

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОЛИТИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ В ОБЛАСТИ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Аннотация: обосновывается необходимость и предлагаются направления совершенствования контрольной деятельности в Республике Беларусь, раскрывается значение совершенствования законодательной базы в области финансового контроля в Республике Беларусь, предлагаются пути совершенствования законодательной и нормативно-правовой базы в сфере финансового контроля.

Одной из основных задач финансового контроля является обеспечение результативности финансовой политики государства. В качестве основных элементов системы финансового контроля выступают: теоретическая база, нормативная база и методическое обеспечение, информационное обеспечение, кадровое обеспечение и др.

Как показало исследование, в действующей законодательной и нормативной правовой базе, касающейся финансового контроля, недостаточно четко определены теоретические аспекты организации финансового контроля, его сущность, формы и методы проведения. Принципиальное значение имеет строгое установление и нормативное закрепление понятия, цели и задач финансового контроля, в том числе государственного финансового контроля, внутреннего и внешнего финансового контроля.

В отдельные законодательные и нормативно-правовые акты, которые регулируют вопросы финансового контроля в Республике Беларусь, неоднократно вносились изменения и дополнения. Так, в Указ Президента «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности Республики Беларусь» было внесено большое количество изменений и дополнений с момента его принятия. Сложившаяся ситуация создает проблемы, с которыми сталкиваются контрольные органы при осуществлении своих полномочий. Представляется, что решение указанных проблем может быть найдено путем совершенствования законодательной и нормативно-правовой базы в сфере финансового контроля.

Поэтому, на наш взгляд, решение указанных проблем должно найти свое отражение на уровне закона «О финансовом контроле», в котором необходимо отразить понятие, виды, цели, принципы и задачи финансового контроля, методы и формы его проведения. Также в нем необходимо закрепить систему органов финансового контроля, определить их компетенцию и полномочия.

В принятии закона «О финансовом контроле» заинтересованно как общество в целом, все законопослушные экономические субъекты и граждане страны, так и государство, поскольку он позволит эффективно защитить финансовые интересы общества, государства, частных собственников и потенциальных инвесторов. Его использование на практике в качестве законодательного акта сделает бизнес более цивилизованным, избавит его от криминализации, поможет привлечь для его развития средства частных инвесторов.

При разработке данного закона необходимо полагаться на отечественный и мировой опыт, а также учитывать существующие проблемы, приоритеты потребности и направления социально-экономического развития Республики Беларусь. Прежде всего, положения Закона не должны противоречить Лимской декларации руководящих принципов контроля.

Одним из основных положений в данном законе является «Эффективность финансового контроля». В нем следовало бы закрепить систему критериев и показателей оценки эффективности финансового контроля, с помощью которых будет осуществляться оценка работы органов финансового контроля. Необходимо определить общие критерии и показатели эффективности финансового контроля и отдельные критерии и показатели, характерные для финансового контроля той или иной сферы деятельности.

На законодательном уровне следует определить показатели эффективности использования государственных средств и имущества в соответствующих сферах деятельности. При этом необходимо учесть, что определение эффективности использования бюджетных средств не аналогично процессу определения эффективности использования средств организации.

Что касается путей совершенствования контрольной работы налоговых органов на уровне отдельно взятых инспекций, то особое значение имеет совершенствование налогового законодательства. Необходима четкая регламентация действий, осуществляемых

налоговыми инспекторами в процессе налогового контроля, полномочий проверяющих и проверяемых сторон, а также перечня нарушений и определение мер ответственности за них.

В настоящее время исчисление налога на прибыль является очень сложным и трудоемким процессом, что обусловлено большим объемом документооборота и сложностями при определении статей доходов и расходов, для чего необходимо максимально унифицировать и упростить порядок определения доходов и расходов налогоплательщика. Одной из важнейших перспективных задач совершенствования системы налогообложения прибыли является ослабление ее фискальной направленности, либерализация налогового законодательства, устранение противоречий в нормативной базе. Налог на прибыль как прямой налог должен выполнять свое основное функциональное предназначение – не препятствовать стабильному развитию инвестиционных процессов в сфере производства продукции (товаров и услуг).

Налоговому учету в современных условиях необходимо стать частью не только бухгалтерского, но и управленческого учета как основы осуществления контроля в организации.

Основной эффект имеет последующая форма налогового контроля. Однако не следует забывать о том, что эффективная система налогового контроля в целом зависит от организации предварительного контроля. И в этом аспекте ключевое значение имеет внедрение аналитической составляющей, которая бы обеспечила наиболее рациональный отбор плательщиков для документального контроля. С этой целью необходим систематический сбор и обработка информации о финансовом состоянии плательщиков, координация с обслуживающими банками в части выяснения вопросов о движении денежных средств на счетах плательщиков (особенно тех, которые заявили о себе в ИМНС как о неработающих или отражают в отчетности незначительную выручку).

Говоря о роли предварительного финансового контроля, следует отметить, что такая форма контроля должна обеспечивать в первую очередь не поступление в бюджет санкций и штрафов за выявляемые нарушения, а именно превенцию налоговых нарушений. Поэтому в настоящее время специалисты отдела учета, анализа и взыскания платежей работают в тесном контакте с главными бухгалтерами плательщиков, и такое взаимодействие носит характер сотрудничества.

Существующие в настоящее время в налоговых органах программные продукты позволяют проводить камеральную проверку

представленных налоговых деклараций (расчетов) в основном только арифметически, т. к. не содержит элементов углубленного камерального анализа. К сожалению, отсутствуют и объективные критерии отбора налогоплательщиков для включения в план проведения выездных налоговых проверок. В связи с этим необходимо, прежде всего, разработать систему контрольных соотношений, в основу которых должно быть заложено проведение в автоматизированном режиме камеральной проверки:

- соотношений и взаимоувязки показателей налоговой и бухгалтерской отчетности;
- логической связи между отдельными отчетными и расчетными показателями налоговой и бухгалтерской отчетности, необходимыми для исчисления налоговой базы;
- сопоставимости отчетных показателей с аналогичными показателями предыдущего налогового (отчетного) периода;
- оценки бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций с точки зрения их соответствия имеющимся в налоговом органе данным о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, полученным из внешних и внутренних источников.

Система контрольных соотношений позволит осуществлять предварительный предпроверочный камеральный анализ информации о налогоплательщиках, отобранных для проведения выездных налоговых проверок.

Помимо безусловного повышения эффективности мероприятий налогового контроля, создание единой государственной информационной интегрированной базы данных будет способствовать также воспитанию законопослушного налогоплательщика, поскольку уверенность в том, что уклонение от налогообложения будет с большей степенью вероятности обнаружено, не позволит последнему совершать нарушения законодательства о налогах и сборах.

Создание, формирование и функционирование единой государственной информационной интегрированной базы данных о налогоплательщиках должно также обязательно отвечать следующим условиям:

- сбор, обработка и обновления всей поступающей в налоговые органы информации необходимо производить непрерывно;
- информация должна быть систематизирована в таком порядке, который бы оптимально обеспечивал выборку отдельных категорий

налогоплательщиков по заданным параметрам с целью проведения сравнительного предпроверочного анализа по аналогичным налогоплательщикам;

- информация должна быть достоверной и максимально полной для отбора налогоплательщиков, в целях проведения эффективной выездной налоговой проверки.

Помимо предварительной оценки достоверности показателей, представляемой налогоплательщиком бухгалтерской и налоговой отчетности, планирование и проведение предпроверочного камерального анализа с целью формирования программы выездной налоговой проверки, создание единой государственной базы данных позволит налоговым органам вести постоянный оперативный мониторинг финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков.

Основными целями мониторинга должны быть:

- обеспечение камерального контроля соответствия представленных налогоплательщиком деклараций и расчетов реально созданной налоговой базе;

- рациональный отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;

- проведение оперативных проверочных мероприятий налогового контроля в рамках сложно построенных структур организаций всех форм собственности.

На наш взгляд, планируемые выездные проверки должны базироваться на данных камеральных проверок. Именно результаты проведения камеральной проверки должны выступать в качестве основы для планирования выездных налоговых проверок. Камеральная проверка призвана выявить «слабые места», нестыковки данных, которые впоследствии станут объектом выездной проверки. Следовательно, эффективность камеральных проверок как инструмента контроля необходимо повышать. Одним из методов может стать совершенствование системы налоговой отчетности, системы показателей, раскрывающей налоговые обязательства организаций.

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