

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2023, Том 15, № s5 / 2023, Vol. 15, Iss. s5 <https://esj.today/issue-s5-2023.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/35FAVN523.pdf>

5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки)

Ссылка для цитирования этой статьи:

Терхоев, Т. И. Проблемы и перспективы развития внутреннего государственного финансового контроля в Российской Федерации / Т. И. Терхоев // Вестник евразийской науки. — 2023. — Т. 15. — № s5. — URL: <https://esj.today/PDF/35FAVN523.pdf>

For citation:

Terkhoeff T.I. Problems and prospects of development of internal State financial control in the Russian Federation. *The Eurasian Scientific Journal*. 2023; 15(s5): 35FAVN523. Available at: <https://esj.today/PDF/35FAVN523.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.)

УДК 338

Терхоев Тамирлан Исламович

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
Факультет «Финансовый»
E-mail: terhoeff03@mail.ru

Проблемы и перспективы развития внутреннего государственного финансового контроля в Российской Федерации

Аннотация. В рамках представленного исследования были обозначены ключевые направления совершенствования внутреннего финансового надзора в России: необходимость создания методических рекомендаций, определяющих основополагающие принципы, регулирующие процессы контроля от планирования до регистрации результатов и формулирования выводов. В данной статье отмечается, что эффективность государственного финансового надзора оказывает существенное влияние на фискальную и экономическую устойчивость, а также стабильность государственного сектора в стране, влияя на ее экономическую безопасность. Также автором подчеркивается важность единых правил организации контрольной деятельности и стандартизации требований к осуществлению внутреннего финансового надзора в России. В статье акцентируется внимание на том, что грамотно выстроенное управление финансами в стране имеет решающее значение для максимально эффективного использования государственных средств и ресурсов, включая трудовые и материальные. Этот аспект является одним из ключевых в бюджетных стратегиях всех государств, выступая в качестве инструмента для обеспечения равновесия и финансовой стабильности в рамках бюджетной системы. Подчеркивается, что современная стратегия работы с государственными средствами предполагает своевременное выявление потенциальных нарушений, недостатков, отклонений и неэффективного использования финансовых средств поднадзорными организациями. Отдельное внимание в рамках представленного исследования автором было уделено сравнительному анализу систем государственного финансового контроля в разных странах. В заключительной части исследования сделан вывод о том, что внутренний финансовый контроль — это форма ГФК, включающая контрольные функции, выполняемые такими организациями, как Казначейство России, финансовые органы и региональные органы исполнительной власти, уполномоченные на осуществление контрольных функций.

Ключевые слова: финансовая система; экономическая безопасность; государственный финансовый контроль; внутренний контроль; экономическая эффективность; фискальная устойчивость; государственные финансы

Введение

Правительство осуществляет надзор за финансовым управлением, которое является важнейшим элементом процесса составления бюджета. Основная задача — помочь правительству в достижении финансовых целей, оптимизируя использование средств, выявляя бюджетные нарушения и устраняя финансовые несоответствия. В 2016 году была начата инициатива по созданию обновленной системы внутреннего государственного финансового контроля, соответствующей современным потребностям национального развития и стандартизированным протоколам контроля.

Эффективность государственного финансового контроля имеет далеко не только статистическое значение: она оказывает глубокое влияние на бюджетную и экономическую устойчивость, являясь краеугольным камнем стабильности государственного сектора страны и обеспечивая ее экономическую безопасность. Случаи бесхозяйственности, коррупции, нецелевого использования средств или несоблюдения финансовых норм наносят ущерб российской экономике. Понимание сложных механизмов внутреннего государственного финансового надзора имеет первостепенное значение для выявления и устранения основных проблем, что подчеркивает исключительную важность данной области исследования.

Целью исследования является анализ действующей системы внутреннего государственного финансового контроля в Российской Федерации.

Объектом исследования является внутренний государственный финансовый контроль.

Предметом исследования являются проблемы и перспективы развития государственного финансового контроля.

1. Методы и материалы

При написании статьи использовались различные методы научного исследования, такие как обобщение, описание, классификация, анализ научных текстов, сравнение, анализ статистических данных и другие.

Для достижения данной цели в работе были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть составляющие внутреннего государственного финансового контроля согласно Европейской комиссии;
- выявить особенности осуществления государственного финансового контроля в других странах;
- определить специфику и инструменты осуществления внутреннего государственного финансового контроля в России.

Основу исследования составили научные публикации отечественных авторов, в числе которых О.В. Котова, Н.Ю. Новикова, О.А. Воротилова [1], Н.Н. Симко [2], Н.А. Горбунова [3] и другие.

Информационную и теоретическую базу работы составляют официальные документы и законодательные акты: Бюджетный кодекс Российской Федерации, Указ Президента Российской Федерации от 02.02.2016 № 41 «О некоторых вопросах государственного контроля

и надзора в финансово-бюджетной сфере», монографическая и периодическая экономическая литература, данные российских и иностранных официальных сайтов информационных агентств, органов государственной власти и экономических организаций.

2. Результаты и обсуждения

Государственный финансовый контроль (далее — ГФК) играет важную роль в управлении государственными финансами во всем мире и имеет большое значение для поддержания демократических принципов. Граждане ожидают эффективных государственных услуг в обмен на свои налоги, а правительства несут ответственность за разумное использование этих средств. Государственный внутренний финансовый контроль (PIFC) в английском языке отражает концепцию внутреннего финансового надзора в государственном секторе, направленного на защиту государственных ресурсов, которые, по сути, представляют собой деньги налогоплательщиков. Во многих странах основным органом, ответственным за внутренний финансовый контроль, является министерство финансов. Для создания надежной системы управления бюджетом крайне важно сотрудничество и открытая коммуникация с национальным высшим органом финансового контроля (ВОФК).

Что касается основ, лежащих в основе контрольной деятельности, то они во многом повторяют принципы, принятые в России. В основе этих принципов лежат прозрачность, законность, эффективность и независимость. Европейская комиссия выделяет три основных компонента внутреннего государственного финансового контроля: привлечение к ответственности руководителей и менеджеров, создание внутренней автономной аудиторской функции и внедрение надзорного органа, ответственного за разработку и продвижение методологий, основанных на общепринятых стандартах и оптимальных практиках, и способствующего взаимодействию между вышеупомянутыми элементами (рис. 1).

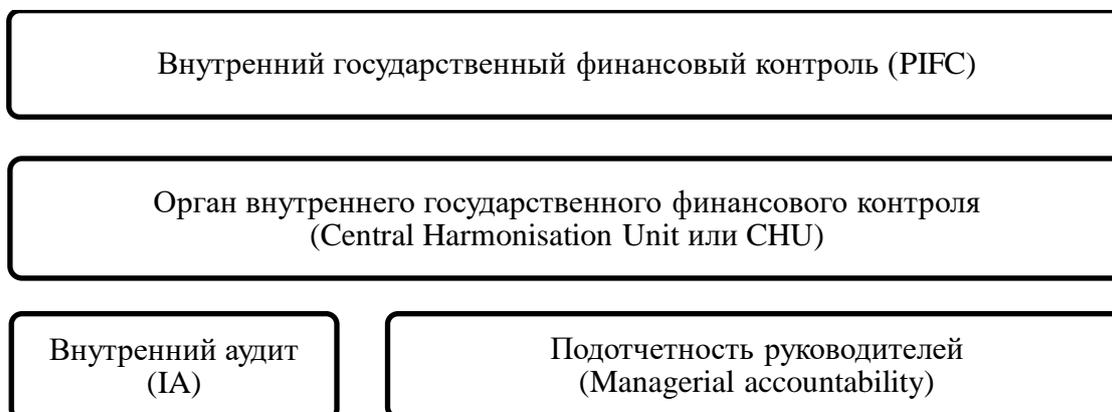


Рисунок 1. Три составляющих внутреннего государственного финансового контроля согласно Европейской комиссии [4]

К примеру, в Республике Сербской органом внутреннего ГФК является Министерство финансов, которое включает в себя 4 департамента (финансового управления и контроля, внутреннего аудита и т. д.) [5]. В рамках Министерства финансов Хорватии функционирует Управление по финансовому менеджменту, внутреннему аудиту и надзору [6].

В качестве примера проанализируем структуру внутреннего финансового контроля в Германии. Во-первых, государственная система обеих стран имеет сходство, кроме того, в Германии механизм контроля функционирует с 1714 года. Наконец, на Счетную палату Российской Федерации повлияла практика Германии. Федеральное министерство финансов Германии выступает в качестве аналога CHU. Как и в России, внутренний финансовый

контроль в Германии осуществляется на всех этапах бюджетного процесса. Предварительные проверки осуществляются на этапах подготовки и утверждения бюджета, а последующие оценки — на этапах исполнения и составления отчетности (табл. 1).

Таблица 1

Осуществление внутреннего государственного финансового контроля в Германии

Предварительный контроль (ex-ante control)		Последующий контроль (ex-post control)	
Составление	Утверждение	Исполнение	Отчётность
Контроль за эффективностью использования ресурсов (Efficient use of resources)		Случайные проверки административной и финансовой деятельности (Random checks of administrative and financial activities) Дача рекомендаций (Recommendations to own authority)	Подготовка отчета и в случае необходимости передача его другим контрольным органам, например, Федеральной счетной палате (Final report is prepared and if necessary passed on to other authorities)

Источник¹

«Первичная основа внутреннего государственного финансового надзора в разных странах различна: в России она базируется в основном на Бюджетном кодексе Российской Федерации, во Франции — на Конституции Французской Республики, Денежном и Финансовом кодексах, а также на Законе о финансовой прозрачности политической жизни и др. Изучение нормативно-правовой базы, касающейся государственного финансового надзора, показывает отсутствие универсального стандартизированного нормативного документа, регулирующего контрольную деятельность во многих странах.»

Структуры финансового надзора в зарубежных странах обычно включают в себя как центральный орган финансового контроля, обычно Счетную палату, так и орган внутреннего государственного финансового надзора, как правило, Министерство финансов. Основной целью такой формы надзора во многих странах сегодня является обеспечение сохранности бюджетных средств, их целевого и эффективного использования, поддержание высокого уровня бюджетной дисциплины, выявление и устранение нарушений и отклонений от установленных норм. С мировой практикой схожи и субъекты надзора, к которым, как правило, относятся учреждения, предприятия и организации, занимающиеся бюджетными вопросами. Разнообразие и объем надзорных органов и их полномочий различаются в разных странах; например, во Франции существует более широкий спектр надзорных органов по сравнению с Россией. В качестве примера можно привести Управление по финансовым рынкам, Бюджетное управление, Главное управление казначейства и Генеральную финансовую инспекцию [7].

Также необходимо рассмотреть основные проблемы, направления совершенствования и перспективы развития местной системы ГФК. Изначально контрольные органы, созданные органами законодательной и исполнительной власти, а также контрольно-ревизионные службы главных распорядителей бюджетных средств придерживаются в основном схожих принципов контроля, но используют различные стандарты и технологии. В связи с этим возникает проблема согласования результатов их деятельности, сбора комплексной статистики и выработки универсальных риск-ориентированных подходов. Для решения этой проблемы необходимо улучшить обмен информацией между различными органами государственного финансового контроля и создать единую систему контроля.

¹ Официальный сайт Федерального министерства финансов Германии — Режим доступа — <http://www.bundesfinanzministerium.de/Web/EN/Home/home.html> (Дата обращения: 28.03.2023).

В Счетной палате Российской Федерации существует система классификации выявленных нарушений, аналогичные модели можно найти в Казначействе Российской Федерации и других государственных органах. Тем не менее, эти системы не объединены в единую комплексную структуру для организации и классификации рисков и нарушений в финансово-бюджетной сфере. Поэтому создание такой единой системы является еще одним направлением совершенствования механизмов внутреннего финансового контроля в России [8].

Чтобы избежать дублирования усилий по контролю, предпринимаемых несколькими регулирующими органами в отношении одних и тех же организаций, необходимо совместно разрабатывать планы контроля и оценивать результаты проверок, что требует согласования текущих протоколов контрольных операций.

Современная стратегия работы с государственными средствами предполагает своевременное выявление потенциальных нарушений, недостатков, отклонений и неэффективного использования финансовых средств поднадзорными организациями. Следовательно, необходимо внедрить новый подход к внутреннему государственному финансовому надзору, известный как бюджетный мониторинг. Этот метод подразумевает систематический сбор и тщательную проверку данных на всех этапах реализации правительственных инициатив [9].

Обсуждение технологий и инструментов, используемых органами внутреннего государственного финансового контроля для выполнения своих обязанностей, имеет большое значение. В настоящее время существует стратегическое стремление к консолидации информации обо всех участниках бюджетного процесса. Во главе этой инициативы стоит система «Электронный бюджет», которая способствует повышению прозрачности, подотчетности и открытости деятельности государственных органов и учреждений. Предполагается, что Казначейство России, являющееся главным органом внутреннего государственного финансового контроля, перейдет на централизованную информационную систему, аналогичную «Электронному бюджету». При этом особое внимание уделяется повышению качества отчетной информации, поскольку все данные будут интегрированы в систему и переданы другим государственным органам. Кроме того, в ближайшие задачи Федерального казначейства входит централизация финансово-бюджетного учета федеральных и региональных учреждений [10].

Важно подчеркнуть, что внутренний финансовый контроль проводится не с целью наказать нарушителей бюджетного законодательства, а для того, чтобы помочь оперативно выявить нарушения, устранить их первопричины и проинформировать о любой финансово-хозяйственной деятельности, не соответствующей законодательству.

В стремлении усилить внутренний государственный финансовый контроль в государственном секторе важнейшими мерами являются расширение и диверсификация имеющихся методов контроля. Инновационным шагом является включение рутинного мониторинга в существующую систему. Другой жизненно важный аспект — устранение дублирования функций и четкое определение границ между государственными органами, выполняющими функции финансового надзора, и механизмами внешнего контроля. Такое разграничение имеет ключевое значение для создания эффективной системы финансового надзора. Предлагаемый подход к гармонизации деятельности различных надзорных органов основывается на принятии законодательства, регулирующего финансовый надзор в Российской Федерации. Кроме того, существует острая необходимость в обеспечении органов внутреннего финансового надзора стандартизированной методологией аудита эффективности.

В феврале 2016 года в российской системе государственного финансового контроля произошли изменения: Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор) была расформирована, а ее контрольные функции переданы Казначейству России. Впоследствии Казначейство взяло на себя функции контроля за всеми операциями и создания более упорядоченной системы. Отход от традиционных показателей, таких как объемы проверок и нарушения, предполагает проактивный подход с акцентом на оценку рисков, непрерывный интеграционный контроль, предотвращение фискальных нарушений и прозрачное использование бюджетных средств. С 2016 года Федеральное казначейство использует механизм казначейского сопровождения, позволяющий заблаговременно выявлять и снижать риски для предотвращения нарушений контрактов. Оценка надзорной деятельности Казначейства России позволяет говорить о нем как о прогрессивном, динамичном и надежном учреждении, играющем важную роль в укреплении стабильной и справедливой финансовой системы России и обеспечении безопасности бюджетной системы страны.

Изучение основных целей, методов и результатов деятельности контрольных органов в России и сопоставление их с мировой практикой подтверждает, что Россия постоянно совершенствуется, реорганизуется, улучшает и расширяет систему внутреннего финансового контроля с целью создания эффективной системы. Такое расширение направлено на создание структуры, способствующей оптимальному управлению финансовыми ресурсами.

Выводы

Таким образом, ключевыми направлениями совершенствования внутреннего финансового надзора в России являются разработка методических рекомендаций, определяющих основные принципы, регулирующие процессы контроля от планирования до фиксации результатов и формулирования выводов. Также подчеркивается острая необходимость унификации нормативных актов по организации контрольной деятельности и стандартизации требований для эффективного осуществления внутреннего финансового надзора в России.

Надлежащий финансовый надзор в стране необходим для обеспечения оптимального использования государственных средств и ресурсов, охватывающих трудовые и материальные активы. Этот элемент является основополагающим в бюджетных подходах всех стран и служит ключевым инструментом для достижения равновесия и финансовой стабильности в бюджетной системе.

В исследовании сделан вывод о том, что внутренний финансовый контроль является производной ГФК, включающей контрольные функции, выполняемые такими субъектами, как финансовые органы Казначейства России и региональные органы Казначейства России, и финансовые органы. Данные организации, уполномоченные на осуществление контрольных функций, проводят ревизии и экспертизы в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Котова, О.В. Цифровизация внутреннего государственного финансового контроля как инструмент эффективного реформирования системы финансового контроля / О.В. Котова, Н.Ю. Новикова, О.А. Воротилова [и др.] // Теория и практика общественного развития. — 2023. — № 12(188). — С. 243–252. — DOI 10.24158/tipor.2023.12.31. — EDN IVPWTD.

2. Симко, Н.Н. Критерии отбора объектов контроля при проведении внутреннего государственного финансового контроля Казначейством России / Н.Н. Симко // Финансы. — 2020. — № 3. — С. 31–36. — EDN VDZNVE.
3. Горбунова, Н.А. Принципы и методы внутреннего финансового контроля (аудита) эффективности деятельности государственного учреждения / Н.А. Горбунова // Вестник Алтайской академии экономики и права. — 2020. — № 12–2. — С. 251–256. — DOI 10.17513/vaael.1503. — EDN EYMMXR.
4. Ялбулганов, А.А. Реформирование внутреннего государственного финансового контроля: цели, задачи и правовые вызовы / А.А. Ялбулганов // Актуальные проблемы российского права. — 2020. — Т. 15, № 11(120). — С. 76–94. — DOI 10.17803/1994-1471.2020.11.076-094. — EDN CFGWVG.
5. Даракчян, Г.О. Формирование единого подхода к осуществлению внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, в рамках введения федеральных стандартов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля / Г.О. Даракчян, Е.С. Фотина // Интернаука. — 2021. — № 3-2(179). — С. 59–62. — EDN NNEFBO.
6. Сизова, Ю.С. «Финансовое расследование» как инструмент внутреннего государственного контроля / Ю.С. Сизова, В. Трофимова, А. Ильиных // Экономика и бизнес: теория и практика. — 2021. — № 1-2(71). — С. 113–118. — DOI 10.24411/2411-0450-2021-1080. — EDN TVEALS.
7. Симко, Н.Н. Стандартизация как вектор развития внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля / Н.Н. Симко // Евразийское Научное Объединение. — 2020. — № 5-4(63). — С. 313–317. — DOI 10.5281/zenodo.3888166. — EDN XMZMCA.
8. Текеев, Ш.А. Контроллинг как инструмент стратегии развития внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля / Ш.А. Текеев // Управленческий учет. — 2023. — № 10. — С. 342–348. — EDN DSVBBB.
9. Лозовой, М.В. Информационно-аналитическое обоснование осуществления внутреннего финансового контроля в государственном секторе / М.В. Лозовой, Н.В. Парушина // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки. — 2023. — № 4. — С. 75–80. — DOI 10.22394/2079-1690-2023-1-4-75-80. — EDN JLZWSW.
10. Летуновский, В.В. Научно-методические подходы к определению зоны риска в системе внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля / В.В. Летуновский // Финансовый бизнес. — 2023. — № 9(243). — С. 158–161. — EDN JMOINR.

Terkhoev Tamirlan Islamovich

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: terhoev03@mail.ru

Problems and prospects of development of internal State financial control in the Russian Federation

Abstract. As part of the presented study, key areas for improving internal financial supervision in Russia were identified: the need to create methodological recommendations that define the fundamental principles governing control processes from planning to recording results and drawing conclusions. This article notes that the effectiveness of government financial supervision has a significant impact on fiscal and economic sustainability, as well as the stability of the public sector in the country, affecting its economic security. The author also emphasizes the importance of uniform rules for organizing control activities and standardizing requirements for the implementation of internal financial supervision in Russia. The article focuses on the fact that well-structured financial management in the country is crucial for the most efficient use of public funds and resources, including labor and material. This aspect is one of the key ones in the budget strategies of all states, acting as a tool for ensuring balance and financial stability within the budget system. It is emphasized that a modern strategy for working with public funds involves the timely identification of potential violations, shortcomings, deviations and ineffective use of financial resources by supervised organizations. Within the framework of the presented study, the author paid special attention to a comparative analysis of state financial control systems in different countries. The final part of the study concludes that internal financial control is a form of state financial control, including control functions performed by organizations such as the Russian Treasury, financial authorities and regional executive authorities authorized to carry out control functions.

Keywords: financial system; economic security; state financial control; internal control; economic efficiency; fiscal sustainability; public finances