

УДК 336.14

Н. И. Фараджев,
диссертант, Научно-исследовательский институт экономических реформ
Министерства экономического развития Азербайджанской Республики

КАЗНАЧЕЙСТВО В АЗЕРБАЙДЖАНЕ: ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ

TREASURY IN AZERBAIJAN: PROBLEMS OF ACCOUNTABILITY AND CONTROL

В статье проанализировано состояние казначейского учета исполнения бюджета и осуществляемого на его основе казначейского контроля, рассматриваются проблемы, возникающие в этой области. Обоснована необходимость разработки нового плана счетов, на базе предлагаемого механизма учета определены основные направления казначейского контроля.

The present article analyzes treasury accountability of the budget and treasury control on its basis and clarifies the nature of problems existing in this field. The analysis has shown that it is necessary to apply a new card of accounts aimed at ensuring treasury accountability in budget implementation as a way to solve current problems. The main directions of treasury control are defined on the basis of the proposed accountability mechanism.

Ключевые слова: казначейство, казначейский учет, казначейский контроль, бюджет, денежные средства, бюджетные доходы, бюджетные расходы.

Key words: treasury, treasury accountability, treasury control, budget, cash, budget revenues, budget expenditures.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМЫ

Казначейское исполнение государственного бюджета в Азербайджанской Республике путем создания учетной системы высокого уровня создает условия для получения своевременной и полной информации, а также контроля за бюджетными поступлениями и государственными расходами. Формирование целостной информационной базы, используемой в прогнозировании бюджетных показателей, должно обеспечить своевременную информацию об изменениях в поступлении бюджетных доходов. Другим важным моментом является определение движения наличных средств на основе уточнения пределов расходов в финансовом планировании. Основа системы казначейства напрямую зависит от создания широкого, всеобъемлющего и экономически обоснованного учета.

АНАЛИЗ ПОСЛЕДНИХ ИССЛЕДОВАНИЙ И ПУБЛИКАЦИЙ

В каждой стране мира существует бюджетная система, соответствующая ее особенностям, поэтому исследование бюджетной системы страны в различных аспектах занимает важное место в работах ученых-экономистов. Несмотря на проведение в последние годы в Азербайджанской Республике целого ряда комплексных исследований, связанных с государственным бюджетом, большинство из них посвящено макроэкономическому урегулированию бюджета, определению научной основы проблем процесса составления бюджета, общих направлений их решения и т.п. Вместе с тем, всестороннее систематическое исследование проблем казначейского исполнения бюджета, в том числе организации казначейского учета, не проводилось.

ЦЕЛЬ СТАТЬИ

Главной целью данной публикации является научное экономическое обоснование механизма исполнения, который обеспечил бы прозрачность и эффективность государственного бюджета в Азербайджане, последовательность бюджетных процессов, а также формулирование конкретных предложений по решению проблем казначейских операций и учета.

ОБЪЕКТ ИССЛЕДОВАНИЯ

Объектом исследования являются проблемы, имеющие большое научное и практическое значение: интеграция финансовых операций с учетом бюджетных расходов, регистрация казначейских показателей на основе подтвержденных бюджетных показателей, проведение кассового учета государственных долгов, постановка учета казначейских операций в рамках ограниченного плана счетов на основе изучения особенностей применения системы казначейства в Азербайджанской Республике, анализ и оценка казначейского учета, определение направлений развития совершенного механизма казначейского учета и казначейства.

ИЗЛОЖЕНИЕ ОСНОВНОГО МАТЕРИАЛА ИССЛЕДОВАНИЯ

Эффективное управление бюджетными процессами со стороны органов государственной власти невозможно без знания объема требуемых бюджетных доходов, принятых государственных обязательств и государственных нужд. Эти сведения можно получить на основе адекватного и всеобъемлющего учета государственного имущества, обязательств, бюджетных доходов и расходов. Указанные сведения формируются в

рамках особой системы бухгалтерского учета — бюджетного учета.

В современных условиях система бюджетного учета не может существовать в ограниченной форме, вне сопряженной с ней государственной финансовой системы. Изменение за прошлые периоды структуры доходов и расходов государственного бюджета, законодательной базы и экономических условий использования государственного имущества сделало необходимым пересмотр многих принципов учета. В этом смысле можно прийти к такому выводу, что бюджетный учет, составляя основу исполнения бюджета, должен обеспечить эффективное решение вопросов, стоящих перед государством на том или ином этапе экономического развития [1].

Согласно действующему законодательству, в Азербайджанской Республике органом, осуществляющим учет исполнения бюджета, является Агентство Государственного Казначейства, входящее в состав Министерства финансов. Исполнение бюджета в системе казначейства позволяет получить отчет об исполнении бюджета в реальном времени, что отражает в себе суть ведения расходных кассовых операций в момент перевода средств с единого казначейского счета. Источником отчета об исполнении бюджета служат учетные данные.

В первую очередь, рассмотрим сложившееся состояние бюджетного учета. В казначействе бюджетный учет больше охватывает операции по финансированию, нежели исполнение кассы. Кассовое исполнение бюджета ведется отдельно от операций по финансированию. А это, в свою очередь, позволяет сформировать обе названные информации раздельно и в результате возникает вероятность допущения финансирования свыше кассовых поступлений.

Учет всех казначейских операций ведется в книгах казначейского учета. Для ведения учета операций в конце месяца обороты книг казначейского счета заносятся в реестровую книгу, а далее, итоговые данные отражаются в балансе. В соответствии с установленными правилами, в казначействе итоговая информация по операциям местных органов казначейства, прямым операциям центрального казначейского органа, кассовым операциям центрального казначейства формируется в сводных отчетных балансах главной книги. Все перечисленные формы баланса обобщаются в Главном государственном казначействе и подготавливается сводный отчетный баланс. После этого на основе балансовых показателей составляются соответствующие отчеты. Если рассмотреть каждую балансовую форму, составляемую в казначействе, в отдельности, то увидим, что балансовые показатели отнюдь не позволяют получать широкую, всеобъемлющую информацию, отражающую исполнение бюджета [2].

Одним из бюджетных элементов, который не отражается в сводном отчетном балансе государственного бюджета, является финансирование бюджетного дефицита. Учет источника, привлекаемого для погашения бюджетного дефицита, необходимо вести отдельно, чтобы впоследствии в процессе восстановления данных средств не возникали неопределенности. Однако, в связи с тем, что внутренние и внешние долги государства не отражаются в балансовых отчетах, возникают определенные трудности в получении информации о взятых и возвращенных долгах из единого источника.

Исследования показывают, что наличие проблем в процессе учета бюджетных операций требует проведения коренных изменений в данной сфере. Для организации нормального учета исполнения бюджета в Азербайджанской Республике, в первую очередь, должен быть составлен план счетов бюджетного учета. При этом он должен базироваться на следующих принципах:

- приемлемость для составления финансовых отчетов;
- гибкость, позволяющая осуществлять последующее расширение;
- возможность разделения на небольшие элементы для составления основных финансовых и управленческих отчетов [3].

Для создания учета исполнения бюджета в Азербайджане необходимо разработать план счетов, который определит вид, размещение и источники формирования средств. Эти счета должны охватить следующие направления: денежные средства, бюджетные доходы, бюджетные расходы, кредиты и ссуды, расчеты, финансирование бюджетного дефицита за счет внутренних и внешних источников, итоги исполнения бюджета.

Разграничим операции, охватываемые каждым отдельным счетом.

Денежные средства. Данный счет отражает средства, валютные средства, накопившиеся на едином бюджетном счету, внебюджетные средства, средства Государственного Фонда Социальной Защиты (ГФСЗ) и Нефтяного Фонда (НФ). Счет делится на субсчета, охватывающие все средства бюджета, по которым дается проводка. В отличие от нынешней учетной системы, финансирование проводится в рамках средств текущего бюджетного счета.

Дебет субсчета "Текущий бюджетный счет" корреспондирует со счетом "Бюджетные доходы". При финансировании главных распорядителей бюджета дебет "Счета финансирования главных распорядителей бюджета" корреспондирует с кредитом "Текущего бюджетного счета". Этот же процесс проводится между главными распорядителями бюджета и их подчиненными организациями. При прямых расходах бюджета и расходных операциях бюджетных организаций кредит счетов корреспондирует с дебетом "Счета бюджетных расходов". В итоге сумма остатка всех субсчетов "Счета денежных средств" должна равняться конечному остатку единого бюджетного счета в соответствии с банковской выпиской.

Построение "Счета денежных средств" с такой проводкой всегда предотвратит проведение финансирования сверх фактических средств.

Бюджетные доходы. Данный счет охватывает средства, поступающие в бюджет в налоговой и неналоговой форме, валютные доходы, доходы по специальным средствам, поступления ГСФЗ и НФ (содержание фонда). Учет ведется по доходным статьям согласно бюджетной классификации.

Кредит "Счета бюджетных доходов" корреспондирует с дебетом счета "Денежных средств", а также дебет счета корреспондирует с кредитом "Счета денежных доходов". Дебет счета показывает средства, возвращаемые из бюджета, то есть уже уплаченные или ошибочно уплаченные средства. В действующей учетной системе проводка возвращаемых доходов дается как поступление, но с "красной строкой". А это не позволяет получить точную информацию о бюджетных доходах.

Счет "Бюджетные доходы" должен иметь только кредиторский остаток. В конце года для определения результатов бюджета дебет счета корреспондируется с кредитом счета "Результаты бюджета".

Счет "Бюджетные расходы". Счет охватывает учет расходов, предусмотренных в бюджете. Уже в системе казначейства операции по финансированию не считаются расходами бюджета, так как являются внутриказначейскими операциями. Лишь расходы, списываемые с текущего счета бюджета, относятся к кассовым расходам бюджета.

В действующей учетной системе учет расходных операций ведется посредством "казначейского счета бюджетных организаций" и счета "агент-банк", или же "временного счета национального банка". Дебет казначейских счетов бюджетных организаций отражает расходную операцию организации, а кредит — ее операцию по финансированию. Тем самым, расходы бюджета складываются из казначейских счетов отдельных организаций, а учет возвращаемых расходных средств заносится в дебет казначейских счетов с "красной строкой".

С этой точки зрения, можно считать, что учет бюджетных расходов должен быть более совершенным. Учítывая, что все расходы бюджета списываются с бюджетного счета, учет расходов должен вестись на отдельном счете. Ввиду того, что казначейские счета заменяют прежние банковские счета организаций, расходный счет бюджета подлежит проводке с казначейскими счетами организаций, осуществляющих расходные операции. При осуществлении расходных операций дебет счета "Бюджетные расходы" корреспондирует с кредитом "казначейского счета" организации, тогда как при возврате израсходованных средств происходит обратная корреспонденция.

Принимая во внимание, что при составлении бюджета ссуды и кредиты, выдаваемые при условии возвращения в течение года, предусматриваются как расходы бюджета, то во время учета данных расходов необходимо корреспондировать дебет счета "Бюджетные расходы" с кредитом счета "Средства, подлежащие возврату в будущем". В то же время при возврате средств должна быть проведена обратная корреспонденция.

Для определения результатов бюджета за соответствующий отчетный период кредит счета "Расходы бюджета" корреспондируется с дебетом счета "Результаты бюджета".

Счет кредитов и ссуд. Данный счет охватывает ссуды, выдаваемые бюджетам другого уровня, и кредиты, выдаваемые юридическим лицам из бюджета. В настоящее время в действующей учетной системе казначейства сумма ссуд и кредитов, выданных из бюджета, а также платы за обслуживание образовавшихся долгов не учитываются в процессе исполнения бюджета. В этом смысле, необходимо включение отмеченного счета в план счетов.

В связи с тем, что выдаваемые из бюджета ссуды и кредиты входят в состав бюджетных расходов, при их расходовании кредит счета "Текущие средства" корреспондирует с дебетом счетов "Ссуды, выдаваемые другим бюджетам" или "Кредиты, выдаваемые юридическим лицам из бюджета". В то же время в качестве расхода бюджета делается двойная запись, и дебет счета "Кассовые расходы бюджета" корреспондирует с кредитом счета "Расходы, подлежащие восстановлению".

В зависимости от условий предоставления ссуд и кредитов начисляются соответствующие суммы процен-

тов. Так как функция обслуживания долгов выполняется подведомственной структурой Министерства Финансов и казначейство действует только по кассовому методу, в бухгалтерском учете подсчет долгов не предусмотрен. Поэтому, в первую очередь, начисляются подлежащие уплате суммы процентов, и дебет счетов "Ссуды, выдаваемые другим бюджетам" или "Кредиты, выдаваемые юридическим лицам из бюджета" должен корреспондироваться с кредитом счета "Доходы будущих периодов". Далее, для сумм процентов, выплачиваемых по кредиту, кредит счетов "Ссуды, выдаваемые другим бюджетам" или "Кредиты, выдаваемые юридическим лицам из бюджета" корреспондируется с дебетом счета "Доходы будущих периодов". Так как в соответствии с классификацией суммы процентов, поступающие по выданным кредитам, считаются бюджетным доходом, для данных сумм должна быть сделана двойная запись — дебет счета "Текущие средства" корреспондируется с кредитом счета "Бюджетные доходы".

При учете возвращаемых ссуд и кредитов кредит счетов "Ссуды, выдаваемые другим бюджетам" или "Кредиты, выдаваемые юридическим лицам из бюджета" корреспондирует с дебетом счета "Текущие средства", а в качестве двойной записи кредит счета "Кассовые расходы бюджета" корреспондирует с дебетом счета "Расходы, подлежащие восстановлению".

Ввиду того, что депонированные суммы не считаются бюджетными расходами, данные суммы не отражаются в счете "Бюджетные расходы". Дебет счета "Расчеты по депозитным суммам" в корреспонденции с кредитом "Валютного счета" отражает депонированные суммы, с кредитом счета "Доходы будущих периодов" — проценты, начисленные по депозиту, а с кредитом счета "Курсовые разницы" — положительную курсовую разницу. Кредит счета "Расчеты по депозитным суммам" в корреспонденции с дебетом "Валютного счета" отражает возвращаемые депозитные суммы, с дебетом счета "Доходы будущих периодов" — поступающие процентные суммы (в качестве двойной записи, по дебету "Валютного счета" и кредиту счета "Бюджетные доходы"), а с дебетом счета "Курсовые разницы" — отрицательную курсовую разницу.

Расчеты. Счет состоит из нескольких субсчетов, счетов "Внутриказначейские расчеты по доходам", "Внутриказначейские расчеты по расходам", "Обмен валюты с кредитными организациями", "Обслуживание государственных долгов", "Взаимные расчеты с бюджетами различного уровня", "Взаимные расчеты с посольствами за рубежом", "Курсовая разница". Рассмотрим суть каждого счета в бюджетном учете в отдельности.

Счета "Внутриказначейские расчеты по доходам", "Внутриказначейские расчеты по расходам" используются при переводе средств на казначейский счет по бюджетным и внебюджетным средствам одной бюджетной организации за услуги, оказанные другой бюджетной организацией. При переводе средств кредит "Казначейского счета бюджетных организаций" корреспондируется с дебетом счета "Внутриказначейские расчеты по расходам", а также при учете данных средств в качестве поступления специальных средств кредит счета "Внутриказначейские расчеты по доходам" — с дебетом "Внебюджетного казначейского счета бюджетной организации". Счет "Внутриказначейские расчеты

по доходам" должен быть учтен отдельно для бюджетных доходов и внебюджетных поступлений.

Несмотря на то, что в процессе исполнения бюджета возможно проведение операций по взаимному расчету, данный вопрос остался вне учета. По этой причине после установления характера указанной операции возникает необходимость ее отражения в бюджетном учете. Операции по взаимному расчету могут иметь место, в частности, между бюджетами различного уровня, посольствами Азербайджанской Республики в зарубежных странах и бюджетом. Исследования показывают, что на содержание посольств предусматривается выделение из бюджета крупных средств. В то же время из посольств в государственный бюджет поступают консульские пошлины. При уплате средств вносятся определенные суммы за банковские услуги. Взаимные расчеты могли бы быть более выгодными для ограничения расходов на банковские услуги. В связи с тем, что при операциях по взаимному расчету банковские счета не используются, учет строится на основании корреспонденции дебета счета "Внутриказначейские расчеты по расходам" с кредитом счета "Взаимные расчеты с иностранными посольствами", а также кредита счета "Внутриказначейские расчеты по доходам" с дебетом счета "Взаимные расчеты с иностранными посольствами".

Одним из важных вопросов в процессе строения учета исполнения бюджета является включение счета "Обслуживание государственных долгов" в план счетов. Посредством данного счета ведется как начисление процентов на полученные кредиты, так и учет выплачиваемых сумм процентов. При начислении процентов по долгу кредита счета "Обслуживание государственных долгов" корреспондируется с дебетом счета "Расходы будущих периодов", а при совершении платежа по долгу, в качестве двойной записи дается обратная корреспонденция по данным счетам.

Счет "Обмен валюты с кредитными организациями" предусматривается для учета операций при конвертации имеющихся на валютном бюджетном счету средств в национальной валюте (манат), либо же средств на манатном счету в иностранную валюту. При положительной разнице в курсе дебет счета корреспондируется с кредитом счета "Иностранная валюта" и счета "Курсовая разница", а при отрицательной — кредит счета корреспондируется с дебетом счетов "Текущие средства" и "Курсовая разница".

Доходы и расходы будущих периодов. Счет состоит из следующих субсчетов: "Расходы будущих средств", "Доходы будущих периодов", "Расходы, подлежащие восстановлению". Отмеченные счета используются при предоставлении ссуд, кредитов из бюджета, начислении, выплате процентов по выданным и полученным кредитам.

С учетом того, что выдаваемые ссуды и кредиты являются бюджетным расходом, при данных операциях в качестве двойной записи дебет счета "Бюджетные расходы" должен корреспондироваться с кредитом счета "Расходы, подлежащие восстановлению". При возврате же ссуд и кредитов должна проводиться обратная корреспонденция по данным счетам.

Счет "Доходы будущих периодов" отражает доходы, которые будут получены от ссуд и кредитов. Кредит счета в корреспонденции с дебетом счетов "Ссуды, выдаваемые другим бюджетам" или "Кредиты, выдаваемые юридическим лицам из бюджета" отражает начис-

ленные по процентам доходы, а обратная корреспонденция по данным счетам — выплаченные доходы.

Счет "Расходы будущих периодов" используется при учете сумм процентов, подлежащих уплате по полученным кредитам. Дебет счета в корреспонденции с кредитом счета "Обслуживание государственных долгов" отражает суммы процентов, начисленных по долгу, а обратная корреспонденция — суммы процентов, выплаченных из бюджета (двойная запись: корреспонденция кредита "Бюджетного счета" с дебетом счета "Бюджетные расходы").

Счет финансирования бюджетного дефицита. Учет кредитов, полученных для покрытия бюджетного дефицита, ведется в счетах "Кредиты, полученные за счет внутренних источников" и "Кредиты, полученные за счет внешних источников". При получении кредитов из внутренних источников кредит счета "Кредиты, полученные за счет внутренних источников" корреспондирует с дебетом "Бюджетного счета", а при возврате полученных кредитов происходит обратная корреспонденция.

При получении кредитов из внешних источников кредит счета "Кредиты, полученные за счет внешних источников" корреспондирует с дебетом "Валютного счета", а при наличии отрицательной курсовой разницы — с дебетом счета "Курсовая разница", а при возврате сумм кредита происходит обратная корреспонденция. Для положительной курсовой разницы дебет счета "Кредиты, полученные за счет внешних источников" корреспондирует с кредитом счета "Курсовая разница".

Полученные кредиты в зависимости от срока погашения могут делиться на различные субсчета. В то же время, необходимо вести учет кредитов, полученных за счет внешних источников, по каждому виду валюты.

Счет результатов бюджета. Суть ведения данного счета состоит в том, чтобы иметь возможность получения достоверной информации об исполнении бюджета с дефицитом или профицитом в определенный отчетный период.

Для того чтобы определить, исполнен ли бюджет с дефицитом или профицитом, остаточные суммы счетов "Бюджетные доходы" и "Внутриказначейские расчеты по доходам" должны корреспондироваться с кредитом счета "Результаты бюджета" и дебетом счетов "Доходы бюджета" и "Внутриказначейские расчеты по доходам", а остаточные суммы счетов "Бюджетные расходы" и "Внутриказначейские расчеты по расходам" — с дебетом счета "Результаты бюджета" и кредитом счетов "Расходы бюджета" и "Внутриказначейские расчеты по расходам".

Усовершенствование казначейского учета в предложенной форме позволяет получать эффективные результаты как с точки зрения управления бюджетными средствами и увеличения финансовых потоков, так и с экономической точки зрения. В любом случае, каждое усовершенствование, при котором экономятся бюджетные средства, представляет ценность в процессе исполнения бюджета, независимо от объема экономической выгоды. Если обратим внимание на направления совершенствования казначейского учета, то увидим, что они, в основном, включают меры по ограничению ведения банковских и внутриказначейских операций.

Исполнение бюджетных расходов в системе казначейства основательно отличается от периода, предшествующего применению данной системы. По указанной причине для обеспечения рационального использования бюджетных средств, наряду с проводимыми работами, есть потреб-

ность в постоянном совершенствовании в данной области. Применение системы казначейства требует абсолютно нового формата механизма контроля за эффективным и адресным использованием бюджетных средств. В отличие от традиционной системы исполнения бюджета механизм контроля в системе казначейства должен состоять из трех этапов — предварительный контроль, текущий контроль и очередной плановый контроль. Они дополняют друг друга, а сфера действия каждой из них должна быть определена законодательными актами с устранением пробелов.

Для полноценного осуществления предварительного контроля в процессе исполнения бюджета казначейством нынешний формат принятия обязательств должен быть пересмотрен, так как данный этап контроля должен охватывать исключительно обязательства. Для этого целесообразнее было бы проводить регистрацию договоров, заключаемых между бюджетными организациями и организациями, продающими товары, работы и услуги, в пределах средств, выделяемых организациям из бюджета, в местных органах казначейства. Если при заключении договора его предмет включает несколько расходных статей, то сумма по каждой статье должна быть зафиксирована отдельно. Договоры должны заключаться на срок, охватывающий текущий бюджетный год. При допущении отклонения сверх указанного срока Агентство Государственного Казначейства должно дать на это разрешение в виде исключения. Обязательства должны быть приняты по каждой расходной статье, и для этого должны быть установлены первичные документы. При принятии обязательств необходимо установить процентные ставки сумм аванса по каждой расходной статье. Как видно, для принятия обязательств требуются ответы на достаточное количество вопросов, и именно на их основании для осуществления казначейством предварительного контроля должен быть сформирован механизм контроля.

Предусмотрено осуществление текущего контроля казначейства местными органами казначейства. На данном этапе контроля проверяются документы, подтверждающие закономерность расходов в пределах сметного назначения, а также целевое и рациональное использование средств. Для осуществления казначейством текущего контроля большое значение имеет применение бюджетных норм и нормативов. Для этого, в первую очередь, данные нормы должны применяться в разработке бюджетного прогноза, и в процессе исполнения бюджета следует соблюдать соответствие данных норм. Как отмечалось, в случае применения системы обязательств в новом формате, в процессе ведения расходных операций также должны быть произведены определенные изменения. Например, после принятия обязательства казначейством устраняется необходимость в документе на закупку товара, и данный документ целесообразнее было бы аннулировать. Документы для платежей бюджетными организациями должны осуществляться по заказам, в которых сведения должны быть отмечены со ссылкой на документ об обязательстве. Таким образом, для обеспечения текущего контроля при исполнении бюджетных расходов в рамках следующих процедур должны быть выполнены следующие требования:

- соответствие предъявляемых на оплату документов сметам бюджетных расходов и единой бюджетной классификации;
- соответствие суммы, отмеченной в документе на

оплату, документу о принятом обязательстве;

- соответствие суммы платежа остаточной сумме на казначейском счету организации в рамках бюджетной классификации;

- достоверность подтверждающих документов для исполнения договоров [4].

Если какое-либо из указанных условий не удовлетворяется, то платеж не должен быть исполнен и его предстоит возратить организации с официальным указанием причины.

Целью контроля после расходных операций является установление фактов проведения расходных операций в рамках действующего законодательства и использования средств по назначению. С другой стороны, данная форма контроля осуществляется также посредством документов, представленных организациями. Для осуществления контроля по документам стандарты бухгалтерского учета бюджетных организаций должны быть пересмотрены и приведены в соответствие с казначейским учетом бюджета. В качестве одного из действенных механизмов своевременного устранения недостатков, которые могут возникнуть при исполнении бюджета, может послужить применение казначейством штрафных санкций.

ВЫВОДЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ДАЛЬНЕЙШИХ ИССЛЕДОВАНИЙ

Таким образом, применение системы казначейского учета, сформированного на основе предложенного плана счетов, наряду с экономией расходов на банковское обслуживание, также укрепит механизм контроля для эффективного управления, обеспечения соответствия государственного бюджета назначению, будучи использованным в полной автоматизации казначейства в будущем, позволит снизить расходы на управление.

В целях повышения рациональности казначейских операций и учета, составляющих основу деятельности системы казначейства, также необходимо пользоваться опытом стран, где данная система постоянно развивается. Для получения положительных результатов в этом направлении, в первую очередь, необходимо обеспечить принцип "единого казначейского счета", являющийся главным принципом казначейства. Полноценное применение принципа единого казначейского счета в будущем создаст благоприятные условия для привлечения и управления средствами местных бюджетов и другими принадлежащими государству средствами на данном счету.

Литература:

1. Асадов Г.Х., Талыбов С.Т. Проблемы управления государственными расходами и организации казначейства. — Баку: Улу, 2005. — С. 430.
 2. Рзаев Г.Р. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовый отчет: учебное пособие / Под ред. С.М. Сабзалиева. — Баку: Адилоглы, 2004. — С. 176.
 3. Роль финансового контроля в ускорении социально-экономического развития: материалы международной научно-практической конференции: 16 сентября 2006 / Палата Аудиторов Азербайджанской Республики, АГЭУ; ред. Ш. Ягубова. — Баку: Экономика и аудит, 2006. — С. 244.
 4. Нестеренко Т.Г. Контроль и учет // Финансовый контроль. — Москва, 2005. — № 5. — С. 56—63.
- Стаття надійшла до редакції 29.01.2013 р.*