

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

2023, Том 15, № s1 / 2023, Vol. 15, Iss. s1 <https://esj.today/issue-s1-2023.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/50FAVN123.pdf>

Ссылка для цитирования этой статьи:

Сараджян, К. Г. Ключевые особенности осуществления государственного финансового контроля / К. Г. Сараджян // Вестник евразийской науки. — 2023. — Т. 15. — № s1. — URL: <https://esj.today/PDF/50FAVN123.pdf>

For citation:

Saradzhyan K.G. Key features of the implementation of state financial control. *The Eurasian Scientific Journal*. 2023; 15(s1): 50FAVN123. Available at: <https://esj.today/PDF/50FAVN123.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.)

УДК 336.1

Сараджян Карен Гайкович

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
«Финансовый» факультет
E-mail: leodavinci1452@mail.ru

Научный руководитель: **Тургаева Аксана Альбековна**

ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
Доцент Департамента экономической безопасности и управления рисками
Кандидат экономических наук
E-mail: AATurgaeva@fa.ru

Ключевые особенности осуществления государственного финансового контроля

Аннотация. В рамках представленной публикации изучены теоретические особенности реализации государственного финансового контроля. По мнению автора, финансовый контроль непосредственно связан с управлением финансами, в связи с этим в статье были рассмотрены такие процессы, как планирование и прогнозирование. Финансовый контроль, можно сказать, подытоживает процесс управления финансами. В статье представлены виды финансового контроля, а также изучены подходы к определению финансового контроля, что позволяет более глубоко рассмотреть его сущность. На основе приведенных видов и подходов автор формулирует итоговое определение государственного финансового контроля. Государственный финансовый контроль, как и любое комплексное явление, можно классифицировать несколькими разными способами. Классификации графически представлены в статье. Особую роль, по мнению автора, играет предварительный контроль. В ходе него проверка подвергаются проекты бюджетов, финансовые планы и смета и иные документы подобного рода. Таким образом, предварительный контроль нужен для того, чтобы пресекать нарушения, не давая им произойти. Однако стоит подчеркнуть, что все виды контроля крайне важны, поскольку на разных этапах процесса формирования, расходования и использования государственных финансовых ресурсов требуются различные методы контроля за соблюдением объектами контроля закона. Помимо этого, в статье рассмотрены задачи государственного финансового контроля. При этом выполнение субъектом государственного финансового контроля своих задач происходит в рамках соблюдения ряда специальных принципов, которые также подробно изложены в статье. Автор считает, что выполнение перечисленных в работе принципов в той или иной степени необходимо для нормального функционирования системы государственного финансового контроля.

Ключевые слова: государственный финансовый контроль; финансы; планирование; прогнозирование; управление финансами; показатели деятельности; ресурсы; экономика

Введение

В ходе изучения какой бы то ни было темы в первую очередь логичнее всего дать определение исследуемому явлению и разобраться в его сути. Для понимания сущности государственного финансового контроля следует рассмотреть его в рамках более крупной системы, частью которой он является. Речь идет о системе управления финансами. Функциональными элементами управления финансами являются финансовое планирование и прогнозирование, оперативное управление и финансовый контроль¹.

Цель работы — проанализировать теоретические особенности осуществления государственного финансового контроля.

Объект исследования — государственный финансовый контроль.

Предмет — теоретические основы государственного финансового контроля.

1. Методы и материалы

При написании научной публикации авторами использовались следующие методы: сравнительный, статистический, анализ научных исследований и статей, табличные и графические способы визуализации статистических данных.

Для достижения данной цели в работе были поставлены следующие задачи:

- раскрыть сущность государственного финансового контроля;
- рассмотреть виды финансового контроля;
- выявить принципы государственного финансового контроля;
- определить роль финансового контроля в стабилизации экономики.

Исследование основывается на теоретических и методологических положениях, разработанных отечественными авторами, нормативно-правовых документах стратегического планирования.

Различные аспекты государственного финансового контроля были рассмотрены в работах Волкова А.Ю. [1], Кутырева Ю.А. [2], Балашовой И.В. [3], Самсонова А.Г. [4], Симко Н.Н. [5] и других.

Информационной базой исследования послужили Федеральные законы РФ, постановления и распоряжения Правительства РФ, научные труды отечественных ученых, Интернет-ресурсы (официальные сайты) и зарубежные источники по тематике работы.

2. Результаты и обсуждения

Планирование и прогнозирование в рамках управления финансами применяется для научного обоснования текущего состояния финансовых отношений и соответствующих им финансовых ресурсов, а также для обоснования их изменения, движения в перспективе. В процессе финансового планирования и прогнозирования субъекты управления финансами составляют финансовые планы и прогнозы, на основе которых принимаются решения о том, как будет осуществляться процесс формирования и использования финансовых ресурсов.

¹ Маркина Е.В. Финансы — М.: 2014 — 320–432 с.

Оперативное управление предполагает принятие мер по управлению финансами в соответствии с текущей ситуацией. Разумеется, невозможно избежать ошибок и неточностей в процессе финансового планирования и прогнозирования, и оперативное управление позволяет осуществлять определенные корректировки в процессе управления финансами в соответствии с меняющейся конъюнктурой, с учетом непредвиденных обстоятельств.

Финансовый контроль, можно сказать, подытоживает процесс управления финансами. Во многих случаях реальные значения показателей той или иной деятельности расходятся со значениями, которые изначально планировались. В процессе финансового контроля сопоставляются текущие и плановые показатели финансовой деятельности, выявляются причины, повлекшие за собой отклонение фактических результатов от запланированных. Также в процессе финансового контроля в целом анализируются данные об управленческих решениях субъектов финансовых отношений, возникающих в ходе формирования и использования финансовых ресурсов, на основе данного анализа делаются выводы о правомерности и эффективности деятельности исследуемого субъекта в области управления финансами, а также выявляются совершенные им нарушения и отклонения [6].

Система государственного финансового контроля включает в себя негосударственный финансовый контроль и государственный финансовый контроль, при этом классификационным признаком выступает субъект, осуществляющий контроль (рис. 1). Субъектами, осуществляющими государственный финансовый контроль, как понятно из названия, являются органы государственной власти, а также органы муниципального самоуправления.

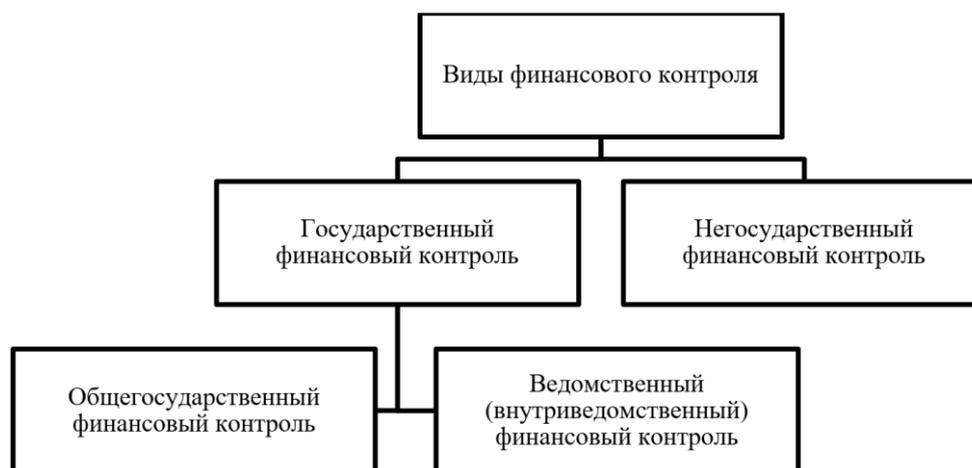


Рисунок 1. Виды финансового контроля [7].

Государственный финансовый контроль — весьма сложное явление, в силу чего достаточно непросто дать однозначную и окончательную формулировку его определения. Рассмотрим некоторые из подходов к определению сущности государственного финансового контроля (рис. 2).

В целом можно заметить, что во всех представленных определениях, начиная с определений, данных международными организациями, и заканчивая определениями отдельных ученых, прослеживаются одни и те же ключевые характеристики. К ним можно отнести: акцент на проверку целесообразности и законности при осуществлении контроля, процесс формирования и расходования государственных финансовых ресурсов как финансовый отношения, охватываемые контролем, проведение контроля от имени и в интересах государства.

Лимская декларация руководящих принципов контроля	Е.В. Маркина	А.М. Бабич, Л.Н. Павлова
<ul style="list-style-type: none"> Обнаружение отклонений от общепринятых стандартов и нарушений принципов законности и эффективности при расходовании финансовых ресурсов на как можно более раннем этапе с тем, чтобы иметь возможность принять меры по корректировке, привлечь виновных к ответственности, получить компенсацию за полученный ущерб или осуществить мероприятия по предотвращению/сокращению подобных нарушений в перспективе 	<ul style="list-style-type: none"> Совокупность действий и операций, осуществляемых органами государственной власти и местного самоуправления, а также специально созданными ими органами по проверке деятельности всех субъектов финансовых отношений с целью обеспечения законности, целесообразности и эффективности, формирования, распоряжения и использования государственных средств 	<ul style="list-style-type: none"> Совершение контрольной деятельности за исполнением федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов, организацией денежного обращения, использованием кредитных ресурсов, состоянием внутреннего и внешнего государственного долга, государственных резервов, предоставлением финансовых и налоговых льгот и преимуществ

Рисунок 2. Подходы к определению государственного финансового контроля [8]

Объединив все вышеперечисленное, можно сформировать итоговое определение государственного финансового контроля. Государственный финансовый контроль — это деятельность органов государственной власти и местного самоуправления по надзору за соблюдением принципов правомерности и эффективности в процессе формирования, распределения и расходования государственных финансовых ресурсов с целью предупреждения, выявления и устранения нарушений.

Закончив с определением государственного финансового контроля, уместно перейти к его классификации. Государственный финансовый контроль, как и любое комплексное явление, можно классифицировать несколькими разными способами. Классификация данного явления по разным признакам представлена в таблице 1.

Таблица 1

Классификация видов государственного финансового контроля

Классификационный признак	Виды государственного финансового контроля
Форма осуществления	- Внешний - Внутренний
Время проведения	- Предварительный - Текущий - Последующий
Субъект контроля	- Общегосударственный - Ведомственный
Объект контроля	- Налоговый - Бюджетный - Таможенные - Кредитный (банковский) - Валютный

[9]

Рассмотрим подробнее предложенную классификацию. Во-первых, по признаку формы, в которой осуществляется контроль, выделяют внешний и внутренний государственный финансовый контроль. При этом как правило за осуществление внешнего и внутреннего контроля отвечают разные органы государственной власти. К примеру, в России внешний контроль осуществляет Счетная палата, а внутренний — Федеральное казначейство.

По признаку временного отрезка, в котором производится государственный финансовый контроль, выделяют предварительный, текущий и последующий контроль.

Предварительный контроль поводится до совершения операций по образованию и расходованию финансовых ресурсов, таким образом, он осуществляется в целях предупреждения, предотвращения нарушений, которые могут возникнуть в ходе исполнения бюджетов. В ходе предварительного контроля проверке подвергаются проекты бюджетов, финансовые планы и смета и иные документы подобного рода. Таким образом, предварительный контроль нужен для того, чтобы пресекать нарушения, не давая им произойти.

Текущий финансовый контроль проводится одновременно с совершением тех или иных операций и предполагает проведение оперативных контрольных мероприятий по мере совершения финансовых правоотношений.

Последующий финансовый контроль осуществляется по итогу совершения финансовых операций. Последующий контроль выявляет нарушения, произошедшие в ходе исполнения бюджета и расходования государственных средств, а также в целом оценивает правомерность действий участников бюджетного процесса.

Все три перечисленных вида контроля крайне важны, поскольку на разных этапах процесса формирования, расходования и использования государственных финансовых ресурсов требуются различные методы контроля за соблюдением объектами контроля закона.

Государственный финансовый контроль можно также делить на общегосударственный и ведомственный финансовый контроль. Общегосударственный контроль, как ясно из названия, распространяется на все государство и обеспечивает законное исполнение его интересов в ходе формирования и использования им финансовых ресурсов.

Ведомственный контроль осуществляется в рамках отдельных ведомств, в его процессе контроль производится над территориальными органами и учреждениями ведомств: министерствами и федеральными службами.

Общегосударственный контроль в свою очередь подразделяется на контроль, осуществляемый президентом, парламентский контроль и контроль исполнительными органами власти.

Наконец, можно также классифицировать государственный финансовый контроль по признаку объекта контроля. В этом случае выделяются следующие виды контроля: налоговый, бюджетный, таможенный, кредитный (банковский), валютный и другие. Так, бюджетный контроль подразумевает контроль за бюджетными финансовыми правоотношениями, кредитный контроль необходим для надзора над банковской сферой и так далее.

Разобравшись с тем, что, собственно, подразумевается под государственным финансовым контролем, а также выяснив, какие существуют его виды, можно перейти к дальнейшему изучению данного явления и рассмотреть задачи, стоящие перед государственным финансовым контролем, а также охарактеризовать принципы и методы, на основе которых эти задачи реализуются.

Можно выделить несколько основных задач государственного финансового контроля. Во-первых, это контроль за эффективным и целевым использованием государственных финансовых ресурсов. Это основная задача, лежащая в основе государственного финансового контроля. Во-вторых, можно выделить задачу обеспечения ликвидации выявленных в ходе проверок нарушений. Финансовый контроль не исчерпывается лишь обнаружением тех или иных недочетов, субъекты контроля также участвуют в процессе их устранения. Наконец, можно также говорить о наличии задачи предоставления открытого доступа к информации, полученной в ходе осуществления контрольных действий. Подобная информация может использоваться другими органами власти, а также гражданами государства.

Выполнение субъектом государственного финансового контроля своих задач происходит в рамках соблюдения ряда специальных принципов. Под принципами государственного финансового контроля можно понимать основные правила и законы, на основе которых осуществляется деятельность органов финансового контроля.

Существует немало различных принципов государственного финансового контроля. Некоторые из них отражены в Лимской декларации (например, независимость и ответственность органов финансового государственного контроля²). Разные исследователи также выделяют различные принципы. Например, некоторые российские ученые при рассмотрении данного вопроса выделяют принципы законности, объективности и эффективности³, в то время как зарубежные источники делают упор на принципы прозрачности и гласности⁴.

Полный перечень основных принципов, на основании которых осуществляется государственный финансовый контроль, а также их суть представлены в таблице 2.

Выполнение всех вышеперечисленных принципов в той или иной степени необходимо для нормального функционирования системы государственного финансового контроля. Нарушение данных принципов может повлечь за собой снижение эффективности проводимого контроля, ошибочность его итогов, что будет отрицательно влиять на осуществление процесса управления финансами.

Таким образом, можно подвести предварительный итог данной главы: задачами государственного финансового контроля являются выявление нарушений в процессе формирования и расходования государственных финансовых ресурсов, а также устранение выявленных нарушений. Выполнение этих задач в полной мере требует соблюдения целого ряда важных принципов. Закономерно возникает вопрос о том, какими конкретно методами органы контроля достигают стоящих перед ними задач.

Можно говорить о существовании трех методов государственного финансового контроля: проверки, ревизии и обследования. Изучим подробнее каждый из представленных методов.

Проверка в рамках осуществления финансового контроля подразумевает под собой контроль за соблюдением законности при совершении конкретных хозяйственных и финансовых операций, совершенных объектом контроля за определенный период, а также проверка достоверности его бюджетной отчетности и бюджетного учета [11].

Ревизия предполагает более комплексный контроль за деятельностью объекта контроля. Ревизии подвергаются все финансовые и хозяйственные операции объекта в своей совокупности. Другими словами, в ходе проверки контроль осуществляется над отдельными аспектами деятельности хозяйствующих субъектов в то время, как ревизия охватывает все действия.

Наконец, обследование как метод государственного финансового контроля занимается обследованием отдельной сферы деятельности контролируемого объекта [12].

² Лимская декларация руководящих принципов контроля. URL: <http://www.kspstav.ru/content/limskaja-deklaracija> (дата обращения: 18.03.2023).

³ Рожкова, Э.С. Государственный финансовый контроль: учеб. пособие — Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2012. — С. 9.

⁴ Governance in the European Commission. URL: https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/c_2017_6915_final_en.pdf (дата обращения: 18.03.2023).

Таблица 2

Принципы государственного финансового контроля

Принцип	Содержание и смысл
Законность	Контроль осуществляется на основе гражданского и финансового права, строго в соответствии с нормативно-правовой базой, принятой в государстве
Объективность	Контрольные органы должны избегать предвзятости при осуществлении контроля и строить свои выводы на фактической и документальной основе, а также приводить обоснование тем выводам, которые они сделали
Гласность	Результаты контроля должны быть открыты и общедоступны для пользователей, а деятельность органов контроля должна быть прозрачной. Необходима качество, объективность и достоверность предоставленных данных
Ответственность	Ответственность контролируемых объектов за нарушения, выявленные в ходе контроля, а также ответственность контролера за решения, принятые в ходе контрольной деятельности
Независимость	Функциональная, организационная и финансовая независимость органов, осуществляющих контроль, в том числе независимость его членов и сотрудников. Субъекты контроля в том числе не должны быть подвержены какому-либо влиянию со стороны проверяемых ими объектов
Компетентность	Профессионализм органов, проводящих контроль
Системность	Исследуемый объект должен подвергаться контролю со всех сторон, контрольные действия должны распространяться на всю систему взаимосвязей объекта
Разграничение функций и полномочий	Недопустимость дублирования функций различных органов контроля
Эффективность	Своевременность выявления отклонений и нарушений в деятельности контролируемого объекта и оперативность исправления допущенных ошибок и нарушений

[10]

Очевидно, что каждый из перечисленных методов с успехом может применяться органами государственного финансового контроля в ходе осуществления их деятельности. В зависимости от ситуации и цели, стоящей перед субъектом контроля, он может использовать тот или иной метод или же комбинировать их друг с другом.

Выводы

Итак, государственный финансовый контроль подразумевает под собой деятельность органов власти по контролю за ходом формирования и расходования финансовых ресурсов государства. При этом существует несколько видов государственного контроля, для нормального осуществления каждого из которых необходимо соблюдение контрольными органами ряд важных принципов: эффективности, гласности, независимости и так далее. В данной статье были рассмотрены теоретические основы изучаемого явления.

ЛИТЕРАТУРА

1. Волков, А.Ю. Теоретические аспекты финансового контроля / А.Ю. Волков, А.Е. Кальсин // Вестник Евразийской науки. — 2019 № 6. — URL: <https://esj.today/PDF/60ECVN619.pdf> (дата обращения: 20.03.2023).
2. Кутырев, Ю.А. Бюджетный контроль за эффективным использованием бюджетных средств / Ю.А. Кутырев // Вестник Евразийской науки. — 2022. — Т 14. — № 2. — URL: <https://esj.today/PDF/48ECVN222.pdf> (дата обращения: 20.03.2023).

3. Балашова И.В., Приходько К.С. Основные проблемы государственного финансового контроля // Сфера услуг: инновации и качество. — 2019. — № 45. — С. 14–21.
4. Самсонов А.Г. О некоторых вопросах классификации нарушений и недостатков, выявляемых при осуществлении контроля деятельности организаций, находящихся в ведении Федеральной службы войск национальной гвардии РФ и внутреннего финансового аудита / А.Г. Самсонов // Вестник Евразийской науки. — 2019 № 5. — URL: <https://esj.today/PDF/22ECVN519.pdf> (дата обращения: 20.03.2023).
5. Симко Н.Н. Алгоритм осуществления внутреннего государственного финансового контроля Казначейством России: проблемы и пути решения // Финансы: теория и практика. — 2020. — Т. 24. — № 6. — С. 123–139.
6. Костоусова Ю.А., Комарова О.В. Цифровизация государственного финансового контроля: институциональный анализ // Журнал экономической теории. — 2019. — Т. 16. — № 4. — С. 842–848.
7. Матвеева Н.С. Международный опыт осуществления государственного финансового контроля // Финансовый журнал. — 2020. — Т. 12. — № 2. — С. 69–95.
8. Самолысов П.В., Белова С.Н. Правовые и экономические инструменты осуществления государственного финансового контроля в сфере закупок // Труды Академии управления МВД России. — 2020. — № 2(54). — С. 21–29.
9. Замбровская Т.А., Грищенко А.В. Совершенствование государственного финансового контроля в сфере бюджетных инвестиций капитального характера // Вестник Университета Правительства Москвы. — 2019. — № 2. — С. 11–18.
10. Печников А.О., Волков М.А., Волков А.Ю. Государственный финансовый контроль: понятие, принципы, цели // Интеллектуальный потенциал образовательной организации и социально-экономическое развитие региона. — 2019. — С. 335–338.
11. Соян Ш.Ч., Морзекей А.О. Проблемы государственного финансового контроля // Экономика и бизнес: теория и практика. — 2019. — № 11–3. — С. 57–59.
12. Растегаева Ф.С., Данилова Н.О. Государственный финансовый контроль в рамках цифровой экономики // Креативная экономика. — 2020. — Т. 14. — № 12. — С. 3201–3212.

Saradzhyan Karen Gaikovich

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: leodavinci1452@mail.ru

Academic adviser: Turgaeva Aksana Al'bekovna

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

Key features of the implementation of state financial control

Abstract. Within the framework of the presented publication, the theoretical features of the implementation of state financial control have been studied. According to the author, financial control is directly related to financial management, in this regard, the article considered such processes as planning and forecasting. Financial control can be said to sum up the process of financial management. The article presents the types of financial control, as well as approaches to the definition of financial control, which allows a deeper consideration of its essence. Based on the above types and approaches, the author formulates the final definition of state financial control. State financial control, like any complex phenomenon, can be classified in several different ways. Classifications are graphically presented in the article. A special role, according to the author, is played by preliminary control. In the course of it, draft budgets, financial plans and estimates and other documents of a similar kind are subject to verification. Thus, preliminary control is needed in order to stop violations, preventing them from occurring. However, it is worth emphasizing that all types of control are extremely important, since at different stages of the process of formation, spending and use of public financial resources, various methods of monitoring compliance with the law by the objects of control are required. In addition, the article considers the tasks of state financial control. At the same time, the fulfillment by the subject of state financial control of its tasks occurs within the framework of observing a number of special principles, which are also detailed in the article. The author believes that the implementation of the principles listed in the work is to some extent necessary for the normal functioning of the state financial control system.

Keywords: state financial control; finance; planning; forecasting; financial management; performance indicators; resources; economy