты анализа не охватывают всех теоретических проблем в области финансового контроля, но, тем не менее, позволяет комплексно оценить отечественные научные школы современной теории финансового контроля и на этой основе строить эффективную модель его практической реализации.

СПИСОК ЦИТИРУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Белобжецкий, И.А. Финансовый контроль и новый хозяйственный механизм / И.А. Белобжецкий. – М. : Финансы и статистика, 1989. – 256 с.
2. Новый экономический словарь / Под ред. А.Н. Азриляна. – 3-е изд., доп. – М. Институт новой экономики, 2008. – 1088 с.
3. Вознесенский, Э.А. Финансовый контроль в СССР / Э.А. Вознесенский. – М. : Юридическая литература, 1973. – 134 с.
4. Гварлиани, Т.Е. Исследование методологии финансового контроля / Т.Е. Нварлиани, С.В. Черемшанов // Аудит и финансовый анализ. – 2003. – № 4. – С. 3–36
5. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь, 16 окт. 2009 г., № 510 : в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 09.03.2010 г. // АПС «БИЗНЕС-ИНФО», версия 2.0.0.59 [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2010.
6. Лемеш, В.Н. Ревизия и аудит : пособ. для студентов экон. специальностей высш. и сред. спец. учеб. заведений : в 2 ч. / В.Н. Лемеш. – Минск : Изд-во Гревцова, 2007. – Ч. 1. – 288 с.
7. О Стратегии развития информационного общества в Республике Беларусь на период до 2015 года и плане первоочередных мер по реализации Стратегии развития информационного общества в Республике Беларусь на 2010 год : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 9 авг. 2010 г., № 1174 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2010. – № 197. – 5/32317.
8. Об утверждении инструкции о взаимодействии работников контрольно-ревизионных подразделений республиканских органов государственного управления, государственных организаций, подчиненных правительству Республики Беларусь, местных исполнительных и распорядительных органов, налоговых, таможенных органов, органов уголовного преследования и судов по организации и проведению проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности и налоговых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей : постановление Министерства

- финансов, Комитета государственного контроля, Прокуратуры, Министерства внутренних дел, Министерства по налогам и сборам, Министерства юстиции, Комитета государственной безопасности, Государственного таможенного комитета Респ. Беларусь, 12 июня 2002 г., № 83/33/16/149/62/14/8/35 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2002. – № 86. – 8/8279.
9. Об утверждении Инструкции о порядке взаимодействия инспекций Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и органов Комитета государственного контроля Республики Беларусь при взыскании налогов, сборов и других обязательных платежей : постановление Министерства по налогам и сборам, Комитета государственного контроля Респ. Беларусь, 25 февр. 2008 г., № 30/2 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2008. – № 71. – 8/18402.
10. Об утверждении Инструкции о порядке направления налоговыми органами в органы финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь сообщений о преступлениях против порядка осуществления экономической деятельности : постановление Министерства по налогам и сборам, Комитета государственного контроля Респ. Беларусь, 19 марта 2010 г., № 18/2 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2010. – № 94. – 8/22173.
11. О программе создания единой информационной базы данных контролирующих (надзорных) органов, включающей сведения о проверяемых субъектах и об отнесении их к соответствующим группам риска исходя из критериев отнесения проверяемых субъектов к группе риска для назначения плановых проверок на базе Государственного реестра плательщиков (иных обязанных лиц) на 2010–2011 годы : постановление Совета министров Респ. Беларусь, 30 марта 2010 г., № 463 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2010. – № 84. – 5/31579.