

РЕАЛИЗАЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ОРГАНАМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА

Статья посвящена реализации государственного финансового контроля, осуществляемого органами Федерального казначейства в современных условиях. В работе рассматриваются различные трактовки понятия финансового контроля и его виды, обосновывается роль и анализируется структура органов финансового контроля в стране, а также проводится обзор зарубежной практики государственного финансового контроля. Автором проанализированы результаты контрольных мероприятий предварительного и текущего контроля, осуществляемого органами Федерального казначейства, а также рассмотрены казначейские риски, возникающие в контрольной деятельности, их последствия и пути реагирования на них.

Ключевые слова: государственный финансовый контроль, органы контроля, Федеральное казначейство, казначейский риск, Иркутская область.

Финансовый контроль является неотъемлемой функцией любого правового государства. Как стоимостной контроль, он сопровождает процесс движения денежных фондов на всех этапах воспроизводственного процесса. При этом финансовый контроль служит формой реализации контрольной функции управления и призван обеспечивать интересы и права как государства, так и всех других экономических субъектов [5].

Реализация финансового контроля способствует:

- достижению сбалансированности между потребностью в финансовых ресурсах и объемами денежных фондов;
- обеспечению оперативности и полноты исполнения финансовых обязательств;
- выявлению внутренних резервов и возможностей роста финансовых ресурсов государства;
- обоснованности составления и исполнения бюджетов;
- результативному использованию трудовых, материальных и финансовых ресурсов в государственном и муниципальном секторе [3].

Со стороны органов власти финансовый контроль за частным сектором преимущественно касается уплаты налогов и иных обязательных платежей, соблюдения законности и целесообразности расходования бюджетных средств, организации наличного и безналичного денежного обращения, ведения бухгалтерского учета и предоставления отчетности.

В настоящее время в цивилизованных странах уполномоченными органами активно применяется аудит эффективности бюджетных расходов как один

* Припузов Максим Владимирович – студент, г. Иркутск, Байкальский государственный университет, кафедра финансов, e-mail: maxnmk@mail.ru.

из важнейших методов проведения государственного финансового контроля. Его основной целью является определение экономического и социального эффекта от использования имеющихся государственных ресурсов (улучшение здоровья, уровня жизни населения, повышение качества образования, снижение преступности). Доля аудита эффективности в общем количестве проверок высших органов финансового контроля в ряде развитых стран превышает 50 %. В одних странах (Австралия, Канада, Великобритания, Дания, Индия, Египет, Ирландия) функции государственного финансового контроля выполняются отдельными должностными лицами, в других (Белоруссия, Литва, Молдавия, Кипр, Албания, Израиль, Афганистан, Иордания, Индонезия, Колумбия, Монако) – счетными ведомствами, которые наделены полномочиями службы государственного контроля. Третью группу составляют страны, в которых функции органов финансового контроля выполняют Счетные суды (Франция, Италия, Румыния, Тунис, Аргентина, Гаити, Алжир, Гвинея, Марокко, Словения). В данную группу также можно отнести страны, в которых государственный финансовый контроль реализуется в форме Счетных трибуналов (Бразилия, Португалия, Уругвай). Еще одну группу составляют страны, финансовый контроль в которых осуществляет Офис Генерального Аудита, возглавляемый одним аудитором. Кроме того в некоторых странах контрольные функции возложены на государственные Генеральные инспекции, Счетные палаты, а также контрольные и ревизионные палаты. Например, в Греции и Конго финансовый контроль осуществляют Счетные подразделения в Верховном Суде; в Маврикии и Мали — Департамент контроля государственных расходов; в Лаосе, Камбодже и Экваториальной Гвинее — Счетное ведомство в Министерстве иностранных дел; а в Сенегале — второй отдел Президентского отчета в Парламенте [6].

Анализ зарубежной практики может быть полезен при разработке мероприятий по совершенствованию действующей системы отечественного государственного финансового контроля. С одной стороны, международный опыт говорит о наличии разнообразных форм реализации контроля (внешний и внутренний), а с другой свидетельствует об единстве и общности объекта, форм и способов его реализации. Несмотря на то, что государственный и муниципальный финансовый контроль в зарубежных странах строится по разным моделям, характеризуя направления его развития, можно отметить тенденцию к децентрализации и выделению аудита в самостоятельную ветвь контрольной деятельности, в ходе реализации которой определяются наиболее эффективные способы формирования доходов, осуществления расходов бюджетов разных уровней и оценивается эффективность работы органов власти при исполнении возложенных на них функций.

Государственный финансовый контроль (далее – ГФК) в Российской Федерации предполагает комплекс действий и операций по контролю за соблюдением законодательных и нормативных правовых актов, норм, стандартов и правил по использованию бюджетных средств. Прежде всего он предусматривает контроль за составлением, рассмотрением, утверждением и исполнением бюд-

жетов всех уровней бюджетной системы, финансовой деятельностью предприятий и учреждений, банков и других финансовых посредников, а также государственных корпораций.

ГФК реализуется специально уполномоченными государственными органами: Счетной палатой РФ, Государственной Думой РФ, Советом Федерации РФ, Центральным Банком РФ, Министерством финансов РФ и подведомственными ему службами (Федеральным казначейством РФ, Федеральной налоговой службой РФ, Федеральной таможенной службой РФ), иными органами, осуществляющими ведомственный финансовый контроль в пределах собственных полномочий. Данные органы реализуют деятельность по оценке качества бюджетного процесса и эффективности государственных программ, а также по надзору и проверке органов государственной власти, организаций и их объединений в части соблюдения целевого характера использования государственных финансовых ресурсов, выявления фактов незаконного и неэффективного использования бюджетных средств, неверного отражения финансово-хозяйственных операций в отчетности, а также выявления резервов роста доходов государственного бюджета [1].

Помимо федерального уровня, финансовый контроль осуществляется на уровне субъектов Федерации и муниципальных образований (см. рис. 1). Законодательные органы субъектов Федерации и представительные органы местного самоуправления при реализации финансового контроля имеют право на получение от органов исполнительной власти, органов местного самоуправления всех материалов, необходимых для утверждения бюджетов и проверки их исполнения. Эти органы также могут создавать собственные контрольные органы. Вместе с тем, большое количество контролирующих органов не всегда дает возможность обеспечить уменьшение правонарушений, а сами органы обладают ограниченными возможностями воздействия на правонарушителей. При этом очевидно, что от эффективности ГФК, в конечном итоге, зависит финансовое и общественно-политическое благосостояние страны [7].

ГФК можно представить, как сложно структурированную систему, выделив следующие ее основные элементы:

- организационная структура (включая звенья – органы контроля, статус и порядок их взаимосвязей);
- методологическая основа (содержание понятий, цели, задачи, принципы, требования, виды);
- нормативно-правовая база;
- научно-исследовательская и учебная база, кадровое обеспечение;
- материально-техническое и финансовое обеспечение;
- информационно-коммуникационная инфраструктура (информационное обеспечение, система коммуникаций) [4].

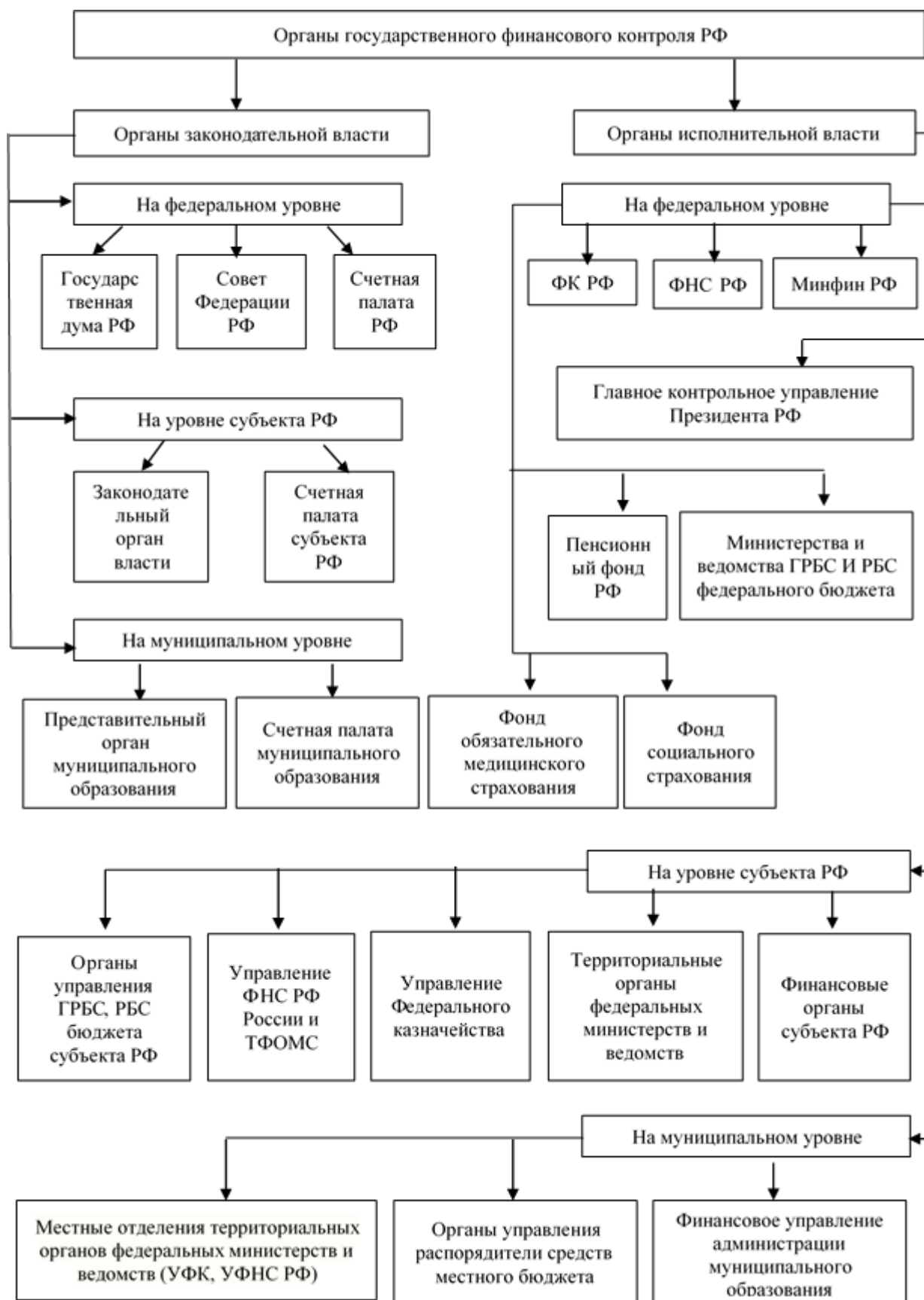


Рис. 1. Структура органов государственного финансового контроля в РФ
Составлено автором.

В условиях реформирования системы государственного финансового контроля в нашей стране, упразднения Федеральной службы финансово-бюджетного надзора РФ, увеличивается значимость Федерального казначейства РФ как субъекта ГФК.

Федеральное казначейство реализует предварительный и текущий контроль за операциями с бюджетными средствами главных распорядителей, распорядителей бюджетных средств и получателей бюджетных средств. Оно представляет собой платежную, учетную, контрольную и информационную систему в области финансовой деятельности публично-правовых образований. Данная роль вытекает из содержания действующих нормативных правовых актов, закрепляющих полномочия Федерального казначейства, и в общем формате отражает основные цели его создания.

Контрольные полномочия Федерального казначейства условно можно разделить на две основные группы: внешние и внутренние. В настоящее время Федеральное казначейство – один из немногих органов государственной власти, который обладает таким двойным статусом. С одной стороны, Казначейство России обладает полномочиями по государственному финансовому контролю Правительства РФ, с другой, как орган власти, имеющий подведомственные учреждения, отвечает за эффективное функционирование всей казначейской системы [2].

В табл. 1 представлены результаты контрольных мероприятий в Отделении по г. Иркутску УФК по Иркутской области в 2012–2015 гг.

Таблица 1

Результаты предварительного и текущего контроля в Отделении по г. Иркутску УФК по Иркутской обл. за 2012–2015 гг.

Показатели	Ед. изм.	2012	2013	2014	2015
Количество организаций, которым открыты лицевые счета в ОФК	Шт.	77	77	73	73
Количество организаций, в которых предотвращены нарушения предварительного и текущего контроля	Шт.	66	61	60	54
	%	86	79	82	74
Суммы, предотвращенных нарушений, в процессе	Тыс. р.	1 116	937,5	816	704

* Составлено автором по данным официального сайта УФК по Иркутской области. – Режим доступа: <http://irkutsk.roskazna.ru>.

Анализ представленных данных показывает, что в результате предварительного контроля с каждым годом снижается количество организаций, в которых предотвращены нарушения. Одновременно снижаются и суммы ежемесячных нарушений это говорит о том, что в результате осуществления отделением предварительного и текущего контроля у бюджетополучателей улучшилась финансовая дисциплина и повысилась ответственность по выполнению требований бюджетного законодательства. В целях контроля и повышения эффективности

использования государственных финансовых ресурсов в отделении создана система учета средств, получаемых бюджетными учреждениями от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

При ведении операций на лицевых счетах по учету внебюджетных средств организаций контролируется правомочность их расходования на те или иные цели в соответствии с разрешениями, а при выдаче наличности бюджетополучателям предъявляются требования соответствия выплат доведенным лимитам бюджетных обязательств и смете доходов и расходов. В результате осуществления предварительного и текущего контроля за проведением кассовых операций на лицевых счетах в течение последних пяти лет отделением предотвращены случаи нецелевого использования средств федерального бюджета на общую сумму более 3,6 млн р.

В настоящий момент нельзя с уверенностью сказать, что все финансовые ресурсы государства находятся под контролем органов Федерального казначейства и что существующий контроль обеспечивает полную защиту средств государства. В связи с этим, на наш взгляд, правомерным считаем расширение контрольных полномочий органов казначейства, причем в области осуществления предварительного и текущего казначейского контроля. Это позволит стать казначейству основным государственным органом текущего контроля и одним из основных в вопросе предварительного казначейского контроля. В целях повышения уровня последующего контроля целесообразно, чтобы информация, полученная органами казначейства при осуществлении превентивного контроля, своевременно доводилась ими до органов, осуществляющих последующий контроль [8].

Таким образом, это будет способствовать построению в стране эффективно функционирующей системы, включающей все формы государственного финансового контроля. При этом в контрольной деятельности Федерального казначейства могут возникнуть казначейские риски (табл. 2).

Таблица 2

Казначейские риски, возникающие в контрольной деятельности
Федерального казначейства

Примеры риска	Последствия реализации риска	Способы реагирования
Не выявление и сокрытие нарушений, допущенным объектом контроля или недостаток профессиональных навыков и возможностей	Нарушение принципа результативности и эффективности деятельности при исполнении государственной функции. Государство «несет напрасные затраты» на финансирование безрезультативной контрольной деятельности. Не достижение принципа неотвратимости наказания и не возмещение нанесенного государству ущерба	Приемка материалов проверки более опытным вышестоящим специалистом. Введение «института наставничества». Повышению профессиональной грамотности сотрудников. Внедрение специализации сотрудников.
Конфликт интересов или коррупционное проявление	Проявление негосударственных интересов при использовании служебного положения в целях содействия интересам юридических или физи-	Заполнение листов опроса о близком родстве с должностными лицами подконтрольного объекта и о

Примеры риска	Последствия реализации риска	Способы реагирования
	ческих лиц по извлечению ненадлежащей выгоды в ущерб государственным интересам	личной заинтересованности при выходе на объект контроля. Телефон доверия. Создание странички на официальном сайте для обращений в случае возникновения коррупционных проявлений

Составлено автором.

Казначейский риск – это вероятность наступления событий, которые могут негативно отразиться на процессах и операциях, осуществляемых органами казначейства при выполнении функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности, а также на результатах деятельности [8].

В таблице указаны примеры рисков, встречающиеся при контрольной деятельности Федерального казначейства. Чаще всего возникает риск коррупционного проявления, объекты контроля предлагают взятки ревизорам при выявлении административных правонарушений, что может поспособствовать проявлению негосударственных интересов при использовании служебного положения.

Таким образом, изучение системы органов государственного финансового контроля в отечественной и зарубежной практике, определение роли Федерального казначейства как субъекта государственного финансового контроля подтверждают необходимость исследования природы и специфики проявления казначейских рисков в контрольной деятельности, а также разработки теоретико-методологической базы и инструментария управления рисками с целью минимизации ошибок и повышения эффективности и результативности расходования бюджетных средств.

Список использованной литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ : (в ред. от 28.03.2017) // СПС «КонсультантПлюс».
2. О Федеральном казначействе [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. № 703 // СПС «КонсультантПлюс».
3. Государственный финансовый контроль [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.e-reading.club/chapter.php/98481/28/Ermasova_-_Finansy_konspekt_lekciii.html (30.04.2017).
4. Кожанова А.О. Система государственного финансового контроля в РФ / А.О. Кожанова // Молодой ученый. – 2013. – № 4. – С. 223–225.
5. Финансы : учебник / под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской, Б.М. Сабанти. – М. : Юрайт-М, 2004. – 504 с.
6. Шегурова В.П. Зарубежный опыт организации государственного финансового контроля / В.П. Шегурова, М.Ф. Желтова // Молодой ученый. – 2013. – № 1.

7. Федеральное казначейство в системе органов государственного финансового контроля РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www. finbuh.ru/text/43419-1.html](http://www.finbuh.ru/text/43419-1.html).

8. Федеральное казначейство [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru>.