

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ
Кафедра социальных технологий

**ОРГАНИЗАЦИЯ ВЕДОМСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
В БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ (НА ПРИМЕРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ
ОРГАНИЗАЦИЙ КУРСКОЙ ОБЛАСТИ)**

Магистерская диссертация
студента заочной формы обучения направления подготовки
38.04.09 «Государственный аудит» магистерской программы
«Экспертиза и аналитика в сфере государственного аудита»
Ельчиной Анастасии Сергеевны

Научный руководитель
кандидат экономических наук,
доцент кафедры социальных
технологий НИУ «БелГУ»
Шевченко Н.В.

Рецензент
заместитель председателя комитета
образования и науки Курской
области, доктор юридических наук,
профессор
Лагутин И.Б.

БЕЛГОРОД 2018

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ		3
РАЗДЕЛ I.	ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВЕДОМСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ	13
РАЗДЕЛ II.	ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ВЕДОМСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ КУРСКОЙ ОБЛАСТИ	34
РАЗДЕЛ III.	НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ВЕДОМСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ	55
ЗАКЛЮЧЕНИЕ		76
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ		81

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Государственный финансовый контроль является одним из основных средств осуществления финансово-правовой политики, важнейшим рычагом финансового механизма. Концентрация столь значительных ресурсов в руках государства, их распределение, рациональное и эффективное использование невозможно без должной организации финансового контроля в бюджетной сфере России. Для этого необходима налаженная система государственных органов на всех уровнях публичной власти с четко определенной компетенцией, необходимым арсеналом организационных, финансовых и правовых средств, координирующих свои усилия в достижении ясно сформулированных задач в рамках единой финансово-экономической политики государства, призванной адекватно реагировать на реалии социально-экономической жизни, обуславливаемые факторами внутреннего и внешнего характера.

В настоящее время в правовом регулировании государственного финансового контроля имеет место целый ряд проблем и противоречий как субъективного, так и объективного характера, которые негативным образом сказываются на качестве и эффективности государственного финансового контроля. В настоящее время в Российской Федерации функционируют отчасти разрозненные звенья финансового контроля, в том числе и на высшем уровне, слабо взаимодействующие между собой. В действиях контролирующих органов часто нет должной координации, они не увязаны в единую систему, все элементы которой работали бы в одном ритме.

Процессы, происходящие в бюджетной сфере страны, привлекают повышенное внимание, как экономистов, так и юристов. Накопленный многовековой отечественный и зарубежный опыт государственной контрольной деятельности в такой важной сфере, как бюджетная, должен получать свое воплощение в механизме правового регулирования,

являющемся объектом исследования различных отраслей права, в том числе и административного, и финансового.

Вопрос обеспечения эффективности госрасходов особенно актуален сейчас, когда из-за кризиса в мировой экономике и введенных санкций наша страна находится в далеко непростом периоде экономического развития. В связи с чем, поднимается актуальность изучения процессов контроля за расходованием бюджетных средств, осуществляемого в том числе органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

Степень изученности темы исследования. Теоретическую основу исследования составили труды таких авторов как: В.Л. Баскаков, Л.В. Давыдова, Ю.А. Котлова, З.Б. Лукьяненко и Н.В. Югова, Е.В. Орлова и З.В. Земзерева, Е.Г. Скрипникова и А.А. Бабич, А.М. Халимбекова, М.И. Маллаева, Ф.И. Ниналова, В.А. Шагуров, В.В. Яковенко, Я.А. Янишевская¹. В указанных работах рассмотрены особенности

¹Баскаков В.Л. Инновационный подход к управлению социальной сферой в практике бюджетного учреждения территориального муниципального образования : мат. IV международной научной конференции «Проблемы современной экономики». Челябинск, 2015; Давыдова Л.В. Контроллинг в учреждениях бюджетной сферы // Актуальные проблемы лесного комплекса. 2015. № 42; Котлова Ю.А. Проблемы и противоречия организации и функционирования системы внутреннего контроля в учреждениях бюджетной сферы : сб. науч. статей «Современные проблемы и перспективы развития финансовой и кредитной сфер экономики России XXI». Хабаровск, 2014; Лукьяненко З.Б., Югова Н.В. Программно-целевой метод в государственном управлении бюджетной сферой // *Ars Administrandi*. Искусство управления. 2014. № 2; Орлова Е.В., Земзерева З.В. Современное состояние и особенности бюджетного финансирования социальной сферы : сб. мат. «Аюшиевские чтения. Финансово-кредитная система: опыт, проблемы, инновации». М., 2016; Скрипникова Е.Г., Бабич А.А. Государственный (муниципальный) финансовый контроль в учреждениях бюджетной сферы : сб. науч. статей I международной научно-практической конференции «Проблемы развития современной науки». Пермь, 2016; Халимбекова А.М., Маллаева М.И., Ниналалова Ф.И. Оптимизация бюджетных расходов как фактор развития социальной сферы // *Экономика и предпринимательство*. 2016. № 11-2 (76-2); Шагуров В.А. Государственное регулирование социальной сферы в условиях экономического спада и бюджетного дефицита : сб. материалов Всероссийской научной конференции «Социально-психологические факторы устойчивого социально-экономического развития». Реутов, 2016; Яковенко В.В. Программно-целевой метод финансирования отраслей бюджетной сферы и его реализация в современных условиях // *Научный вестник Волгоградского филиала РАНХиГС. Серия: Экономика*. 2014. № 2; Янишевская Я.А. Сфера бюджетного финансирования: некоторые проблемы обеспечения экономической ее безопасности // *Инновации и инвестиции*. 2015. № 12.

организации финансирования учреждений бюджетной сферы, выявлены роль и значение государственного финансового контроля в данных учреждениях.

Различные аспекты, определяющие деятельность государственных органов по контролю за поступлением, движением и расходованием финансовых ресурсов, за использованием и распоряжением государственным имуществом, а также проблемы организации государственного финансового контроля в разное время были предметом исследования следующих авторов: Л.А. Ахмедова, Ю.К. Баранова, А.А. Волкова и Э.Р. Акбашева, М.В. Демидов, Е.Б. Дьякова, Х.Н. Замбаев, Е.В. Зибзеева, П.В. Кирякина, Королева Я.Ю. Е.А. Личутина, Л.И. Меньшаева, Е.А. Минаева, Д.А. Олифер, Д.А. Петухов, И.Е. Попова и И.И. Савельев, А.В. Сазонова, Р.В. Сайгафаров, Р.М. Севек, Н.В. Кызыл-оол, Б.В. Чамдылай, Н.В. Симанкович, О.И. Усенко, А.Ф. Халиков, О.П. Чохатарова и другие¹.

¹Ахмедова Л.А. К вопросу о государственном финансовом контроле и аудите в Российской Федерации // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. 2015. № 1; Баранова Ю.К. Государственный финансовый (бюджетный) контроль сегодня // Социально-экономические явления и процессы. 2018. Т. 13. № 1; Волкова А.А., Акбашева Э.Р. Государственный финансовый контроль в России // Центральный научный вестник. 2017. Т. 2. № 22 (39); Демидов М.В. Внешний и внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль в бюджетных правоотношениях в России // Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. 2017. № 6; Дьякова Е.Б. Повышение финансово-ресурсного базиса развития территорий на основе эффективности и результативности бюджетных расходов // Вестник ВолГУ. Серия 3: Экономика. Экология. 2011. № 2; Замбаев Х.Н. Государственный финансовый контроль за исполнением бюджетов субъектов Российской Федерации и пути повышения его результативности: автореф. дис. канд. эк. наук. М., 2015; Зибзеева Е.В. Оценка эффективности и результативности бюджетных расходов, направленных на размещение государственного заказа : мат. VII Всерос. практ. конф.- семинара «Государственные и муниципальные закупки – 2012», М., 2013; Кирякина П.В. Принцип эффективности использования бюджетных средств в государственном финансовом контроле российской федерации : сб. научных трудов «Право и общество в условиях глобализации: перспективы развития». М., 2016; Королева Я.Ю. Развитие системы государственного (муниципального) финансового контроля // Руководитель бюджетной организации. 2012. № 7; Личутина Е.А. К вопросу о государственном финансовом контроле // Научный альманах. 2015. № 7 (9); Меньшаева Л.И. Государственный финансовый контроль, как главный вид финансового контроля : материалы Всероссийской научно-практической конференции с международным участием «Тенденции и закономерности развития современного российского общества: экономика, политика, социально-культурная и правовая сферы». Казань, 2016; Минаева Е.А. Развитие государственного финансового

Особенности организации внутреннего финансового контроля в государственных учреждениях, его виды и содержание исследовались в работах Ю.А. Агеевой и И.Р. Магомедова, С.А. Андреева, М.В. Андрияновой, Е.В. Аноховой и Г.С. Сивцовой, Ш.Ш. Ахмедова, Е.В. Бергаль и Е.А. Федченко, Н.В. Васиной и Н.Г. Ивановой, Р.Р. Гимадиевой и Р.Н. Шариповой, А.А. Грачевой и В.В. Прудникова, И.Д. Деминой и О.Е. Качковой, Т.В. Зыряновой, А.Ю. Ильина, Т.М. Ковалевой, Н.А. Константиновой, Е.Н. Валиевой, И.Е. Брык, С.И. Опариной, Е.А. Федченко, О.И. Усенко, Т.А. Якушина¹.

контроля за расходами бюджета на реализацию целевых программ : автореф. дис. ... канд. эконом. наук. М., 2015; Олифер Д.А. Новый этап в развитии законодательства о государственном финансовом контроле // Научные записки ОрелГИЭТ. 2014. № 1 (9); Петухов Д.А. Риск-ориентированный подход во внутреннем государственном финансовом контроле // Пермский финансовый журнал. 2017. № 2 (17); Попова И.Е., Савельев И.И. Государственный финансовый контроль: принципы, условия и проблемы организации // Новая экономика и региональная наука. 2016. № 3 (6); Сазонова А.В. Государственный финансовый контроль в Российской Федерации // Экономика и социум. 2018. № 1 (44); Сайгафаров Р.В. Государственный финансовый контроль // Центральный научный вестник. 2017. Т. 2. № 24 (41); Севек Р.М., Кызыл-оол Н.В., Чамдыылай Б.В. Государственный финансовый контроль : сб. «Научная дискуссия современной молодёжи: актуальные вопросы, достижения и инновации». М., 2018; Симанкович Н.В. О государственном финансовом контроле в Российской Федерации : сб. статей международной научно-практической конференции «В мире науки и инноваций». М., 2016; Усенко О.И. Модель внутреннего финансового контроля в бюджетном секторе: автореф. дис. ... канд. эк. наук. СПб., 2015; Халиков А.Ф. Систематизация подходов к определению понятия «государственный финансовый контроль» : сб. XIX Всероссийская студенческая научно-практическая конференция Нижневартковского государственного университета. Нижневартовск, 2017; Чохатарова О.П. Государственный финансовый контроль в российской федерации и направления его совершенствования : сб. статей международной научно-практической конференции «Перспективы науки, образования и бизнеса в цифровой экономике». М., 2017.

¹Агеева Ю.А., Магомедов И.Р. Совершенствование внутреннего государственного финансового контроля в субъектах РФ в условиях реформы контрольно-надзорной деятельности : сб. статей XI Международной научно-практической конференции «Актуальные вопросы права, экономики и управления». М., 2017; Андреев С.А. Роль внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля в обеспечении эффективности использования бюджетных средств // Финансовое право. 2017. № 8; Андриянова М.В. Особенности организации внутреннего финансового контроля в государственных учреждениях : сб. трудов Всероссийской научной конференции студентов, аспирантов и молодых ученых «Наука и молодежь: проблемы, поиски, решения». М., 2017; Анохова Е.В., Сивцова Г.С. Особенности организации внутреннего финансового контроля в государственных учреждениях // Учет и контроль. 2016. № 6 (7); Ахмедов Ш.Ш. Развитие казначейских технологий в секторе государственного управления : дис. ... канд. эк. наук : 08.00.10. Ростов-на-Дону. 2016; Бергаль Е.В., Федченко Е.А. Методические подходы организации внутреннего государственного

Вопросы финансового обеспечения оказания государственных и муниципальных услуг в сфере образования и организации государственного внутреннего контроля в области образования представлены в исследованиях Н.С. Белоконь и Х. Израеляна, Т.А. Боковой, Н.В. Дребот и Е.В. Парейчука, И.С. Егоровой, Е.Ю. Елистратовой, Л.В. Завьяловой, Н.С. Кудрявцевой, О.Г. Ламовской, К.И. Мясниковой, А.А. Перепелицыной, А.Д. Руденко, А.Б. Плисовой и А.С. Кривовой¹.

финансового контроля // Государственный аудит. Право. Экономика. 2017. № 3-4; Васина Н.В., Иванова Н.Г. Внутренний финансовый контроль и внутренний аудит в учреждениях государственного сектора: проблемы нормативного регулирования и методического обеспечения : сб. мат. международной научно-практической конференции «Актуальные вопросы развития экономики». М., 2017; Гимадиева Р.Р., Шарипова Р.Н. Эффективность использования государственных финансовых ресурсов как важнейший объект аудита в системе внутреннего финансового контроля бюджетной организации : сб. мат. XVIII Международной научно-практической конференции «Современные тенденции в науке и образовании». М., 2017; Грачева А.А., Прудников В.В. Организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в государственном секторе экономики // Экономика и предпринимательство. 2017. № 9-1 (86-1); Демина И.Д., Качкова О.Е. Формирование карт финансового контроля по внутренним бюджетным процедурам государственных бюджетных учреждений // Бухучет в здравоохранении. 2016. № 6; Зырянова Т.В. Система внутреннего контроля: цели, методы, интересы // Журнал «Чиновник». 2006. №6(46); Ильин А.Ю. Проблемы и перспективы развития внутреннего государственного финансового контроля // Финансовое право. 2017. № 10; Константинова Н.А. Оценка эффективности контрольной деятельности в системе государственного внутреннего финансового контроля : сб. мат. VIII Всероссийской научно-практической конференции с международным участием «Пути исторического развития российского государства: от эпохи потрясений к эпохе созидания и консолидации». Чебоксары, 2017; Ковалева Т.М., Валиева Е.Н., Брык И.Е. Развитие государственного внутреннего финансового контроля в РФ : сб. научных статей II Всероссийской заочной научно-практической конференции «Российская наука: актуальные исследования и разработки». Самара, 2016; Опарина С.И. Регламент проведения контрольных мероприятий региональным органом государственного внутреннего финансово-бюджетного контроля // Проблемы экономики и юридической практики. 2017. № 2; Федченко Е.А. Методология анализа и контроля эффективности использования бюджетных средств государственными (муниципальными) учреждениями: дис. ... док. эконом. наук : 08.00.12. М., 2017; Усенко О.И. Модель внутреннего финансового контроля в бюджетном секторе: автореф. дис. ... канд. эконом. наук. СПб., 2015; Якушина Т.А. Необходимость системного подхода к организации внутреннего государственного финансового контроля // Экономика и предпринимательство. 2016. № 5 (70);

¹Белоконь Н.С., Израелян Х. Особенности организации государственного финансового контроля образовательных учреждений : сб. мат. международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы экономической науки». М., 2017; Бокова Т.А. Внутренний финансовый контроль в образовательном учреждении // Научные исследования: от теории к практике. 2016. № 4-2 (10); Дребот Н.В., Парейчук Е.В. Внутренний финансовый контроль расходования бюджетных средств в дошкольном

В качестве **проблемы** исследования выступает сложившееся противоречие между необходимостью повышения эффективности использования бюджетных средств и несовершенным механизмом внутриведомственного финансового контроля данного процесса на региональном уровне.

Гипотеза диссертационного исследования состоит в том, что обеспечение высокого качества исполнения государственных функций, относящихся к деятельности отдельных государственных организаций, требует эффективных механизмов контроля, в том числе и финансового, а существующие системы внутриведомственного финансового контроля, в части компетенции органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, не охватывают весь спектр показателей эффективности и результативности бюджетных расходов.

Объектом исследования являются финансово-организационные отношения, возникающие в процессе осуществления функций государственного внутреннего финансового контроля.

образовательном учреждении : сб. мат. I Междисциплинарной Всероссийской научно-практической конференции «Развитие методологии современной экономической науки и менеджмента». М., 2017; Егорова И.С. Особенности осуществления внутреннего контроля и внутреннего аудита в коммерческой и бюджетной сфере // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 4; Елистратова Е.Ю. Повышение эффективности расходов бюджетов на общее образование : дис. ... канд. эконом. наук : 08.00.10. М., 2016; Завьялова Л.В. Внутренний финансовый контроль в условиях нового законодательства // Вестник Омского Университета. Серия «Экономика». 2013. №4; Кудрявцева Н.С. Проблемы организации внутреннего финансового контроля бюджетных образовательных учреждений // Инновационное развитие экономики. 2016. Т. 2. № 6 (36); Ламовская О.Г. Организация внутреннего контроля в бюджетных учреждениях // Вестник аграрной науки Дона. 2014. № 28. Т. 4; Мясникова К.И. Финансовый контроль за деятельностью государственных и муниципальных дошкольных образовательных учреждений // Экономика и социум. 2016. № 1 (20); Перепелицына А.А. Создание системы внутреннего финансового контроля в образовательном учреждении: методические рекомендации // Академический вестник Академии социального управления. 2017. № 4 (26); Руденко А.Д. Внешний и внутренний финансовый контроль за деятельностью образовательных учреждений города Москвы // Потенциал современной науки. 2015. № 8 (16); Плисова А.Б., Кривова А.С. Внутренний контроль и оценка влияния налоговой нагрузки на финансовое состояние государственной образовательной организации // Вопросы науки. 2016. Т. 4.

Предметом исследования выступает механизм организации ведомственного финансового контроля в образовательных организациях Курской области.

Цель диссертационного исследования состоит в разработке направлений совершенствования организации ведомственного финансового контроля в образовательных организациях Курской области.

Характер заявленной цели предопределяет необходимость решения комплекса следующих **задач** диссертационного исследования:

- исследовать теоретические основы организации ведомственного финансового контроля в бюджетной сфере;
- проанализировать практику организации ведомственного финансового контроля в образовательных организациях Курской области;
- определить направления совершенствования организации ведомственного финансового контроля в бюджетной сфере.

Теоретико-методологическая основа. Диссертация выполнена с учетом положений и концепций, содержащихся в трудах российских ученых в области теории государственного регулирования в социальной сфере (И. С. Пакулина, В.В. Степанова)¹, теории государственных финансов, управления бюджетным процессом (М.С. Ананских, Е.М. Андреева, Е.А. Федченко)², а также регулирования финансового контроля (Р. В. Колесов и А. В. Юрченко, И. И. Кучеров)³.

¹Пакулина И.С. Государственное регулирование развития социальной сферы: приоритеты и экономические механизмы : монография. Орел, 2014; Степанова В.В. Государственное регулирование сферы образования: монография. Архангельск, 2002.

²Ананских М.С. Критерии эффективности бюджетных расходов в процессе оказания бюджетных услуг // Финансы и кредит. 2010. № 1 (385); Андреева Е.М. Недостатки правового регулирования финансового контроля (на примере межбюджетных трансфертов) // Актуальные проблемы российского права. 2018. №3; Федченко Е.А. Методология анализа и контроля эффективности использования бюджетных средств государственными (муниципальными) учреждениями : дис. ... док. эконом. наук : 08.00.12. М., 2017.

³Колесов Р.В., Юрченко А.В. Система государственного финансового контроля РФ: проблемы и перспективы : монография. Ярославль, 2013; Кучеров И.И. Контроль в финансово-бюджетной сфере: научно-практическое пособие. М., 2016.

В качестве **методологической основы** диссертации использовался системно-функциональный подход как общеметодический принцип исследования экономических систем различного уровня, который позволил раскрыть взаимосвязанное функционирование явлений и процессов, а также выявить причинно-следственные зависимости, обобщив и синтезировав различные исследовательские направления. Методологическую основу исследования составляет совокупность общенаучных методов познания социально-экономических явлений, системный подход к решению поставленных задач, методы диалектической логики, моделирования, анализа и синтеза, наблюдения и сравнения.

Эмпирическую базу исследования составляют

– федеральное законодательство в сфере организации государственного финансового контроля в Российской Федерации¹;

¹Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (ред. от 03 ноября 2015 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. –1998. – № 31. – Ст. 3823; О бухгалтерском учете : федер. закон от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ (ред. от 31 декабря 2017 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – №50. – Ст. 7344; О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд: федер. закон от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ (ред. от 23 апреля 2018 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство»; О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 года № 193 и признании утратившими силу отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации : Постановление правительства РФ от 24 марта 2018 года № 325 // Собр. законодательства РФ. – 2018. – №14. – Ст. 1975; О распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации: Постановление правительства РФ от 22 ноября 2004 года №670 (ред. от 31 декабря 2017 года). URL: <http://iv2.garant.ru/document?id=87556&byPara=1&sub=35862> (дата обращения 01.05.2018); О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года : Распоряжение правительства РФ от 17 ноября 2008 года №1662-р // Собрание законодательства РФ. – 2008. – №47. – Ст. 5489; Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля: протокол Коллегии Счетной палаты РФ от 12 мая 2012 года № 21К (854)). URL: <http://sudact.ru/law/obshchie-trebovaniia-k-standartam-vneshnego-gosudarstvennogo-i/> (дата обращения 12.05.2018); Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по контролю в финансово-бюджетной сфере : приказ Минфина России от 20 марта 2014 года № 18н // Российская газета. – 2014. – 28 мая; О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации: приказ Минфина России от 24 октября 2016 года № 192н (ред. от 30 ноября 2016 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

– официальные данные Министерства финансов РФ, Счетной палаты Российской Федерации¹;

– нормативно-правовые акты комитета образования и науки Курской области, материалы и отчеты о проведенных проверках, материалы с официальных сетевых ресурсов органов финансового контроля, органов исполнительной власти субъектов РФ и иные методические материалы².

Научная новизна результатов диссертационного исследования состоит в совершенствовании комплекса теоретических положений и практических мер по применению финансовых инструментов и оценке эффективного использования бюджетных средств в образовательных организациях.

Положения, выносимые на защиту:

– эффективное функционирование бюджетных организаций является основой развития экономической системы региона;

– повышение результативности отдельных контрольных мероприятий в бюджетных организациях способно повысить эффективность механизма государственного финансового контроля;

– повышение эффективности механизма государственного финансового контроля в целом будет способствовать совершенствованию бюджетной политики на муниципальном, региональном и федеральном уровнях.

¹Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации. URL: <https://minfin.ru/ru/document/> (дата обращения 02.03.2018); Паспорт региона: Курская область // Единый портал бюджетной системы Российской Федерации. URL: http://budget.gov.ru/epbs/faces/p/Регионы/Паспорт%20региона?_adf.ctrl-state=rec173xjr_157®ionId=38 (дата обращения 13.04.2018); Портал государственного и муниципального финансового аудита. URL: <https://portal.audit.gov.ru/#/> (дата обращения 02.03.2018); Единый портал бюджетной системы Российской Федерации. URL: budget.gov.ru (дата обращения 13.04.2018).

²Об утверждении Положения о комитете образования и науки Курской области: Постановление губернатора Курской области от 19 марта 2014 года №112-пг (ред. от 27 декабря 2017 года). URL: http://adm.rkursk.ru/index.php?id=29&mat_id=32745&page=2 (дата обращения: 02.01.2018); Об утверждении Порядка осуществления комитетом образования и науки Курской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита : Приказ комитета образования и науки Курской области от 17 сентября 2014 года №1-925 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Теоретическая значимость диссертационной работы состоит в том, что исследование расширяет и развивает представления о формировании финансовых инструментов эффективного использования бюджетных средств и направлениях их совершенствования, которые могут быть использованы в дальнейших исследованиях в качестве теоретической и методологической базы для разработки по созданию эффективной системы ведомственного финансового контроля.

Практическая значимость результатов исследования состоит в выработке конкретных рекомендаций, направленных на решение проблем, связанных с повышением качества и эффективности расходования государственных средств, предусмотренных в региональном бюджете, тем самым вносит значительный вклад для обеспечения стабильного функционирования финансовой системы государства и национальной экономики в целом. Результаты исследования могут быть использованы государственными органами исполнительной власти субъекта Российской Федерации, органами контроля Российской Федерации при организации финансового контроля за расходованием бюджетных средств.

Апробация результатов работы. Апробация результатов исследования осуществлена в виде публикаций автора диссертационной работы¹.

Структура работы представлена введением, тремя разделами основной части, заключением и списком использованных источников и литературы.

¹Ельчина А.С. Тенденции развития системы государственного финансового контроля в бюджетной сфере // Молодой исследователь: вызовы и перспективы: сб. ст. по материалам LXXV Международной научно-практической конференции «Молодой исследователь: вызовы и перспективы». 2018. № 22 (75); Ельчина А.С. Анализ государственного финансового контроля в сфере образования, на примере Курской области // Студенческий вестник: научный журнал. 2018. № 12 (32).

РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВЕДОМСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ

Наличие контроля обеспечивает субъекту управления возможность правильно оценивать выполненные операции, обнаруживать отклонения от назначенной цели и производить оценку возможных нежелательных последствий. Что важно, анализ результатов такого контроля может вскрыть ранее неизвестные возможности а также резервы системы, позволив тем самым повысить действенность управленческих решений. Благодаря информации, указанной выше, субъект управления приобретает возможность адекватно оценивать итоги работы управляемой системы, принимая при этом необходимые решения.

Согласно Бюджетному кодексу, принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств значит, что в ходе составления а также исполнения бюджетов участники соответствующего процесса – то есть бюджетного, в рамках им установленных бюджетных полномочий исходить должны из следующей необходимости заданных результатов должны быть достигнуты с использованием определенного бюджетного объема выделенных средств¹.

В данной работе бюджетная сфера рассматривается нами как отрасль, финансирование организаций и учреждений которой осуществляется за счет средств бюджетов всех уровней – федерального, бюджетов субъектов и муниципальных образований. В состав учреждений бюджетной сферы входят: учреждения образования, здравоохранение, культура и искусство, кинематография, физической культуры и спорта, средства массовой информации, жилищно-коммунальное хозяйство, градостроительство.

Эффективность является важнейшим параметром, определяющим результаты деятельности любого хозяйствующего субъекта. Финансовый

¹Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (ред. от 03 ноября 2015 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. –1998. – № 31. – Ст. 3823.

контроль выступает как немаловажный способ обеспечения целесообразности и законности проводимой государством финансовой деятельности.

Среди учёных бытуют различные трактовки понятия «государственный финансовый контроль». Аветисян И.А. дает следующее определение: государственному финансовому контролю – это «форма реализации контрольной функции финансов, охватывающая всю совокупность денежных отношений, возникающих в процессе формирования, распределения и использования централизованных денежных фондов государства»¹.

Согласно точке зрения С.М. Зубарева «государственный финансовый контроль – это одна из важнейших функций государственного управления, которая направлена на вскрытие отклонений от принятых стандартов законности, целесообразности и эффективности управления финансовыми ресурсами и иной государственной собственностью, а при наличии таких отклонений – на своевременное принятие соответствующих корректирующих и превентивных мер»².

Сущность финансового контроля видится специалистам в том, что в процессе его проведения проверяются: соблюдение установленного правопорядка при осуществлении финансовой деятельности публичных органов власти, предприятий, учреждений и организаций различных организационно-правовых форм и форм собственности; экономическая обоснованность и эффективность осуществляемой финансовой деятельности, соответствие их главным задачам государства и общества³. Исходя из этого финансовый контроль служит важным способом обеспечения законности и целесообразности проводимой финансовой деятельности, это реализация

¹Аветисян И.А. Проблемы повышения эффективности государственного и муниципального финансового контроля в Российской Федерации // Проблемы развития территорий. 2015. № 2 (76). С. 121.

²Зубарев С.М. Вопросы теории и правового регулирования общественного контроля за деятельностью органов публичной власти Российской Федерации // Вопросы правоведения. 2015. № 3. С. 82.

³Кучеров И.И., Поветкина Н.Е. Контроль в финансово-бюджетной сфере: научно-практическое пособие. М., 2016. С. 6.

права государства законными путями защищать свои финансовые интересы и финансовые интересы своих граждан через систему законодательных, организационных, административных и правоохранительных мер.

Обобщая изложенное выше, можно сказать следующее: государственный финансовый контроль – есть одна из функций госорганов, которая собой представляет систему сбора а также оценки информации касательно финансовых потоков объекта контроля, служащая целям установления своевременности и полноты формирования, эффективности использования и обоснованности распределения общественных финансовых ресурсов, равно как и государственного имущества, которое закреплено за гос. учреждениями.

В России государственный финансовый контроль выступает как форма государственного регулирования финансово-производственных отношений всех хозяйствующих субъектов, способствующая проведению в РФ единой денежной, кредитной а также финансовой политики, содействующая защите финансовых интересов нашей страны. Являясь обязательной составляющей управления общественной собственностью, он осуществляется в целях обеспечения проведения в РФ единой финансовой, бюджетной, денежно-кредитной, налоговой, валютной и инвестиционной политики, обеспечения экономической безопасности и защиты финансовых интересов государства, а также его граждан и субъектов хозяйствования.

В первоначальной редакции законопроекта «Об основах государственного и муниципального контроля (надзора) в Российской Федерации»¹, разработанного Министерством экономического развития и торговли РФ в 2015 г., предполагалось, что все направления финансового контроля будут подпадать под действие названного закона. Так, государственный (муниципальный) финансовый контроль был указан как вид

¹Об основах государственного и муниципального контроля (надзора) в Российской Федерации. Федеральный портал проектов нормативных правовых актов URL:<http://regulation.gov.ru/projects#npr=39351> (дата обращения: 21.10.2017).

государственного (муниципального) контроля. Однако в последней редакции законопроекта, прошедшей публичное обсуждение, появился противоположный тезис о том, что «положения закона не применяются к вопросам организации и осуществления государственного и муниципального финансового контроля в соответствии с бюджетным законодательством»¹.

В основном, выделяют такие признаки финансового контроля как:

- реализуется в сфере отношений, которые складываются при образовании и распределении денежных фондов, их использовании;
- реализуется лицами, которые наделены контрольными полномочиями сообразно законодательству;
- реализуется в целях оценки достоверности, эффективности и законности операций с денежными фондами².

Таким образом, финансовый контроль определить можно как особую форму деятельности уполномоченных госорганов и хозяйствующих субъектов, которая обращена на проверку точности и своевременности финансового планирования, равно как и обоснованности наряду с полнотой поступления доходов в соответствующие фонды денежных средств, эффективности и правильности использования таковых, осуществление принудительных изъятий в бюджетную систему, определение оснований для употребления за нарушение финансового законодательства мер ответственности.

Одним из наиболее важных документов в сфере финансового контроля выступает Бюджетный кодекс РФ³. В разделе IX «Государственный и муниципальный финансовый контроль» в законодательном порядке сформулирован и решен целый ряд нормативно-правовых проблем,

¹Об основах государственного и муниципального контроля (надзора) в Российской Федерации. Федеральный портал проектов нормативных правовых актов URL:<http://regulation.gov.ru/projects#npa=39351> (дата обращения: 21.10.2017).

² Ильин А.Ю., Моисеенко М.А. Правовая доктрина финансового контроля // Финансовое право. 2014. № 4. С. 20.

³ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (ред. от 03 ноября 2015 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. –1998. – № 31. – Ст. 3823.

связанных с содержанием и организацией государственного финансового контроля.

Так, согласно Бюджетному кодексу целью государственного (муниципального) финансового контроля определено обеспечение соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов, которые регулируют бюджетные правоотношения.

В силу п. 2 ст. 266.1 Бюджетного кодекса, органы государственного (муниципального) финансового контроля производят контроль в отношении использования средств соответствующих бюджетов бюджетной системы РФ, равно как и межбюджетных трансфертов а также бюджетных кредитов, которые предоставлены иному бюджету российской бюджетной системы.

Принципы организации государственного финансового контроля изложены в Лимской декларации ИНТОСАИ, принятой в 1977 году IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) в г. Лиме (Республика Перу)¹:

- законность;
- независимость;
- объективность;
- ответственность;
- гласность;
- системность.

Первый принцип, законности, заключается в следующем: осуществление государственного финансового контроля производится под точным соблюдением норм, установленных актуальным законодательством, а также всеми органами, реализовывающими финансовый контроль, должностными лицами данных органов.

¹Лимская декларация руководящих принципов контроля: принята IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ)) 17 - 26 октября 1977 года. URL: <http://audit.gov.ru/activities/international/intosai-working-group-on-key-national-indicators/documents-of-intosai/the-lima-declaration-of-guidelines-on-monitoring.php> (дата обращения: 21.11.2017).

Принцип независимости состоит в том, что органы государственного финансового контроля являются независимыми.

Следующий принцип, объективности, выражается в том, что государственный финансовый контроль выполняют квалифицированные специалисты с применением фактических документальных данных в установленном законодательством порядке, путём применением метода, обеспечивающий получение полной и достоверной информации.

Принцип ответственности заключается в том, что к нарушителю финансовых законодательств будет применяться мера правовой ответственности. Работник, осуществляющий государственный финансовый контроль, также несет ответственность за совершенный им в сфере финансового контроля противоправное действие согласно законодательству.

Далее, принцип гласности – доступность и открытость для общества а также СМИ сведений о результате контрольно-ревизионные и экспертно-аналитические мероприятия, проведённые в рамках государственного финансового контроля при условии сохранений государственных, коммерческих или иных охраняемых законом тайн.

Принцип системности заключается в том, что единством правовой основы контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических деятельности, осуществляемых в рамке государственного финансового контроля, нормативно закреплённая организация взаимодействий органов, осуществляющие государственный финансовый контроль, нормативно установленная периодичность их осуществления.

Состоит система финансового контроля из таких элементов, как:

- а) субъект контроля;
- б) объект контроля;
- в) предмет контроля;
- г) метод контроля;
- д) принятие решений по результатам контроля;

е) оценка эффективности контроля.

Элементы системы финансового контроля в сумме отражают механизм, который приводится в действие с помощью нормативно правовых и законодательных актов.

Объектами государственного (муниципального) финансового контроля выступают¹:

– (главные) распорядители и получатели бюджетных средств, (главные) администраторы доходов бюджета, (главные) администраторы источников финансирования дефицита бюджета;

– финансовые органы ((главные) распорядители и получатели средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты) в части соблюдения таковыми целей, условий и порядка предоставления межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, которые предоставлены из иного бюджета бюджетной системы РФ, равно как и достижения последними показателей результативности пользования этих средств, соответствующих целевым показателям и индикаторам, которые предусмотрены государственными (муниципальными) программами;

– государственные (муниципальные) учреждения;

– государственные (муниципальные) унитарные предприятия;

– госкорпорации и госкомпании;

– хозяйственные общества и товарищества с участием публично-правовых образований в уставных (складочных) их капиталах, равно как и коммерческие организации с долей (вкладом) подобных обществ и товариществ в уставных (складочных) их капиталах;

– юридические лица (кроме указанных выше), индивидуальные предприниматели, физические лица в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ, государственных (муниципальных)

¹ Статья 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (ред. от 03 ноября 2015 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. –1998. – № 31. – Ст. 3823.

контрактов, соблюдения таковыми целей, условий и порядка предоставления займов и кредитов, обеспеченных государственными или же муниципальными гарантиями, целей, условий и порядка размещения средств бюджета в ценные бумаги подобных юридических лиц;

– органы управления государственными внебюджетными фондами;

– юридические лица, которые получают средства из бюджетов государственных внебюджетных фондов по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования;

– кредитные организации, осуществляющие отдельные операции с бюджетными средствами, в части соблюдения таковыми условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ.

Таким образом, законодательно объекты финансового контроля рассматриваются как лица (субъекты), подлежащие контролю. Данное положение обоснованно критикуется в юридической литературе. Например, А.А. Ялбулганов указывает, что «объектами контроля стали главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, а в российской финансово-правовой науке под объектами контроля понимался публичный фонд денежных средств: как бюджетные, так и государственные внебюджетные средства»¹. Кириченко определяет объекты финансового контроля как «денежные отношения, возникающие при формировании и использовании финансовых ресурсов в материальном производстве и непроизводственной сфере, во всех звеньях финансовой системы»². В связи с чем, основываясь на финансово-правовой доктрине, объекты финансового контроля можно рассматривать и как определенный круг финансовых отношений (процессов).

¹Ялбулганов А.А. Новый категориальный аппарат государственного финансового контроля // Финансовое право. 2014. №8. С. 15.

²Кириченко М. Системы внутреннего контроля. Организационные аспекты построения // Финансовая газета. 2013. №11. С. 8 - 9.

Государственный финансовый контроль подразумевает собой не исключительно государственный сектор экономики, также он распространяется и на субъекты хозяйствований различных форм собственности. Так, осуществление данных функций происходит путем проверок соблюдения ими налоговых законодательств, через контроль бюджетных средств, выделяемых в рамках государственных а также муниципальных заказов, целевых субсидий, дотаций или бюджетных кредитов, наряду с тем в части контроля законности пользования налоговыми льготами. Основываясь на этом, объектами государственного финансового контроля выступали все денежные отношения, которые складывались в процессах деятельности субъектов хозяйствования, связанных с формированием и использованием финансовых ресурсов государства.

Многообразие тех финансовых отношений, чьим субъектом выступает государство, определяет обширность сферу деятельности государственного финансового контроля. В частности, это налоговый, бюджетный, денежно-кредитный, страховой, таможенный, валютный и иные виды финансового контроля, реализовываемые госорганами в пределах своей компетенции.

Многообразие тех финансовых отношений, чьим субъектом выступает государство, определяет обширность сферу деятельности государственного финансового контроля. В частности, это налоговый, бюджетный, денежно-кредитный, страховой, таможенный, валютный и иные виды финансового контроля, реализовываемые госорганами в пределах своей компетенции.

Перечень задач, которые решаются органами государственного финансового контроля, является весьма разнообразным. По этой причине необходимо разделение предметов ведения, полномочий и функций меж институтами государственного финансового контроля при помощи закрепления за всяким отдельным органом некоей определенной сферы деятельности, то есть его компетенции.

Можно выделить следующие 3 формы государственного финансового контроля в РФ:

- а) общегосударственный (парламентский и административный);
- б) ведомственный;
- в) специальный финансовый контроль (бюджетный, налоговый и т.д.).

Особое место в системе финансового контроля занимает ведомственный финансовый контроль, который можно определить как контроль ведомств, министерств, иных органов государственного управления, исполнительной власти в отношении деятельности входящих в их систему учреждений, организаций, предприятий.

Его реализовывают самостоятельные структурные контрольно-ревизионные подразделения (группы, отделы, управления) ведомств, министерств, которые подчинены непосредственно руководителям данных органов. При этом работа таких контрольно-ревизионных подразделений контролируется Министерством финансов РФ, финансовыми органами субъектов Федерации.

Целью данного контроля является определение законности проведенных операций, а также полноты и достоверности учета, отчетности и отдельных социально-экономических показателей.

Основные задачи внутриведомственного финансового контроля детализированы. Кроме соблюдения действующего законодательства и оценки правильности ведения учета и составления отчетов, к задачам относят: выявление фактов хищения, недостач и нецелевого использования средств; принятие мер по возмещению причиненного ущерба ответственными лицами; надзор за своевременностью внедрения профессиональных стандартов, их исполнением; разработка и усовершенствование действующих методик, стандартов и правил с учетом особенностей специфики деятельности ведомства, учреждения; разработка предложений, направленных на снижение количества нарушений, исключения факторов, повлекших эти нарушения.

Таким образом, ведомственный финансовый контроль – это специфическая система сбора, обобщения и анализа информации о

финансово-экономической деятельности подконтрольного ведомству объекта.

Не реже чем ежегодно ведомства и министерства докладывают Правительству РФ насчет состояния контрольно-ревизионной работы. В главные задачи ведомственного контроля входят: контроль за выполнением плановых заданий, за экономность использования финансовых а также материальных ресурсов, за сохранностью госсобственности, за правильностью постановки бухгалтерского учета, состоянием контрольно-ревизионной работы, наряду с тем пресечение фактов приписок, расточительства, бесхозяйственности и различных излишеств. Проверки и ревизии финансово-хозяйственной деятельности в любом отдельном случае назначаются руководителем соответствующего органа. Проводятся они в коммерческих организациях комплексно раз в год, в то время как в бюджетных учреждениях – раз в 2 года. При проведении ревизий ревизоры обязаны опираться на общественные организации, трудовые коллективы, участвовать в выработке предложений по устранению вскрытых нарушений. Необходимым признано проведение не реже чем ежегодно комплексных ревизий а также тематических ревизий в органах исполнительной власти, равно как и на предприятиях, в организациях и учреждениях, пользующихся средствами федерального бюджета. Так, средства, которые были незаконно или же не по целевому назначению израсходованы, равно как и доходы, которые были получены от использования данных средств, подлежат возмещению по предписанию соответствующих органов государственного финансового контроля в течение месяца после выявления названных нарушений.

Результативность государственных механизмов финансового контроля высокая, что подтверждают и ежегодные публикуемые в открытом доступе сведения, однако остаются вопросы, требующие разрешения, в связи с чем, нормативно-правовая база, регулирующая вопросы контроля за расходованием бюджетных средств постоянно совершенствуется.

Так, Постановлением Правительства РФ от 24 марта 2018 года № 325 в Правила проведения распорядителями средств федерального бюджета, администраторами доходов федерального бюджета и источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита внесены комплексные изменения¹.

Правила проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита были утверждены Постановлением Правительства от 17 марта 2014 года № 193.

По данным доклада «Инструменты управления общественными финансами: обзор за 6 лет»², опубликованного по итогам работы Правительства РФ в период 2012-2016 гг., функциональных сбоях в системе контроля за этот период не выявлено, а в целях повышения операционной эффективности управления бюджетными ресурсами были реализованы следующие действия в части контрольных функций государства:

- введён механизм казначейского сопровождения госконтрактов (договоров, соглашений);
- введена специальная форма расчёта – казначейский аккредитив: оплата по госконтракту только после предъявления документов, подтверждающих факт поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- реализован механизм приостановления операций на лицевых счетах и отзыва лимитов бюджетных обязательств при нарушении бюджетного законодательства;

¹О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 года № 193 и признании утратившими силу отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации : Постановление правительства РФ от 24 марта 2018 года №325 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2018. – №14. – Ст. 1975.

²Инструменты управления общественными финансами: обзор за 6 лет. Сайт Правительства Российской Федерации. URL: <http://government.ru/rugovclassifier/671/events/> (дата обращения 12.05.2018).

– при формировании «возвратного» распределения бюджетных ассигнований ответственным исполнителям госпрограмм и главным распорядителям бюджетных средств рекомендовано исходить из необходимости в приоритетном порядке завершить строительство переходящих (ранее начатых) объектов капитального строительства, оснащать социально значимые объекты с высокой степенью готовности к вводу в эксплуатацию;

– в сфере совершенствования контроля за использованием бюджетных средств акценты смещены с последующего на предварительный контроль.

На системной и регулярной основе организован мониторинг деятельности подконтрольных организаций.

Кроме того, расширены объекты контроля (включены все получатели субсидий и исполнители по госконтрактам). Ужесточена административная ответственность за нарушения бюджетного законодательства при осуществлении капитальных вложений в объекты государственной собственности, а также за невыполнение госзадания.

Основными результатами бюджетной политики за 6 лет стали обеспечение долгосрочной устойчивости и сбалансированности бюджетной системы РФ, оптимизация расходов федерального бюджета, совершенствование налоговой системы, межбюджетных отношений, управления государственными активами и обязательствами.

Таким образом, можно говорить о системном переходе от осуществления общего финансового контроля к контролю эффективности и результативности расходов, от контроля последующего к предварительному, перейти от внешнего государственного к внутреннему контролю.

Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 г.¹ акцент делает на осуществлении институциональных преобразований в системе государственного контроля

¹О концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года: распоряжение правительства РФ от 17 ноября 2008 года №1662-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2008. – №47. – Ст. 5489.

(надзора). Данные преобразования в себя включают: индивидуальность подхода к контрольно-надзорной деятельности в отношении бизнеса; урезание числа контрольно-надзорных мероприятий; уменьшение издержек бизнеса; усиление ответственности сотрудников контрольно-надзорных органов; признание результатов проверок недействительными при допущении каких-либо грубых нарушений в ходе проведения таковых; значительное снижение числа внепроцессуальных проверок правоохранительными органами.

Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений - это контрольная деятельность органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся соответственно органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций Федерального казначейства (финансовых органов субъектов РФ или муниципальных образований).

В ст. 3 Лимской декларации руководящих принципов контроля раскрыты основные отличительные признаки внутреннего и внешнего контроля и их взаимосвязь:

«1. Внутренние контрольные службы создаются внутри отдельных ведомств и организаций, в то время как внешние ревизионные службы не являются частью организационной структуры проверяемых организаций. Высший контрольный орган является внешним ревизионным органом.

2. Внутренняя контрольная служба обязательно должна подчиняться руководителю организации, внутри которой она создана. Однако она должна быть по возможности функционально и организационно независима внутри соответствующей организационной структуры.

3. В качестве внешней контрольной службы высший контрольный орган должен проверять эффективность внутренней контрольной службы. Если внутренняя контрольная служба признана эффективной, необходимо предпринимать шаги, не ущемляя право высшего контрольного органа, проводить всеохватывающую проверку, с тем чтобы обеспечить

необходимое разделение задач и сотрудничество между высшим контрольным органом и внутренней контрольной службой»¹.

Именно внутренний контроль «направлен на проверку того, насколько эффективно и экономно расходуются государственные средства. Такой контроль включает не только специфические аспекты управления, но и всю управленческую деятельность, в том числе организационную и административную системы»².

Внутренний финансовый контроль обладает более значительной историей становления а также развития в системе негосударственного финансового контроля (НФК). При этом если до 2013 года институт внутреннего контроля был правом организации (кроме кредитных организаций, так как для них это обязанность), с 1.01.2013 Федеральным законом от 6.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ст. 19 «Внутренний контроль») была введена императивная норма, заключающаяся в следующем: все экономические субъекты должны реализовывать внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, при этом те, что подлежат обязательному аудиту, – в том числе и внутренний контроль ведения бухгалтерского учета, а также составления бухгалтерской отчетности (кроме случаев, когда обязанность ведения бухгалтерского учета принята руководителем на себя).

Наряду с тем, в Информации Минфина России №ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»³ указано, что законодательством РФ о бухгалтерском учете не введены никакие ограничения на процедуры,

¹Лимская декларация руководящих принципов контроля // Счетная палата РФ. URL: <http://audit.gov.ru/activities/international/intosai-working-group-on-key-national-indicators/documents-of-intosai/the-lima-declaration-of-guidelines-on-monitoring.php>. (дата обращения 14.04.2018).

²Там же.

³О бухгалтерском учете: федер. закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ (ред. от 31 декабря 2017 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – №50. – Ст. 7344.

порядок, способы осуществления внутреннего контроля¹. Согласно точке зрения аудиторов, в условиях отсутствия официальных рекомендаций руководствоваться можно тем опытом по организации внутреннего контроля, что накоплен уже в отечественной и зарубежной практике².

Наряду с тем, повышение эффективности процесса внутреннего контроля заключается в улучшении качества контроля, не в повышении числа перепроверенных операций.

Достаточно очевидным является то, что собственно в процессе внутреннего государственного финансового контроля за исполнением бюджета возможно определить эффективность употребления государственных ресурсов по итогам осуществления финансирования какой-либо из государственных программ. По этой причине на сегодняшний день возникла необходимость в изменении подхода к проведению ревизий а также проверок, большее внимание уделять результативности работы контролируемых организаций.

Вышеизложенное обеспечивает возможность прогнозирования дальнейшего увеличения роли внутреннего государственного финансового контроля в системе финансового контроля при помощи конкретизации и уточнения контрольных функций некоторых субъектов финансового контроля. Наряду с тем необходимым условием успешности функционирования внутреннего (внутриведомственного) финансового государственного контроля являться будет четкая правовая регламентация любых аспектов самой контрольной деятельности: установления ее границ, форм и методов осуществления, установления правового статуса контрольных органов, равно как и объема присущих им прав а также обязанностей.

¹О вступлении в силу с 1 января 2013 г. федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Информация Минфина России № ПЗ-10/2012. Документ опубликован не был.

²Кириченко М. Системы внутреннего контроля. Организационные аспекты построения // Финансовая газета. 2013. №11. С. 8.

Отдельного внимания заслуживает также проблема применения стандартов внутреннего государственного контроля. В имеющихся условиях применение единых стандартов может поднять общий методический уровень контрольной деятельности а также обеспечить должное качество внутреннего государственного финансового контроля. В то же время важно принимать во внимание практический опыт других стран, где применяются современные концептуальные модели внутреннего контроля в бюджетной сфере.

Внутренний финансовый контроль в РФ приближается к стандартам и принципам, которые установлены Международной организацией высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) а также Европейской организации высших органов финансового контроля (ЕВРОСАИ).

Основательно анализируются элементы внутреннего финансового контроля в ряде стандартов Счетной палаты¹. В Стандарте финансового контроля №203² основательно проанализированы элементы внутреннего государственного финансового контроля в аспекте оценки результативности и эффективности реализации бюджетного контроля в рамках внутреннего финансового контроля.

Установлена обязанность для главных администраторов бюджетных средств по внедрению а также развитию системы внутреннего финансового контроля и аудита в полном соответствии с рекомендациями и принципами международных организаций, включая ЕВРОСАИ и ИНТОСАИ. В сущности, речь ведется насчет внедрения системы управления финансовыми рисками, позволившей бы предупреждать различные финансовые правонарушения, повысив последовательно эффективность употребления бюджетных средств.

¹Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля : Протокол Коллегии Счетной палаты РФ от 12 мая 2012 года № 21К (854). URL: <http://www.ach.gov.ru>, по состоянию на 07.09.2012. Документ опубликован не был (дата обращения 10.05.2018).

²Стандарт финансового контроля № 203. Последующий контроль исполнения федерального бюджета : Протокол Коллегии Счетной палаты РФ от 12 февраля 2008 года № 7К (584). URL: <http://www.ach.gov.ru> (дата обращения 10.05.2018).

В международном стандарте ИНТОСАИ 9150 «Координация и взаимодействие между высшим органом аудита и внутренними аудиторами в государственном секторе» указывается необходимость стремиться к оптимальному распределению задач а также взаимодействию между органами внутреннего и внешнего аудита с сохранением права высшего органа аудита на проведение в соответствующих организациях проверок.

Ввиду этого нужно выстраивание единой системы внутреннего контроля а также аудита в госсекторе с соответствующим нормативно-правовым, технологическим, методологическим, техническим, кадровым и организационным обеспечением. Наряду с тем, сообразно международной практике внутреннего контроля и аудита внутренний контроль обязан реализовываться непрерывно в любом получателе или распорядителе бюджетных средств, от исполнителя, который непосредственно осуществляет с бюджетными средствами операции, до руководителей любых уровней.

Названные цели и задачи подразумевают реформирование системы правового регулирования внутреннего финансового контроля. Необходимо при этом принимать во внимание следующие факторы:

а) в соответствии с принципами программно-ориентированного бюджетирования параметры, доводящиеся сообразно среднесрочному финансовому плану до субъектов бюджетного планирования, должны «согласовываться с распределением расходов по различным направлениям и подведомственным учреждениям при активном участии тех, кто будет принимать конкретные решения в процессе исполнения бюджета»¹. Использование этого подхода подразумевает расширение прав субъектов, влекущее за собой не только лишь возможность более действенного употребления бюджетных средств, однако также и повышение риска совершения недобросовестных и противоправных действий;

¹Пири А. Реформа бюджетного процесса в РФ: дальнейшие шаги // Бюджет. 2016. №2. С. 36.

б) разработка подразделениями внутреннего финансового контроля процедур и стандартов составления, исполнения бюджета, что может качественно поднять общую эффективность финансового контроля, так как такой подход обеспечивает возможность максимально учитывать специфику деятельности конкретных получателей бюджетных средств;

в) существование «внутренних» стандартов наряду с процедурами проверки соблюдения таковых дает органам внешнего финансового контроля возможность повысить эффективность своей деятельности посредством сокращения числа процедур «по существу», благодаря тому многочисленные контрольные действия осуществляться должны подразделениями внутреннего контроля и в дублировании не нуждаются;

г) использование «внутренних» стандартов наряду с процедурами способствует на этапе фактической реализации хозяйственных операций выявлению недобросовестных и противоправных действий в момент осуществления таковых, что представляет собой значимый фактор профилактики а также своевременного обнаружения признаков нарушений бюджетного законодательства;

д) подготовка а также организация мер, которые направлены на увеличение действенности пользования бюджетных средств, контрольными подразделениями органов исполнительной власти дают возможность организовать «объектно-ориентированную» и детальную систему требований к процедурам планирования а также осуществления бюджетных расходов, беря за основу критерий эффективности таковых.

Отдельного внимания заслуживает проблема использования стандартов внутреннего государственного финансового контроля. В текущих условиях применение единых стандартов может поднять общий методический уровень контрольной деятельности. Стандарты внутреннего государственного финансового контроля в большей мере должны учитывать особенности программно-ориентированного бюджетирования, среди прочего методы оценки прямого а также отдаленного социального эффекта, разграничение

стадий бюджетного процесса и использование специальной терминологии. Применение стандартов, которые устанавливают единые требования к порядку организации а также ведения контрольной деятельности, представляют собой перспективное направление в совершенствовании внутреннего муниципального и государственного контроля¹.

Таким образом, проведенное исследование теоретических основ организации ведомственного финансового контроля в бюджетной сфере, позволяет сделать следующие выводы.

1. Бюджетная сфера рассматривается нами как отрасль, финансирование организаций и учреждений которой осуществляется за счет средств бюджетов всех уровней – федерального, бюджетов субъектов и муниципальных образований. В состав учреждений бюджетной сферы входят: учреждения образования, здравоохранение, культура и искусство, кинематография, физической культуры и спорта, средства массовой информации, жилищно-коммунальное хозяйство, градостроительство.

2. Финансовый контроль представляет собой систему сбора и оценки информации о финансовых потоках объекта контроля в целях установления полноты и своевременности формирования, обоснованности распределения и эффективности использования общественных финансовых ресурсов, а также государственного имущества, закрепленного за государственными учреждениями. В свою очередь ведомственный финансовый контроль – это система сбора и оценки движения бюджетных средств в подведомственных организациях. Функциями внутриведомственного контроля наделяются министерства и ведомства, органы исполнительной власти субъектов, с этой целью в них принимаются внутренние нормативные правовые документы, регламентирующие организацию финансового контроля в подотчетных госучреждениях.

¹Чохатарова О. П. Государственный финансовый контроль в Российской Федерации и направления его совершенствования // сб. статей Международной научно-практической конференции «Перспективы науки, образования и бизнеса в цифровой экономике», М., 2017. С. 478.

3. Организация ведомственного финансового контроля в бюджетной сфере строится применение стандартов, которые устанавливают единые требования к порядку организации а также ведения контрольной деятельности, представляют собой перспективное направление в совершенствовании внутреннего муниципального и государственного финансового контроля.

РАЗДЕЛ II. ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ВЕДОМСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ КУРСКОЙ ОБЛАСТИ

В субъектах Российской Федерации приняты многочисленные акты, регулирующие отношения в области финансового контроля, в том числе и специальные, которые по своему содержанию и объему достаточно специфичны.

В данном разделе работы рассмотрим ведомственный финансовый контроль на примере финансового контроля, осуществляемого в части образовательных бюджетных организаций, осуществляемого в том числе комитетом образования и науки Курской области, в рамках своих полномочий, в отношении подведомственных комитету образовательных организаций.

Отметим, что органы бюджетного контроля исполнительной власти имеют отличия в организации и правовом обеспечении своей деятельности от контрольно-счетных органов. В большинстве субъектов Российской Федерации такие органы действуют в составе регионального финансового органа (комитета или министерства финансов), однако встречаются и примеры, когда орган бюджетного контроля исполнительной власти существует в виде обособленного отдельного подразделения. Так, например, в Курской области бюджетный контроль от исполнительной власти осуществляет комитет финансов Курской области.

Несомненно, бюджетный контроль в системе исполнительной власти имеет как положительные, так и отрицательные стороны. Позитивным моментом является то, что данные органы осуществляют контроль за расходованием бюджетных средств, получаемых через межбюджетные трансферты из бюджета субъекта Российской Федерации, а также за деятельностью подведомственных финансовому органу учреждений. Органы бюджетного контроля исполнительной власти часто имеют богатый опыт работы и более проработанный (по отношению к контрольно-счетным

органам) механизм осуществления контрольных мероприятий, а также значительное количество сотрудников, обладающих статусом государственных служащих и опытом работы. Минусами такого контроля является опосредованная зависимость контрольных учреждений от органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации, которые исполняют региональный бюджет и одновременно участвуют в утверждении планов контрольных мероприятий и списка подконтрольных субъектов. Соответственно, существует возможность «непроверки» отдельных получателей бюджетных средств¹.

Перед анализом ведомственного контроля, осуществляемого комитетом образования и науки Курской области, рассмотрим результаты надзорной деятельности по региону.

Согласно данным, опубликованным 25.05.2018 года², Курская область входит в группу регионов с уровнем бюджетной обеспеченности от 60% до 80% (Таблица 1):

Таблица 1

Уровень бюджетной обеспеченности Курской области

2015		2016		2017	
Уровень бюджетной обеспеченности до распределения дотаций	Уровень бюджетной обеспеченности после распределения дотаций	Уровень бюджетной обеспеченности до распределения дотаций	Уровень бюджетной обеспеченности после распределения дотаций	Уровень бюджетной обеспеченности до распределения дотаций	Уровень бюджетной обеспеченности после распределения дотаций
77,1	81,2	77,3	79,9	76,6	78,6

Показатели бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации формируются в соответствии с Постановлением РФ от 22 ноября

¹Лагутин И.Б. Региональное финансовое право: монография, М., 2017. С. 215.

²Единый портал бюджетной системы Российской Федерации. URL: budget.gov.ru. (дата обращения: 02.05.2018).

2004 года №670 «О распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации»¹.

Уровень бюджетной обеспеченности до предоставления дотаций на выравнивание показывает, насколько больше или меньше бюджетных средств субъект Российской Федерации тратит на оказание условного стандартного набора государственных услуг по сравнению со среднестатистическим субъектом Российской Федерации, так, если данный показатель меньше 100%, уровень расходов субъекта Российской Федерации на оказание государственных услуг больше среднего значения по стране. Уровень после предоставления дотаций соответственно показывает, сколько будет тратить бюджетных средств субъект Российской Федерации на оказание условного стандартного набора государственных услуг по сравнению со среднестатистическим субъектом Российской Федерации после предоставления ему дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Таким образом, Курская область относится к категории «Субъекты Российской Федерации, в бюджетах которых доля дотаций из федерального бюджета в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет не превышала 10% объема собственных доходов консолидированного бюджета субъекта РФ». Для уменьшения уровня дефицитности бюджета регионами, как правило, используются следующие методы:

- сокращение управленческих расходов и урезание инвестиций;
- оптимизация социально-экономических обязательств;
- выделение средств на развитие и усиление приоритетных направлений.

В связи с этим, особенно остро встает вопрос контроля за эффективностью использования бюджетных средств.

По состоянию на 01.03.2018 года расходы регионального бюджета Курской области составляют 6 017,8 млн. руб. (что соответствует 57 месту в

¹О распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации : Постановление правительства РФ от 22 ноября 2004 года № 670 (ред. от 31 декабря 2017 года). URL: <http://iv2.garant.ru/> (дата обращения 10.04.2018).

рейтинге регионов России), доходы – 4 758,7млн. руб. (что соответствует 60 месту в рейтинге регионов России)¹.

Доходы региона складываются из налогов, акцизов и пошлин, перечислений из других бюджетов и неналоговых доходов. Расходы направляются на здравоохранение, образование, развитие промышленности, дорожного хозяйства, сферы ЖКХ и т.д.

В соответствии с информацией, размещенной на портале «Электронный бюджет»², на 2018 год в Курской области на расходы в сфере образования предусмотрено 13,12 млрд. руб. бюджета субъекта, из которых по состоянию на 26.05.2018 уже исполнено 4,65 млрд. руб., в том числе по разделам, представленным в таблице 2.

Таблица 2

Расходы Курской области в сфере образования из бюджета субъекта

Показатель	Утверждено, млрд. руб.	Исполнено	
		млрд. руб.	%
Дошкольное образование	2,05	0,83	40,44
Общее образование	8,83	3,08	34,84
Начальное профессиональное образование	0,10	0,02	18,95
Среднее профессиональное образование	1,45	0,61	41,91
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0,08	0,03	37,87
Высшее и послевузовское профессиональное образование	0,04	0,02	36,92
Молодежная политика и оздоровление детей	0,28	0,01	5,28
Другие вопросы в области образования	0,29	0,06	22,06

В консолидированном бюджете предусмотрены и исполнены расходы в части дошкольного образования, общего образования, начального профессионального образования, среднего профессионального образования, профессиональной подготовки, переподготовки и повышении квалификации, высшего и послевузовского профессионального образования, молодежной

¹Паспорт региона: Курская область. Единый портал бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет». URL: http://budget.gov.ru/epbs/faces/p/Регионы/Паспорт%20региона?_adf.ctrl-state=rec173xjp_157®ionId=38 (дата обращения 02.06.2018).

²Единый портал бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет». URL: http://budget.gov.ru/epbs/faces/page_home (дата обращения 02.06.2018).

политики и оздоровлении детей, а также по другим вопросам в области образования (Таблица 3). Наибольшая доля расходов приходится в области общего и дошкольного образования (10,37 и 3,47 млрд. руб. соответственно).

Таблица 3

Расходы Курской области в сфере образования из консолидированного бюджета

Показатель	Утверждено, млрд. руб.	Исполнено	
		млрд. руб.	%
Дошкольное образование	3,47	1,42	40,86
Общее образование	10,37	3,66	35,34
Начальное профессиональное образование	1,32	0,52	39,49
Среднее профессиональное образование	1,45	0,61	42,40
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0,08	0,03	39,99
Высшее и послевузовское профессиональное образование	0,04	0,02	36,92
Молодежная политика и оздоровление детей	0,39	0,05	11,87
Другие вопросы в области образования	0,65	0,21	31,66

Для анализа данной системы финансового контроля рассмотрим статистические показатели, размещенные в открытом доступе на портале государственного и муниципального финансового аудита¹, официальном сайте Российской Федерации для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений.

Так, в соответствии с вышеуказанным ресурсом, за 2017 год контрольными органами на территории Курской области было выявлено 168 нарушений на сумму 1 487 986,50 тыс. руб., в том числе: нарушения при формировании и исполнении бюджетов (700 877,741 тыс. руб.), нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (395 660,61 тыс. руб.), нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (356 701,4 тыс. руб.), нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной)

¹Портал государственного и муниципального финансового аудита. URL: <https://portal.audit.gov.ru/#/> (дата обращения 25.05.2018).

собственностью (22 915,1 тыс. руб.), иные нарушения и недостатки (106 995,95 тыс. руб.), необеспечение эффективности и результативности использования средств (1 135,7 тыс. руб.) (Таблица 4).

Таблица 4

Нарушения, выявленные контрольными органами в Курской области за 2017 г.

Единые классификационные признаки	Кол-во нарушений	Сумма нарушений (тыс. руб.)
Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	98	700877,741
Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	32	395660,61
Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	19	356701,4
Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	11	22915,1
Иные нарушения и недостатки	6	10695,95
Необеспечение эффективности и результативности использования средств	2	1135,7
Всего:	168	1487986,5

При этом сумма нарушений, выявленных органами финансового контроля Курской области по виду нарушений Образование, составляет 0,02% от общей суммы выявленных нарушений. Среди выявленных нарушений – нарушения по факту проверки формирования и выполнения государственного задания ОБПОУ «Курский монтажный техникум», находящегося в ведении комитета образования и науки Курской области, в 2015-2016 годах и за 9 месяцев 2017 года.

При проверках контрольными органами в 2017 году в сфере образования выявлено нарушений на сумму 14 321,10 тыс. руб.¹, среди которых «Неэффективное использование бюджетных средств, в том числе потери», «Неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)», «Нарушение

¹Портал государственного и муниципального финансового аудита. URL: <https://portal.audit.gov.ru/#/> (дата обращения 25.05.2018).

требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов», большая часть нарушений связана с недочетами при работе с бухгалтерскими инструкциями.

Кроме контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой Курской области, в сфере образования в рамках своих полномочий осуществляет контрольные функции и комитет образования и науки Курской области.

Комитет образования и науки Курской области (далее - Комитет) является органом исполнительной власти Курской области, осуществляющим государственное управление в сфере образования, обеспечивающим на территории области осуществление единой государственной политики в сфере образования и науки, а также полномочий Российской Федерации в сфере образования, переданных для осуществления органам государственной власти субъектов Российской Федерации¹.

Согласно положению, Комитет:

– осуществляет функции главного распорядителя, распорядителя и получателя средств областного бюджета, средств бюджетов других уровней в соответствии с действующим законодательством;

– организует контроль за соблюдением бюджетной и финансовой дисциплины в областных казенных, бюджетных и автономных образовательных организациях².

В целях совершенствования деятельности по осуществлению внутреннего финансового контроля и аудита в комитете образования, организованного в соответствии со ст. 160.2 Бюджетного кодекса РФ, был принят приказ комитета образования и науки Курской области от 15.12.2014 №1-1185 «О внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите». Приказом комитета от 30.12.2014 №1-1279 функции по

¹Об утверждении Положения о комитете образования и науки Курской области: Постановление губернатора Курской области от 19 марта 2014 года №112-пг (ред. от 27.12.2017) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

²Там же.

осуществлению внутреннего финансового контроля в части бюджетных процедур (ведение бюджетного учета и составление и представление бюджетной отчетности, сводной отчетности) были переданы ОКУ «Централизованной бухгалтерии областных учреждений образования Курской области».

Порядок осуществления комитетом образования и науки Курской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утвержден приказом от 17.09.2014 №1-925, в соответствии с приказом комитета от 28.05.2015 №1-609а «О внутреннем финансовом контроле и финансовом аудите», приказом ОКУ «Централизованной бухгалтерии областных учреждений образования Курской области» от 16.12.2014 №2-49 «Об организации внутреннего финансового контроля», от 17.12.2014 №2-50 «О внутреннем контроле»¹.

Порядком осуществления внутреннего финконтроля и финаудита² установлены требования к организации, планированию и проведению данных процедур, требования к оформлению, рассмотрению результатов и составлению отчетности. К бюджетным процедурам в данном контексте относятся процедуры составления и исполнения областного бюджета, ведения бюджетного учета, составления бюджетной отчетности, осуществляемые в рамках бюджетных полномочий главного администратора средств областного бюджета – комитета образования и науки Курской области.

Вышеуказанными нормативными документами внутренний финконтроль определяется как «непрерывный процесс, осуществляемый руководством, должностными лицами комитета, организующими и выполняющими бюджетные процедуры, направленный на:

¹Об утверждении Порядка осуществления комитетом образования и науки Курской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита: Приказ комитета образования и науки Курской области от 17 сентября 2014 №1-925 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

²Там же.

– недопущение (пресечение) нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

– повышение экономности, эффективности и результативности использования бюджетных средств;

– усиление сохранности финансовых и нефинансовых активов;

– представление достоверной отчетности».

Внутренний финконтроль осуществляется должностными лицами комитета при реализации следующих бюджетных процедур:

– составление и рассмотрение документов при формировании областного бюджета (обоснования бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств);

– составление кассового плана (по доходам и расходам, источникам финансирования дефицита бюджета);

– составление и направление документов, необходимых для доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

– составление и ведение бюджетной росписи;

– формирование госзаданий в отношении подведомственных организаций;

– составление, ведение и исполнение бюджетных смет;

– принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в областной бюджет;

– принятие решений о зачете (уточнении) платежей в областной бюджет;

– процедур ведения бюджетного учета;

– составление и представление бюджетной отчетности, сводной отчетности.

С целью определения эффективных методов контроля, включаемых в план внутреннего финконтроля, руководители каждого подразделения проводят процедуры идентификации, оценки и определения уровня

бюджетных рисков. Каждый бюджетный риск подлежит оценке по критериям «вероятность» и «последствия» (в шкалах от «невероятного» до «ожидаемого» и от «среднего» до «очень высокого»). Операции с уровнем риска «средний», «высокий» и «очень высокий» включаются в карту внутреннего финконтроля.

При этом причинами рисков являются:

- 1) Недостаточность или несоответствие нормативных документов, регламентирующих внутренние бюджетные процедуры;
- 2) Несвоевременная актуализация средств автоматизации подготовки документов;
- 3) Низкое качество представления документов;
- 4) Наличие конфликта интересов лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;
- 5) Отсутствие разграничения прав доступа к пользованию базами данных, обеспечивающих осуществление бюджетных процедур;
- 6) Недостаточная укомплектованность подразделения, несоответствующий уровень квалификации сотрудников.

Пересмотр реестра бюджетных рисков проводится не реже 1 раза в год. Формирование и утверждение планов внутреннего финконтроля осуществляется до начала очередного финансового года.

Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится до начала очередного финансового года (25 декабря), при принятии решения председателем комитета и в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, определяющие необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

Контрольные действия проводятся сплошным и выборочным способом.

Внутренний финансовый контроль проводится по 3 основным направлениям: контроль по уровню подчиненности, самоконтроль, контроль по уровню подведомственности.

Контроль по уровню подведомственности осуществляется в соответствии с п. 26 Порядка ведомственного финансового контроля¹ комитетом образования и науки Курской области.

В комитете образования также предусмотрен внутренний финансовый аудит, предметом которого является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных структурными подразделениями главного администратора средств федерального бюджета, подведомственным администраторам средств федерального бюджета (объекты аудита) в целях реализации своих бюджетных полномочий и осуществления внутреннего финансового контроля.

Целью финансового аудита является оценка надежности внутреннего финконтроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности, подтверждение достоверности бюджетной отчетности, подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств. Внутренний финаудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок в камеральном или выездном формате. По результатам контрольных или аудиторских процедур оформляется акт проверки (объект аудита при этом вправе представить возражения), на основании которой составляется отчет об итогах проверки.

Предметом ведомственного финконтроля, осуществляемого комитетом, являются операции с бюджетными средствами, имуществом, находящимся в областной собственности, основной целью – выявление нарушений бюджетного законодательства РФ и Курской области, соблюдение условий предоставления средств бюджета, целевого характера, правомерности и эффективности их использования.

¹Об утверждении Порядка осуществления комитетом образования и науки Курской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита: Приказ комитета образования и науки Курской области от 17 сентября 2014 года № 1-925 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Контрольные мероприятия проводятся согласно утвержденному годовому плану проверок, а также внепланово (по поручению председателя комитета, при наличии мотивированных сообщений о нарушениях, при истечении срока исполнения представления по устранению выявленных нарушений).

При проведении каждого отдельного контрольного мероприятия составляется программа проверки, содержащая перечень основных вопросов, подлежащих изучению. Ревизия финансовой деятельности объекта контроля проводится за последние 2 года, при необходимости и за более ранний период.

В ходе проверки проводятся контрольные действия по документальному и фактическому изучению финансовых и хозяйственных операций, совершенных субъектов контроля в проверяемый период. Документально – по финансовым, бухгалтерским, отчетным документам, фактически – путем осмотра, инвентаризации, наблюдения, пересчета, экспертизы, контрольных замеров.

Результаты проверки оформляются актом проверки (объект проверки при этом вправе представить возражения), в отчете о результатах в обобщенном виде приводятся сведения об объекте контроля, об основных видах и суммах выявленных нарушений, предложения по привлечению к дисциплинарной ответственности руководителя объекта контроля в случае серьезных нарушений. Предписание об устранении нарушений направляется руководителю обследованной организации через 15 рабочих дней после составления акта проверки с учетом его возражений. В случае выявления нецелевого использования средств, данная информация направляется в департамент финансово-бюджетного контроля Курской области. При выявлении нарушений, содержащих признаки преступления, информация передается в правоохранительные органы.

В 2015 году комитетом образования и науки Курской области было инициировано 8 контрольных мероприятий по проверке деятельности

подведомственных организаций за 2013-2014 гг.. В ходе проверок выявлены нарушения следующего характера: ошибки при учете медикаментов и мягкого инвентаря, учете операций по санкционированию расходов, учете безвозмездно полученного инвентаря, ошибках при начислении заработной платы, при ведении кассовых операций, несвоевременная уплата страховых взносов, отчислений в пенсионный фонд, транспортного налога, расходы учреждения при ремонте транспортных средств после ДТП по вине водителя, учет на балансе учреждения неисправного имущества, недостача основных средств и выявление неучтенных на балансе организации объектов¹.

За 2016 год в ходе 7 контрольных мероприятий по подведомственным структурам было выявлено 36 нарушений на общую сумму 92,4 тыс. руб., из них восстановлено бюджетных средств – 100%. Выявленные нарушения также в части учета основных средств и материальных запасов, выявление излишек и недостач, ошибки при начислении заработной платы².

В 2017 году было инициировано и проведено 12 контрольных мероприятий и выявлено 40 нарушений на сумму 73,9 тыс. руб., восстановлено в бюджет – 49,2 тыс. руб³. В результате контрольных мероприятий выявлены следующие нарушения.

1. В нарушение Бюджетного кодекса допущено принятие бюджетных обязательств сверх доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств (административный штраф на должностных лиц в размере от 20 тыс. до 50 тыс. руб. (ст. 15.15.10 КоАП РФ).

2. В нарушение Бюджетного кодекса РФ, Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ от 01.07.2013г. №65н допущено

¹Отчет о результатах внутреннего финансового контроля за 2015 год по состоянию на 01 января 2016 года. Комитет образования и науки Курской области. Документ опубликован не был.

²Отчет о результатах внутреннего финансового контроля за 2016 год по состоянию на 01 января 2017 года. Комитет образования и науки Курской области. Документ опубликован не был.

³Отчет о результатах внутреннего финансового контроля за 2017 год по состоянию на 01 января 2018 года. Комитет образования и науки Курской области. Документ опубликован не был.

нецелевое использование средств областного бюджета (административный штраф на должностных лиц в размере от 20 тыс. до 50 тыс. руб. или дисквалификация на срок от одного года до трех лет; на юридических лиц - от 5 до 25 процентов суммы средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, использованных не по целевому назначению (ст. 15.14 КоАП РФ).

3. Казенными учреждениями за счет бюджетных смет допущены расходы по уплате пени и штрафов.

4. В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Инструкции по бюджетному учету» от 01.12.2010г. №157н, Приказа Минфина России от 06.12.2010 г. №162 н, Приказа Минфина России от 16.12.2010 г. №174 н, Приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. №52н, указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» установлены:

4.1. В ходе осуществления проверок кассовых операций

- недостача и излишки денежных средств в кассе;
- несвоевременное оприходование поступивших в кассу наличных денежных средств, несвоевременная сдача выручки за реализацию готовой продукции (административный штраф на должностных лиц в размере от 4 тыс. до 5 тыс. руб.; на юридических лиц - от 40 до 50 тыс. руб. (ст. 15.1 КоАП РФ);
- ненадлежащее заполнение кассовых документов (отсутствие реквизитов, оформление и т.д.);
- отсутствие договоров о полной материальной ответственности с кассиром учреждения;
- превышение лимита остатка наличных денежных средств в кассе;
- арифметические ошибки при подсчете оборотов и остатков;
- нарушения в корреспонденции счетов бухгалтерского учета;

– использование для выплаты заработной платы, стипендии платежных ведомостей не установленной формы;

– отсутствие учета приобретенных конвертов, марок в составе денежных документов на счете 020135000 «Денежные документы».

4.2. В ходе проверок расчетов с подотчетными лицами

– отсутствие письменных заявлений получателей подотчетных средств с указанием срока, на который выдаются подотчетные средства;

– выдача средств под отчет без полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной сумме наличных денег;

– не утвержден список сотрудников, которым должны выдаваться средства в подотчет с заключением договоров о материальной ответственности;

– записи в регистрах бухгалтерского учета (журналах операций по расчетам с подотчетными лицами) осуществляются несвоевременно;

– авансовые отчеты приняты к учету без подтверждающих документов;

– приняты к учету авансовые отчеты, не утвержденные руководителем;

– в авансовых отчетах не отражались сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода, подотчетными лицами прикладывались пронумерованные документы, на оборотной стороне авансовых отчетов графа «сведения о произведенных расходах» заполнялась без указания количества, цены услуги или товара и наименования поставщика.

4.3. В ходе проверок организации и полноты учета, сохранности имущества:

– на объектах основных средств не обозначены присвоенные им инвентарные номера;

– предметы мягкого инвентаря не маркировались специальным штампом несмываемой краской с указанием наименования учреждения, а при выдаче их в эксплуатацию не производилась дополнительная маркировка с отражением года и месяца их выдачи (либо она частично стиралась);

– в арматурных картах воспитанников не указана дата выдачи и дата списания мягкого инвентаря, дата списания мягкого инвентаря не соответствует дате списания акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143);

– в актах на списание мягкого инвентаря и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) не указан срок их эксплуатации;

– выявлено неиспользуемое, технически неисправное и морально устаревшее имущество. Данный факт свидетельствует о том, что в учреждении не осуществлялся должный контроль над состоянием имущества, находящегося в оперативном управлении;

– не открывались инвентарные карточки для аналитического учета основных средств, либо такие карточки велись формально (отсутствовали основные качественные и количественные показатели, краткие индивидуальные характеристики объектов (заводские (иные) номера, данные о модели, типе, марке конфигурации объектов, перечень составляющих предметов);

– произведено неверное включение объектов основных средств в амортизационные группы с неправильным определением сроков их полезного использования;

– допущено отражение объектов основных средств на не соответствующих счетах бюджетного учета;

– при расчете налога на имущество организаций в налоговую базу включена среднегодовая стоимость имущества, не являющегося объектом налогообложения, что привело к завышению суммы исчисленного и уплаченного налога на имущество организаций;

– отсутствуют договоры с материально ответственными лицами о полной материальной ответственности;

– не производится анализ причин возникновения дебиторской и кредиторской задолженности, не применяются меры по их погашению, что приводит к искажению бухгалтерской и бюджетной отчетности;

- не проведена или проведена не в полном объеме инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности;

- при проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей систематически выявлялись недостачи и излишки у материально-ответственных лиц;

- передача в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 3000,0 руб. включительно за единицу не оформлялась ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф.0504210;

- допущены необоснованные расходы в результате контрольных обмеров выполненных работ;

- списание материалов на текущий ремонт материально-технической базы производилось без подтверждающих выполненные работы актов выполненных работ и дефектных ведомостей;

- материально-ответственными лицами (кастелянша, заведующий хозяйством, заведующий складом, медсестра) не велся аналитический учет медикаментов, мягкого инвентаря, строительных материалов в Книге (карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству;

- отражение хозяйственных операций производилось без оправдательных документов и на основании неверно или не полностью заполненных оправдательных документов;

- допущено списание основных средств без согласования с комитетом по управлению имуществом Курской области.

В нарушение Гражданского кодекса РФ, «Инструкции по бюджетному учету» №157н не зарегистрировано право пользования земельными участками, производилось принятие на учет объектов основных средств, не прошедших государственную регистрацию.

4.4. В ходе проверок правильности эксплуатации транспортных средств и расходования ГСМ

– в путевых листах не заполнялись конкретные маршруты следования автотранспортных средств, что не позволяет судить об обоснованности произведенного расхода ГСМ;

– не организован предрейсовый и послерейсовый медицинский осмотр водителей медицинским учреждением при наличии соответствующей лицензии;

– допущено необоснованное списание ГСМ в результате несоответствия данных по километражу;

– не установлено на автомобильный транспорт приобретенное бортовое навигационное оборудование с использованием системы «ГЛОНАСС»;

– излишне списан бензин в результате необоснованного завышения норм расхода на списание ГСМ.

4.5. В ходе проверок начисления и выплаты заработной платы

– допущено необоснованное начисление заработной платы сверх установленных приказами руководителя размеров;

– в Карточках-справках отсутствуют сведения по видам и суммам постоянных начислений, для расчета и выплаты заработной платы используются расчетно-платежные ведомости, записки-расчеты об исчислении среднего заработка, карточки-справки неустановленной формы;

– не применяется форма табеля учета рабочего времени 0504421;

– допущены расхождения выполнения педагогической нагрузки, отраженной в журналах учета работы педагогов, с учебным планом;

– допущены необоснованные выплаты за работу с вредными условиями труда, не подтвержденные картами аттестации рабочих мест по условиям труда;

– допущена оплата за установление директорам учреждений педагогической нагрузки сверх разрешенных учредителем объема часов или без приказов учредителя, допущены выплаты директорам учреждений за проверку письменных работ без приказов комитета образования и науки Курской области;

– допущены переплаты и недоплаты заработной платы в результате не взятых в расчет среднего заработка сумм заработной платы; пропуска срока аттестации и отсутствия документов, подтверждающих категорию преподавателя; неверного арифметического расчета; расчета неверного количества рабочих дней для начисления заработной платы;

– производились выплаты стимулирующего характера, не предусмотренные перечнем видов выплат, утвержденных постановлением Правительства Курской области от 02.12.2009 г №165 , что при проверке считается необоснованным и подлежит возврату.

4.6. В ходе проверок отчетности и ведения бухгалтерского учета

– отсутствие учета нематериальных активов на забалансовых счетах;
– непредставление отчетности в установленные сроки, а также ненадлежащее ее оформление;

– ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;

– несоответствие данных аналитического учета данным синтетического учета;

– несоответствие плановых показателей, указанных в отчетности, показателям Плана финансово-хозяйственной деятельности, бюджетной смете;

– отсутствие регистров бухгалтерского (бюджетного) учета, несоответствие данных регистров учета первичным документам или несоответствие данных Главной книги данным регистров бухгалтерского (бюджетного) учета;

– исправление ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета, с нарушением установленного порядка;

– несоблюдение порядка хранения документов бухгалтерского (бюджетного) учета.

– не осуществлялся аналитический учет операций по санкционированию расходов на соответствующих аналитических счетах.

5. В ходе проверок ведения кадровой политики

– отсутствовали или неверно оформлены приказы на поручение работнику дополнительной работы по совмещению профессий, по расширению зон обслуживания,

– отсутствовали приказы о приеме на работу внутренних и внешних совместителей, также в приказах не указывался срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, содержание этой работы, объем выполняемых работ. Отсутствовало письменное согласие работника на выполнение работ.

6. Правила внутреннего трудового распорядка оформлены с недостатками: режим работы различных категорий работников не определен, не установлены категории сотрудников, работающих по пяти- и шестидневной рабочей неделе, продолжительность рабочего времени при работе на условиях совместительства превышала предельно допустимую норму.

7. В отчетах об исполнении государственного задания учреждений по показателям, характеризующим объем государственных услуг, отсутствовали сведения, указывающие на причины отклонений фактических значений от запланированных. (Задание считается невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей, характеризующих объем оказываемых услуг (выполняемых работ), а также показателей качества, если они установлены в задании). За данное нарушение, совершенное впервые, предусмотрено предупреждение или штраф до 1 тыс. руб., за повторное совершение административного правонарушения - административный штраф на должностных лиц в размере от 10 тыс. до 30 тыс. руб. (ст. 15.15.5-1 КоАП РФ)).

Таким образом, проанализировав систему внутреннего финансового контроля, осуществляемого комитетом образования и науки Курской области

в отношении подведомственных ему организаций, можем сделать следующие выводы.

1. Нормативная правовая база комитета образования и науки Курской области соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации и Курской области. В органе исполнительной власти соблюдается положение и порядок организации внутреннего финансового контроля, все мероприятия, запланированные в рамках годового плана выполняются, представления о нарушениях своевременно исполняются подведомственными организациями, выявленные нарушения устраняются, а средства возвращаются в бюджет. По результатам внутреннего финансового контроля комитетом образования и науки Курской области осуществляется предоставление соответствующих отчетов в вышестоящие органы;

2. Цели внутреннего финконтроля комитета в полной мере достигаются в части повышения экономности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, усиления сохранности финансовых и нефинансовых активов, представления достоверной отчетности. В тоже время, меры, предпринимаемые для недопущения (пресечения) нарушений бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, отнести к неполным, так как, проанализировав отчеты внутреннего финансового контроля за период с 2015 по 2017 гг. выявлено большое количество нарушений, повторяющихся в различных организациях и за различные периоды. Данный факт свидетельствует, на наш взгляд, о недостаточной проработанности комитетом мероприятий в секторах, соответствующих выявленным нарушениям.

3. Выявленные на примере ведомственного контроля на уровне образовательных организаций региона недочеты являются подтверждением несовершенства существующей системы контроля. Подробнее проблемы и перспективы дальнейшего развития сферы финансового контроля государства рассмотрим в следующем разделе исследования.

РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ВЕДОМСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ

Несмотря на проводимые в России реформы, направленные на совершенствование института финансового контроля, по-прежнему, к сожалению, сохраняются многочисленные случаи нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств и иного государственного имущества, а также практики «откатов» и иных коррупционных схем в бюджетном механизме. Все это объясняется, в том числе, несовершенством существующей системы финансового контроля.

Определенные тенденции и перспективы дальнейшего развития системы государственного (в том числе и ведомственного) финансового контроля можно отследить по вносимым в законодательную базу изменениям и проектам представленных на рассмотрение общественности нормативных правовых документов.

Так в Бюджетный кодекс РФ внесены изменения от 18.07.2017 г., которые вступили в силу с 01.01.2018¹, затрагивающие методологическую основу контроля: в п.3 ст. 269.2 вводятся стандарты осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, а также определяются органы, уполномоченные утверждать данные стандарты.

Для укрепления государственной финансовой дисциплины огромное значение имеет ее методическое обеспечение. Именно для решения этой задачи должны служить изменения, внесенные в п. 3 ст. 157, в соответствии с которыми «Федеральная служба финансово-бюджетного надзора осуществляет анализ исполнения бюджетных полномочий...» вместо «обязаны предоставлять информацию и документы... в целях осуществления

¹О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и статью 3 Федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2017. – №30. – Ст. 4458.

ею анализа»¹. Таким образом, на первый план выдвигается анализ, в том числе причин нарушений, злоупотреблений, хищения финансовых ресурсов. Изменение абзаца 23 статьи 165 устанавливает единую методологию бюджетной классификации Российской Федерации. Финансовый контроль предполагает необходимость тщательного финансового анализа, а провести его без наличия соответствующей «бюджетной отчетности, методологии порядка формирования информации по статистике государственных финансов» проблематично. В новом абзаце 40 в ст. 165 определяется, что Министерство финансов «осуществляет методическое обеспечение осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита...»², что также должно способствовать формированию единой методической и методологической базы.

Тем не менее, вносимыми изменениями не решены до конца задачи обеспечения соответствия доходных полномочий муниципальных образований расходными и обеспечения местного самоуправления; создания законодательных условий для увеличения неналоговых источников местных бюджетов; более результативного взаимодействия органов финансового контроля с правоохранительными органами в целях усиления борьбы с коррупцией с ростом преступности в экономической сфере; расширения финансового контроля в отношениях, регулируемых финансовым правом.

Таким образом, мы можем констатировать, что процесс совершенствования финансового контроля применительно к современным задачам государства продолжает оставаться актуальным. Только последовательный, постоянный процесс реформирования системы государственного (муниципального) контроля позволит сохранить сотни

¹О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и статью 3 Федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2017. – №30. – Ст. 4458.

²Там же.

миллионов рублей для повышения благосостояния и качества жизни населения нашей страны.

В Программе повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами на период до 2018 года¹ перед Правительством РФ были поставлены задачи по решению ряда проблем. В соответствии с указанной Программой в целях разрешения отмеченных выше проблем помимо всего прочего предполагается разработка и принятие Минфином России нового бюджетного кодекса. Соответствующий проект был размещен Минфином в январе 2018 года².

Новой редакцией кодекса все еще не предусмотрено закрепление правого определения понятия государственного финансового контроля, что делает невозможным его классификацию на виды и в целом влечет существование проблемы недостаточной правовой урегулированности данного элемента финансовой системы.

Кроме того, проектом предполагается расширение полномочий органов внешнего госфинконтроля за счет увеличения круга объектов контроля, но при этом некоторое ущемление их прав в связи с отсутствием законодательно закрепленной обязанности по направлению подконтрольным лицам актов и заключений по результатам проведенных в их отношении контрольных мероприятий. Также в указанном законопроекте при проведении государственного финансового контроля упоминаются анализ и мониторинг, однако в нем не закреплены ни их определения, ни их содержание, ни порядок их осуществления и оформления.

В то же время, в связи с отсутствием практической значимости разработчиками предлагается отказаться от классификации государственного

¹Об утверждении Программы повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами на период до 2018 года: Распоряжение правительства РФ от 30 декабря 2013 года № 2593-р // Собр. законодательства Российской Федерации. – 2014. – № 2 (часть II). - Ст. 219.

²Проект Бюджетного кодекса Российской Федерации (подготовлен Минфином России) (не внесен в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 07 февраля 2018 года) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

финансового контроля на такие его виды как предварительный и последующий.

Кроме того, законопроектом прямо закреплены обязанности объектов государственного финансового контроля и их должностных лиц своевременно и в полном объеме предоставлять в контролирующие органы по их запросам всю необходимую информацию, а также документы и материалы, предоставлять допуск должностных лиц контролирующих органов в помещения и на территории объектов контроля, выполнять их законные требования, за неисполнение которых предусматривается возможность привлечения виновных к административной ответственности.

Наряду с традиционными методами осуществления государственного финансового контроля, в проекте бюджетного кодекса предусматривается проведение комбинированной проверки, под которой предлагается понимать проводимые одновременно (в рамках одной проверки) мероприятия как по месту нахождения органа государственного финансового контроля на основании бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных документов, представленных по его запросу, так и по месту нахождения объекта контроля, в ходе которых в том числе определяется фактическое соответствие совершенных операций данным бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности и первичных документов.

Немаловажное значение в совершенствовании финансового контроля имеет разработка критериев оценки эффективности контрольной работы. Критерии эффективности контроля – результативность, действенность, экономичность – позволяют судить о контрольной работе только в общей форме. Четко оценивать практические результаты контрольных мероприятий возможно только в условиях разработки и использования устойчивых и постоянных измерителей – качественных и количественных показателей. Количественные показатели эффективности контроля должны с одной стороны свидетельствовать об уровне результативности работы

контролирующего органа, а с другой – выявлять и устранять возникающие нарушения.

Поскольку цель финансового контроля заключается в выявлении имеющихся недостатков и правонарушений в области формирования и расходования государственных и муниципальных финансовых средств, то его действенность напрямую зависит от четкости формулировок в нормативных правовых актах, определения содержания каждого вида правонарушений и степени ответственности за его невыполнение с применением санкций, адекватных ущербу, нанесенному в результате неправомερных действий или бездействия должностных лиц. В связи с этим, как было отмечено, одной из задач контроля является контроль за законностью, эффективностью, рациональностью, целесообразностью использования средств бюджетов, бюджетов внебюджетных фондов и государственной (муниципальной) собственности.

Понятие нецелевого использования бюджетных средств четко определено в Бюджетном кодексе РФ¹ (статья 306.4) как направление и использование их на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств. Толкование же понятий рациональности, эффективности, экономности до конца не определено. На практике под рациональным и эффективным использованием бюджетных средств принято понимать выбор наилучшего из нескольких предложенных вариантов выполнения поставленных задач или решения какой-либо проблемы.

В таком случае средства, потраченные на реализацию наилучшего варианта, можно признать использованными рационально. Но показатели эффективности и рациональности использования бюджетных средств не всегда совпадают. Возможны следующие варианты их оценки:

¹Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (ред. от 03 ноября 2015 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. –1998. – № 31. – Ст. 3823.

– вариант первый – рациональное и эффективное (выбран оптимальный путь решения проблемы, соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств);

– вариант второй – рациональное, но неэффективное (выбран оптимальный путь решения проблемы, но принцип эффективности использования бюджетных средств не соблюден);

– вариант третий – нерациональное, но эффективное (принцип эффективности использования бюджетных средств соблюден в рамках выбранного пути решения, но он не является наилучшим среди имеющихся);

– вариант четвертый – нерациональное и неэффективное (кроме того, что выбранный путь не представляется самым оптимальным, при его реализации не был соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств).

В то же время, если соблюдение установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ¹ принципа эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности), то само понятие эффективности использования бюджетных средств можно определить как соотношение между полученным результатом и затраченными средствами. Так, можно сделать вывод о фактическом отождествлении понятия эффективности и экономности использования бюджетных средств, что, конечно же, неправильно, ведь экономность – только частный случай эффективности. Все это говорит о необходимости четкого определения в

¹Бюджетный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (ред. от 03 ноября 2015 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. –1998. – № 31. – Ст. 3823.

Бюджетном кодексе РФ понятий эффективности, экономности и рациональности использования бюджетных средств.

Система государственного финансового контроля как управленческо-организационная система во многом специфична с точки зрения предмета и объекта его деятельности. Именно поэтому при оценке и измерении эффективности контрольной работы требуется использовать как чисто количественные, так и качественные показатели.

Научно-теоретический, методологический, правовой и методический подходы при установлении показателей эффективности контрольной работы заключаются в правильности формулирования принципов деятельности финансового контроля, в определении задач, выборе методов, обозначении функций, очерчивании четких правовых полномочий контрольных органов и т.д. Поэтому разработка различных показателей, их систематизация, установление взаимосвязи и взаимозависимости между указанными показателями и полученными результатами является задачей, требующей проведения целенаправленной методологической и методической работы с использованием единых подходов и стандартов при организации ревизий и проверок, а также оформлении и организации их материалов.

В связи с этим следует заметить, что разработанных и внедренных в практику контрольной работы единых ревизионных стандартов для контролирующих органов (кроме аудиторов Счетной палаты) сегодня в России нет. Так, например, деятельность контролеров-ревизоров Министерства финансов РФ строится по инструкции о порядке проведения ревизии и проверки контрольно-ревизионными органами только для данного министерства. В военном ведомстве ревизии и проверки проводятся по военному регламенту, в железнодорожном ведомстве – по своему, в субъекте федерации – по региональному и т. д. А ведь во всех этих случаях речь идет об одном и том же предмете контроля – о расходах государственных и муниципальных бюджетных средств, об одних и тех же объектах – организациях, получающих и использующих эти средства, об одних и тех же

людях – руководителях и бухгалтерях проверяемых организаций. Поэтому, на наш взгляд, при принятии федерального закона о государственном финансовом контроле РФ необходимо наряду с законодательным определением понятий и категорий по контролю четко записать также правовые основы государственных финансовых ревизий и проверок, единые ревизионные стандарты, порядок оформления их результатов, права и обязанности сторон контрольного процесса.

Выше было отмечено, что в целом система финансового контроля со стороны государства и его эффективность представляют собой сложные категории, которые характеризуются определенными критериями и показателями. Обычно, когда рассматриваются вопросы эффективности как инструмента управленческой деятельности органов власти, прежде всего, имеется в виду адекватность достигнутых в процессе его осуществления результатов намеченным целям с одновременным учетом произведенных затрат (затрат времени, материальных и денежных средств, трудовых ресурсов и т. д.). С учетом этого положения критерием эффективности является отношение достигнутого контролирующим органом результата к поставленной цели.

В широком смысле такими целями контроля являются рост темпов развития экономики, обеспечение стабильности финансово-бюджетной системы, увеличение доходной части государственных и муниципальных бюджетов и экономия их расходной части.

Конечный результат, то есть совокупность объективных последствий государственного финконтроля – это главный критерий определения его эффективности. Получение данных о таком результате требует знания конкретного содержания деятельности контролирующего органа, реакции на его действия субъекта контроля, изменений, происходящих под влиянием контроля в управленческой деятельности хозяйствующих субъектов и т.д. Однако результаты контрольной работы будут неточными, если не учитывать сопровождающие проведение контроля затраты: длительность проверок и

ревизий, число участвующих в них лиц, различного рода расходы (транспорт, командировки) при выезде на место и т. п. Затраты на проведение контроля могут быть большими или меньшими и должны соизмеряться с его результатами. В связи с этим одним из критериев эффективности контроля является его экономичность. Кроме того, критерий действенности отражает то положительное влияние, которое он оказывает на содержание деятельности проверяемого органа или лица.

Структура эффективности финансового контроля состоит из двух частей: макроэффективность и промежуточная эффективность деятельности органа контроля.

Макроэффективность – это сумма эффектов, которые получены от проведения контрольных мероприятий и которые можно классифицировать следующим образом:

1. Социальный эффект проявляется в том, что по результатам проверки применяются меры к лицам, допустившим нарушение финансово-бюджетного законодательства, включая их привлечение к уголовной ответственности. Кроме того, контроль за исполнением бюджетов не должен позволять отвлечения средств, предусмотренных на финансирование социальных программ – развитие образования, здравоохранения, пенсионного обеспечения и др.

2. Организационный эффект выражается в том, что по итогам контрольных мероприятий, проводимых, в частности, Счетной палатой РФ, предлагаются меры по улучшению структуры федеральной исполнительной власти, в результате которых должно повышаться качество управляемости в государстве, сокращаться излишние звенья управленческого аппарата, а при необходимости создаваться новые звенья для улучшения оперативного управления экономикой и социальной сферой страны.

3. Экономический эффект достигается в результате улучшения деятельности органов исполнительной власти разных уровней управления в части обеспечения экономии бюджетных и внебюджетных средств.

4. Промежуточная эффективность деятельности органов – это соотношение экономических результатов исполнения представлений и предписаний (возврат средств в бюджеты, включая штрафные санкции, возврат средств на бюджетные счета предприятий и организаций и т. д.) и затрат на содержание органов финансового контроля.

Также отметим, что только принятием законов, совершенствованием законодательства и методики по определению количественных и качественных показателей проведения контрольной работы проблему результативности и эффективности в современной России не решить. Для этого нужны комплексные меры, в том числе развития отечественной экономики в целом, повышение финансовой и правовой грамотности людей (чему сейчас уделяется достаточно внимания государства, внедряются отдельные программы). В условиях неблагоприятных экономических ситуаций (особенно в условиях продолжающегося экономического и финансового кризиса) и нездорового морально-нравственного и духовного климата добиться построения эффективной системы государственного контроля невозможно.

Таким образом, проблемы повышения эффективности финансового контроля в современной России носят многомасштабный и многогранный характер. Они охватывают широкий круг вопросов научно-теоретического, социально-экономического, методологического, правового, методического и инструментального характера. Данные проблемы, на наш взгляд, должны решаться путем разработки новых концептуальных подходов к формированию единой системы государственного контроля, принятия по нему федерального закона, а также путем применения соответствующих правовых норм и механизмов для оценки результативности и эффективности контрольной работы на всех уровнях государственных структур.

С целью повышения эффективности расходования государственных средств перспективным направлением совершенствования контроля можно назвать переход к аудиту государственных расходов, который представляет

собой одно из направлений деятельности контрольных органов, предполагающее анализ эффективности и целесообразности использования государственных средств, выявление возможных резервов и обоснованности их расходования. На сегодняшний день отсутствует единая методика проведения аудита государственных расходов, не определены критерии и показатели эффективности использования государственных средств. Требуется завершение работы по конкретизации и законодательному закреплению критериев неэффективного использования бюджетных средств, государственной (муниципальной) собственности, а также ответственность за их неэффективное использование.

Говоря о совершенствовании аудиторского контроля, особого внимания заслуживает проблема повышения качества оказываемых аудиторских услуг. Разработка дополнительных критериев, характеризующих деятельность аудиторских организаций помимо соблюдения действующих правил и стандартов – это важная и вполне достижимая задача. Также повышению качества аудита могут способствовать, например, создание методик оценки ущерба от осуществления некачественного аудита. Отметим, что качество проведения аудита тесно связано с уровнем квалификации аудиторов, повышению которого должна способствовать более эффективная система их профессиональной подготовки. Аудиторская палата России, как профессиональное аудиторское объединение должно помогать в реализации направления.

Значительную часть в общем объеме финансовых правонарушений, выявляемых в ходе осуществления финансового контроля, является нецелевое использование бюджетных средств, однако в законодательстве недостаточно четко определены основания, по которым использование бюджетных средств может классифицироваться как нецелевое, а также отсутствуют правовые механизмы, которые должны быть направлены на

усиление мер ответственности за нецелевое и неэффективное расходование государственных средств.

Отметим, что важным вопросом совершенствования контроля будет исключение дублирования действий контрольных органов, заключающееся в совершении различными органами Своих функций в отношении одних и тех же объектов контроля (Министерства финансов РФ, органов федерального казначейства, Счетной палаты РФ, контрольных органов, созданных главными распорядителями и распорядителями бюджетных средств при осуществлении финансового контроля).

Органы валютного, налогового и таможенного контроля должны более тесно взаимодействовать с контрольными органами исполнительной власти, прежде всего с органами федерального казначейства и Счетной палатой РФ.

Говоря о внутрихозяйственном финансовом контроле, отметим, что его современное состояние пока не говорит о его развитии, а только о его зарождении, что требует законодательного обеспечения, например, следует законодательно закрепить основы функционирования служб внутреннего контроля и установить основы их взаимодействия с другими органами финансового контроля; разработать и реализовать наиболее рациональные формы, методы его осуществления, способствующие снижению правонарушений должностными лицами, сохранности и целенаправленности использования финансовых ресурсов и др.

Использование новых информационных технологий должно стать фактором повышения эффективности государственного финансового контроля. С появлением новых технологий станет возможным обеспечить открытость бюджетов всех уровней, возможность в реальном времени контролировать расходы и доходы каждого получателя бюджетных средств. А как следствие, наличие оперативной информации о финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов будет способствовать предупреждению и пресечению нарушений в финансовой сфере.

Существует проблема о законодательном закреплении размещения результатов проверки в средствах массовой информации, хотя эта проблема не ярко выражена по отношению к государственным и муниципальным учреждениям. Остро эта проблема видна при проведении проверок у коммерческих и некоммерческих организаций (например, общественных организаций, партий, союзов и др.). Необходимо определить перечень информационных ресурсов, в которых должны публиковаться отчеты таких организаций, установление мер ответственности за уклонение от публикации отчетов.

Кроме того, говоря о совершенствовании финансового контроля в части его документального оформления, предлагается ввести единый классификатор нарушений финансового законодательства по его видам, перечень нарушений утвердить в иерархическом порядке и оформить в табличном виде¹.

Например, перечень нарушений в сфере закупок согласно Федеральному закону от 05.04.2013 №44-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» составляет порядка 43 пунктов, прописанных в КоАП РФ, если говорить только об административных санкциях.

Учитывая, что виды нарушений в финансовой сфере в зависимости от их происхождения, степени тяжести, вида субъекта правонарушения и т. д., меры ответственности законодательно закреплены в разных Кодексах и иных нормативно-правовых актах (УК РФ, НК РФ, БК РФ, КоАП РФ и т. д.). Следовательно, приведение в табличный вид всего законодательства в части мер ответственности составляет трудности в его реализации. Однако положительный результат такого преобразования приведет к их

¹Павлова Я.В. Пути совершенствования финансового контроля в России // Молодой ученый. 2016. №21 (125).С.440.

систематизации информации, доступности в понимании и простоте в применении.

Еще одним из остро стоящих вопросов выступает устранения пробелов в финансовом законодательстве России. До вступления в силу 44-ФЗ (до 01.01.2014 года) были внесены три поправки, а после вступления в законную силу еще 24 поправки, т. е. всего за 2,5 года его функционирования. Всё это говорит о непроработанности самого федерального закона, направленного на обеспечение принципов открытости, прозрачности информации о контрактной системе в сфере закупок, обеспечения конкуренции, профессионализма заказчиков, стимулирования инноваций, единства контрактной системы в сфере закупок, ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок.

Говоря о совершенствовании, в том числе, и валютного контроля следует отметить, что ранее предполагалось, что присоединение Российской Федерации к Страсбургской «Конвенции по отмыванию денег, выявлению, аресту и конфискации обнаруженных средств, добытых преступным путем» (Страсбург, 8 января 1990 г.) позволит улучшить систему предупреждения и пресечения образования преступных капиталов, перемещение из России за границу. Для реализации положений конвенции станет возможным заключение соответствующих соглашений между Банком России и соответствующими банками Европы об обмене информацией, а также заключение подобных соглашений между МВД России и соответствующими правоохранительными органами заинтересованных стран.

Международная практика борьбы с оттоком капиталов показывала, что он не может быть остановлен только принятием дополнительных административных мер, а капитал, покинувший страну, почти невозможно вернуть лишь ужесточением валютного контроля. Решение данного вопроса можно найти в сочетании ужесточения административных мер, в совершенствовании валютного законодательства и создании в России

благоприятного инвестиционного климата в условиях экономической и политической стабилизации в целом.

Для решения поставленных задач предлагается включить в Федеральный закон «О Счетной палате РФ» норму об обязательной координации контрольных органов всех ветвей власти в финансовой сфере и управления собственностью¹. Это позволит ликвидировать разобщенность, согласованность и дублирование в деятельности нижестоящих контрольных органов. Согласование при планировании проведения контрольной деятельности поможет избежать множества проверок одних и тех же хозяйствующих субъектов разными структурами, рационально и эффективно используя при этом имеющиеся возможности и ресурсы.

Так, с целью повышения эффективности финансового контроля рассматриваются следующие меры:

- конкретизация наступления ответственности должностных лиц при частичном или полном неисполнении предписаний Счетной палаты РФ и других контрольных органов;

- ужесточение и конкретизация ответственности должностных лиц за нарушения законодательства при исполнении различного уровня бюджетов и внебюджетных фондов, а также распоряжение государственной и/или муниципальной собственностью;

- четко определить контрольное направление контрольной деятельности органов Казначейства при осуществлении текущего контроля за целесообразностью оплаты счетов главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных ассигнований, а последующий контроль исключить из функций Казначейства, передавая это полномочии в руки контрольно-ревизионные органы Минфина;

- для исключения дублирования действий контрольных органов, необходимо разработать механизм взаимодействия между органами

¹Павлова Я.В. Пути совершенствования финансового контроля в России // Молодой ученый. 2016. №21 (125). С.441.

государственного и муниципального финансового контроля и правоохранительными органами с целью предупреждения, пресечения нарушений в финансовом законодательстве, например осуществление текущего контроля органов Казначейства и Прокуратуры за деятельностью бюджетных организаций: обмен информацией, касаемый финансовых операций, совершенных бюджетными организациями; пресечение нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств и государственного (муниципального) имущества;

- доработка и принятие единого классификатора нарушений;
- реформирование нормативно-правовой базы государственного (муниципального) финансового контроля как составного элемента управления на государственном и муниципального уровнях. Осуществление данной цели может быть путем разработки универсальной модели правового регулирования, основанной на универсальных понятиях, целях, задачах, принципов, видов, форм, методов и процедур осуществления контроля;

- подразделениям внутреннего контроля уделить особое внимание надзору за финансированием государственных (муниципальных) заданий и надзору в сфере организации и осуществления государственных (муниципальных) закупок;

- обеспечение контрольных органов высококвалифицированными кадрами;

- увеличение уровня финансового обеспечения и улучшения материально-технической базы всей системы финансового контроля на уровне федеральном и на уровне субъектов.

Вышеназванные пути совершенствования финансового контроля не окончательны, их список открыт и дополняется теоретиками и практиками постоянно, каждый со своей спецификой деятельности. Каждая реализованная мера по совершенствованию финансового законодательства – это путь к достижению такой нормативно-правовой базы государства, при которой могут быть реализованы такие цели, как предупреждение,

пресечение, а в некоторых случаях и невозможность совершения правонарушений в финансовой сфере; сокращение уровня коррупции в стране; сокращение уровня незаконного оттока денежных средств за рубеж, а как следствие сосредоточение этих средств на территории страны, увеличение налогооблагаемой базы, улучшение иных показателей; стимулирование развития внутреннего и внешнего рынка страны на эффективную деятельность, не предполагающую совершения незаконных сделок между хозяйствующими субъектами друг с другом и между властными должностными лицами; более полное осуществление Конституционных основ финансового законодательства, реализация в полной мере его принципов.

Все рассмотренные в разделе проблемы и пути их решения с целью приближения российского государственного финансового контроля к уровню развитых государств, где финансовый контроль действительно эффективен, на наш взгляд, необходимы существенные преобразования в действующей системе финансового контроля путем:

- формирования системной и завершенной нормативно-правовой базы;
- осуществления стандартизации системы финансового контроля;
- проведения организационно-структурной реформы финансового контроля;
- приведения методической базы в соответствии с мировыми стандартами;
- формирования адаптивной системы алгоритмов и процедур контроля;
- формирования современной системы кадрового обеспечения;
- организации информационно-коммуникационной инфраструктуры;
- технического и финансового обеспечения контролирующих органов.

Однако, 30 мая 2018 года Правительство одобрило поправки в Бюджетный кодекс, которые расширяют полномочия Счетной палаты и Минфина на проверку расходов в регионах, они прошли согласование в

министерствах и ведомствах и планируются к внесению в Госдуму¹. Поправки наделяют Счетную палату и Федеральное казначейство правом контролировать исполнение региональными властями всех законов о расходах местных бюджетов, в том числе законов об адресной социальной помощи.

Также предлагается расширить контроль Счетной палаты и казначейства за расходованием межбюджетных трансфертов, в том числе за тем, как муниципалитеты тратят деньги, поступающие регионам из федерального бюджета. Согласно поправкам, Счетная палата и Федеральное казначейство смогут вводить санкции против получателей денег, которые, например, расходуют бюджетные трансферты нецелевым образом. Для применения подобных мер Минфин разработает специальную методику. Ведомство, кроме того, создаст единую федеральную систему стандартов внутреннего государственного финансового контроля, которая будет утверждена постановлением правительства.

Приоритетом работы Счетной палаты станет не только контроль реализации госпрограмм, но и выработка рекомендаций по ее совершенствованию, а также повышение публичности работы правительства, его цифровизация и совершенствование механизмов оценки регулирующего воздействия. Такие приоритеты новый глава ведомства Алексей Кудрин обозначил в первом интервью после назначения².

Оценка и выработка заключений по реализации государственных программ и национальных целей (в первую очередь, закрепленных «майским указом»³ президента) будет главным направлением работы Счетной палаты. Сейчас исполнение целевых показателей по действующим программам

¹Казарновский П. СМИ узнали о плане расширения контроля Счетной палаты за тратами регионов. URL: <https://www.rbc.ru/economics/04/06/2018/5b147abe9a7947773e2185de> (дата обращения: 04.06.2018).

²Алексей Кудрин обещает правительству больше контроля. «Коммерсантъ» от 23.05.2018. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/3637088>. (дата обращения 01.06.2018).

³О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года : Указ Президента РФ от 07 мая 2018 года № 204 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2018. – № 20. – Ст. 2817.

ником не оценивается и не контролируется, равно как и эффективность работы министров в соответствии с заявленными целями, обязательствами.

Однако Счетная палата помимо контрольных функций имеет полномочия давать рекомендации по корректировке бюджетного процесса – и намерена этим правом воспользоваться¹. Дальнейшая цифровизация госуправления позволит также верифицировать результаты работы по госпрограммам, чтобы четче соотносить их с деньгами или достигнутым результатом. Вслед за созданием министерства цифрового развития следующим шагом должна стать консолидация бюджетных расходов на цифровизацию (уже сейчас они превышают 200 млрд руб. в год), чтобы министерства двигались в рамках единого задания и использовали единые технические решения.

Система финансового контроля является составным элементом финансовой системы государства, поэтому подходы к поиску путей их развития должны быть едины, в том числе в части формирования стратегии совершенствования правовых и организационных основ финансового контроля и создания на территории Российской Федерации единой комплексной системы финансового контроля, регулируемой едиными законодательными актами на основе применения единых методологических и практических принципов, механизмов и инструментов их реализации.

Таким образом, рассмотрение направлений совершенствования организации ведомственного финансового контроля в бюджетной сфере, позволяет сделать следующие выводы.

1. Основными проблемами в существующей системе государственного финансового контроля в бюджетной сфере является отсутствие системной и завершенной нормативно-правовой базы, единой методологической базы, единых стандартов, регламентирующих проведение контрольных

¹Алексей Кудрин обещает правительству больше контроля. «Коммерсантъ» от 23.05.2018. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/3637088>. (дата обращения 01.06.2018).

мероприятий, отсутствие акцентов на «обучении» сети кадров с целью дальнейшего недопущения нарушений.

2. Совершенствование действующей системы финансового контроля и повышение его эффективности и действенности становятся объективной необходимостью, для реализации которой, на наш взгляд, необходимо комплексное исследование правовых, организационных, методических и технологических аспектов с целью выявления наиболее существенных проблем, ограничивающих достижение поставленных задач, и факторов, их вызывающих, и разработки рекомендаций по построению системы финансового контроля и мониторинга в России, механизмы и инструменты которой способны обеспечить соблюдение законности в финансовой сфере и экономическую безопасность государства.

3. Среди основных мероприятий совершенствования организации ведомственного бюджетного контроля можно выделить начавшийся переход внутреннего финансового контроля к комплексному методу, исключающему разделение контроля на последующий и предварительный, исключение дублирования контрольных процедур разных ведомств (которое выражается в введении правовых оснований признания результатов контрольных мероприятий на различном уровне), усиление контроля в «программном» блоке, в соответствии с принятием «майского указа» и значительным финансовым влиянием по принятым национальным программам.

Тем не менее, этот комплекс мер не является исчерпывающим. Системе государственного финансового контроля необходимо утверждение на федеральном уровне единых стандартов внутреннего государственного финансового контроля, внедрение системы мониторинга осуществляемого внутреннего финконтроля органами власти субъектов РФ, анализ которого позволит выявить наиболее острые проблемы в данной сфере. Изучение практической стороны позволяет внести предложения по дополнению комплекса мер мероприятиями, в ходе которых ответственные за финансовое обеспечение в объектах контроля получали разъяснения и консультации по

наиболее проблемным участкам работы, чтобы в дальнейшем минимизировать количество нарушений. Так же с целью совершенствования механизма внутреннего финансового контроля предлагаем рассмотреть возможность внесения изменения в части формирования плана проверок, так как на практике некоторые подотчетные структуры в течение 3-4 лет ни разу не подвергаются внутреннему финансовому контролю со стороны учредителя. На наш взгляд, имеет место увеличение количества мероприятий при формировании годового плана проверок, а также, в случае выявления серьезных нарушений, внесение контрольных мероприятий в отдельных организациях повторно с целью контроля за устранением и недопущением в дальнейшем нарушений.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Государственный финансовый контроль – является функцией государства, представляющей собой систему сбора и оценки информации о финансовых потоках объекта контроля в целях установления полноты и своевременности формирования, обоснованности распределения и эффективности использования общественных финансовых ресурсов, а также государственного имущества, закрепленного за государственными учреждениями.

Система организации государственного финансового контроля строится на следующих принципах: законности, независимости, объективности, ответственности, гласности, системности.

Элементы системы финансового контроля отражают механизм, который приводится в действие с помощью нормативно правовых и законодательных актов и включают: субъект контроля, объект контроля, предмет контроля, метод контроля, принятие решений по результатам контроля, оценка эффективности контроля.

Особое место в системе финансового контроля занимает ведомственный финансовый контроль, который можно определить как контроль ведомств, министерств, иных органов государственного управления, исполнительной власти в отношении деятельности входящих в их систему учреждений, организаций, предприятий.

Внутренний контроль способствует своевременному выявлению наряду с незамедлительным устранением нарушений и отклонений, и, таким образом, направлен на содействие в повышении результативности и эффективности работы. В свою очередь, повышение эффективности процесса внутреннего контроля заключается в улучшении качества контроля, не в повышении числа перепроверенных операций.

Именно в процессе внутреннего контроля за исполнением бюджета возможно определить эффективность употребления государственных

ресурсов по итогам осуществления финансирования какой-либо из государственных программ. По этой причине на сегодняшний день возрастает необходимость в изменении подхода к проведению ревизий, большее внимание уделять результативности работы контролируемых организаций.

Наряду с тем необходимым условием успешности функционирования внутриведомственного финансового государственного контроля являться будет четкая правовая регламентация любых аспектов самой контрольной деятельности: установления ее границ, форм и методов осуществления, установления правового статуса контрольных органов, равно как и объема присущих им прав а также обязанностей.

Отдельного внимания заслуживает также проблема применения стандартов внутреннего государственного контроля. В имеющихся условиях применение единых стандартов может поднять общий методический уровень контрольной деятельности и, как следствие, обеспечить должное качество внутреннего государственного финансового контроля. В то же время важно принимать во внимание практический опыт других стран, где применяются современные концептуальные модели внутреннего контроля в бюджетной сфере.

Чтобы регламентировать деятельность комиссии в госучреждении, разрабатываются и утверждаются положение о финансовом контроле. Ответственность за организацию контроля возлагается на руководителя организации. Результаты проверок должны быть оформлены отдельным актом, в котором отражены не только выявленные нарушения и отклонения от установленных стандартов, но и рекомендации по повышению качества учета, снижения количества нарушений и исправлению выявленных недостатков. Причем устранить все недостатки необходимо в установленный срок.

В основу внутриведомственного и ведомственного контроля положено применение системы приемов фактического и документального контроля.

Непосредственным предметом в рамках внутриведомственного и ведомственного финансового контроля являются:

- бюджетные показатели (составление и рассмотрение, утверждение а также исполнение бюджета, наряду с тем составление, утверждение отчета о исполнении такового);
- финансовые показатели деятельности субъектов хозяйствования (доходы, прибыль, амортизация, рентабельность, себестоимость, оборотные и основные фонды, прочее);
- налоговые платежи в бюджет а также внебюджетные фонды; показатели, характеризующие денежно-кредитные отношения; страховой рынок, иные действия и операции, которые имеют стоимостную форму.

В рамках ведомственного контроля проводится внутриведомственный финансовый контроль, то есть контроль, который осуществляется на конкретных предприятиях, в организациях, учреждениях и объединениях руководителями таковых и функциональными структурными подразделениями (бухгалтерией, финансовым отделом, кадрами, отделом планирования, и другими). В этом случае контрольные функции являются необходимым условие для процесса повседневной финансово-хозяйственной деятельности.

Нормативная правовая база комитета образования и науки Курской области соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации и Курской области. В органе исполнительной власти соблюдается положение и порядок организации внутреннего финансового контроля, все мероприятия, запланированные в рамках годового плана выполняются, представления о нарушениях своевременно исполняются подведомственными организациями, выявленные нарушения устраняются, а средства возвращаются в бюджет. По результатам внутреннего финансового контроля комитетом образования и науки Курской области осуществляется предоставление соответствующих отчетов в вышестоящие органы.

Цели внутреннего финконтроля комитета в полной мере достигаются в части повышения экономности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, усиления сохранности финансовых и нефинансовых активов, представления достоверной отчетности.

В тоже время, меры, предпринимаемые для недопущения (пресечения) нарушений бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, отнести к неполным, так как, проанализировав отчеты внутреннего финконтроля за период с 2015 по 2017 гг. выявлено большое количество нарушений, повторяющихся в различных организациях и за различные периоды. Данный факт свидетельствует, на наш взгляд, о недостаточной проработанности комитетом мероприятий в секторах, соответствующих выявленным нарушениям.

В связи с чем, возможно дополнение существующих мер финансового контроля в организации комплексом мероприятий, в ходе которых ответственные за финансовую сферу в подчиненных комитету организациях получали разъяснения и консультации (например, в форме семинара) по наиболее проблемным участкам работы, чтобы в дальнейшем минимизировать количество нарушений. В случае положительного решения, соответствующими мероприятиями должны быть дополнены нормативные документы комитета. На наш взгляд, в данном случае, уменьшение показателей по нарушениям будет являться важным фактором работы эффективной системы внутреннего контроля. Так же с целью совершенствования механизма внутреннего финансового контроля предлагаем рассмотреть возможность внесения изменения в части формирования плана проверок.

Говоря о развитии системы ведомственного государственного финансового контроля нельзя опускать вопросы его совершенствования как целостной системы. Основные тенденции и перспективы возможно отследить по изменениям законодательства в данной сфере. В этой связи можно

говорить о переходе внутреннего финансового контроля к комплексному методу, исключающему разделение контроля на последующий и предварительный, исключению дублирования контрольных процедур разных ведомств (которое выражается в введении правовых оснований признания результатов контрольных мероприятий на различном уровне), усилении контроля в «программном» блоке, в соответствии с принятием «майского указа» и значительным финансовым влиянием по принятым национальным программам.

Система финансового контроля является составным элементом финансовой системы государства, поэтому подходы к поиску путей их развития должны быть едины, в том числе в части формирования стратегии совершенствования правовых и организационных основ финансового контроля и создания на территории Российской Федерации единой комплексной системы финансового контроля, регулируемой едиными законодательными актами на основе применения единых методологических и практических принципов, механизмов и инструментов их реализации.

Таким образом, совершенствование действующей системы финансового контроля и повышение его эффективности и действенности становятся объективной необходимостью, для реализации которой, на наш взгляд, необходимо комплексное исследование правовых, организационных, методических и технологических аспектов с целью выявления наиболее существенных проблем, ограничивающих достижение поставленных задач, и факторов, их вызывающих, и разработки рекомендаций по построению системы финансового контроля и мониторинга в России, механизмы и инструменты которой способны обеспечить соблюдение законности в финансовой сфере и экономическую безопасность государства.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 31 июля 1998 года №145-ФЗ (ред. от 03 ноября 2015 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. –1998. – №31. – Ст. 3823.
2. О бухгалтерском учете [Текст] : федер. закон от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ (ред. от 31 декабря 2017 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – №50. – Ст. 7344.
3. О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 23 июля 2013 года № 252-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – №31. – Ст. 4191.
4. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд [Текст] : федер. закон от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ (ред. от 23 апреля 2018 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – №14. – Ст. 1652.
5. О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 года № 193 и признании утратившими силу отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации [Текст] : Постановление правительства РФ от 24 марта 2018 года № 325 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2018. – №14. – Ст. 1975.
6. О распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации [Текст] : Постановление правительства РФ от 22 ноября 2004 года №670 (ред. от 31 декабря 2017 года) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2004. – № 48. – Ст. 4797.
7. О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года [Текст] : Распоряжение

правительства РФ от 17 ноября 2008 года № 1662-р // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2008. – №47. – Ст. 5489.

8. Об утверждении перечня ключевых показателей результативности контрольно-надзорной деятельности федеральных органов исполнительной власти [Текст] : Распоряжение правительства Российской Федерации от 27 апреля 2018 года № 788-р / Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2018. – № 19. – Ст. 2770.

9. Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля [Электронный ресурс] : протокол Коллегии Счетной палаты РФ от 12 мая 2012 года № 21К (854)). – Режим доступа: <http://sudact.ru/law/obshchie-trebovaniia-k-standartam-vneshnego-gosudarstvennogo-i/>.

10. Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по контролю в финансово-бюджетной сфере [Текст] : Приказ Минфина России от 20 марта 2014 года № 18н // Российская газета. – 2014. – 28 мая.

11. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 24 октября 2016 года № 192н (ред. от 30 ноября 2016 года) (зарегистрировано в Минюсте России 10.11.2016 №44299). Официальный интернет-портал правовой информации. – Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru>, 11.11.2016.

12. Об утверждении Положения о комитете образования и науки Курской области [Электронный ресурс] : Постановление губернатора Курской области от 19 марта 2014 года № 112-пг (ред. от 27 декабря 2017 года). – Режим доступа: http://adm.rkursk.ru/index.php?id=29&mat_id=32745&page=2.

13. Об утверждении Порядка осуществления комитетом образования и науки Курской области внутреннего финансового контроля и внутреннего

финансового аудита [Электронный ресурс] : Приказ комитета образования и науки Курской области от 17 сентября 2014 года № 1-925 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Регион. вып. Белгородская область».

14. Андреев, С. А. Роль внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля в обеспечении эффективности использования бюджетных средств [Текст] / С. А. Андреев // Финансовое право. – 2017. – № 8. – С. 24-27.

15. Андреева, Е. М. Недостатки правового регулирования финансового контроля (на примере межбюджетных трансфертов) [Текст] / Е. М. Андреева // Актуальные проблемы российского права. – 2018. – №3. – С. 40–48.

16. Андриянова М, В. Особенности организации внутреннего финансового контроля в государственных учреждениях [Текст] : сб. трудов Всероссийской научной конференции студентов, аспирантов и молодых ученых «Наука и молодежь: проблемы, поиски, решения» / М. В. Андриянова. – Новокузнецк : изд-во Сибирский государственный индустриальный университет, 2017. – С. 152-155.

17. Анохова, Е. В. Особенности организации внутреннего финансового контроля в государственных учреждениях [Текст] / Е. В. Анохова // Учет и контроль. – 2016. – № 6 (7) . – С. 2-15.

18. Ахмедов, Ш. Ш. Развитие казначейских технологий в секторе государственного управления [Текст] : дис. ... канд. эконом. наук : 08.00.10 / Ш. Ш. Ахмедов. – Ростов-на-Дону, 2016. – 229 с.

19. Ахмедова, Л. А. К вопросу о государственном финансовом контроле и аудите в Российской Федерации [Текст] / Л. А. Ахмедова // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. – 2015. – № 1. – С. 15-21.

20. Баранова, Ю. К. Государственный финансовый (бюджетный) контроль сегодня [Текст] / Ю. К. Баранова // Социально-экономические явления и процессы. – 2018. – Т. 13. – № 1. – С. 87-91.

21. Баскаков, В. Л. Инновационный подход к управлению социальной сферой в практике бюджетного учреждения территориального муниципального образования [Текст] : материалы IV международной научной конференции «Проблемы современной экономики» / В. Л. Баскаков. – Челябинск : Изд-во «Два комсомольца», 2015. – С. 23-26.

22. Белоконь, Н. С. Особенности организации государственного финансового контроля образовательных учреждений [Текст] : сб. мат. международной научно-практической конференции «Актуальные проблемы экономической науки» / Н. С. Белоконь. – Армавир : Изд-во Армавирский государственный педагогический университет, 2017. – С. 36-43.

23. Бергаль, Е. В. Методические подходы организации внутреннего государственного финансового контроля [Текст] / Е. В. Бергаль, Е. А. Федченко // Государственный аудит. Право. Экономика. – 2017. – № 3-4. – С. 64-70.

24. Бокова, Т. А. Внутренний финансовый контроль в образовательном учреждении [Текст] / Т. А. Бокова // Научные исследования: от теории к практике. – 2016. – № 4-2 (10) . – С. 127-129.

25. Васина, Н. В. Внутренний финансовый контроль и внутренний аудит в учреждениях государственного сектора: проблемы нормативного регулирования и методического обеспечения [Текст] : сб. мат. Международной научно-практической конференции «Актуальные вопросы развития экономики» / Н. В. Васина, Н. Г. Иванова. – Омск : Изд-во: Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Омский филиал, 2017. – С. 217-221.

26. Волкова, А. А. Государственный финансовый контроль в России [Текст] / А. А. Волкова, Э. Р. Акбашева // Центральный научный вестник. – 2017. – Т. 2. – № 22 (39) . – С. 51-52.

27. Гимадиева, Р. Р. Эффективность использования государственных финансовых ресурсов как важнейший объект аудита в системе внутреннего финансового контроля бюджетной организации [Текст] : сб. мат. XVIII Международной научно-практической конференции «Современные тенденции в науке и образовании» / Р. Р. Гимадиева, Р. Н. Шарипова. – М.: Изд-во «Олимп», 2017. – С. 111-113.

28. Давыдова, Л. В. Контроллинг в учреждениях бюджетной сферы [Текст] / Л. В. Давыдова // Актуальные проблемы лесного комплекса. – 2015. – № 42. – С. 66-68.

29. Демидов, М. В. Внешний и внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль в бюджетных правоотношениях в России [Текст] / М. В. Демидов // Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. – 2017. – № 6. – С. 124-127.

30. Демина, И. Д. Формирование карт финансового контроля по внутренним бюджетным процедурам государственных бюджетных учреждений [Текст] / И. Д. Демина, О. Е. Качкова // Бухучет в здравоохранении. – 2016. – № 6. – С. 33-39.

31. Дребот, Н. В. Внутренний финансовый контроль расходования бюджетных средств в дошкольном образовательном учреждении [Текст] : сб. мат. I Междисциплинарной Всероссийской научно-практической конференции «Развитие методологии современной экономической науки и менеджмента» / Н. В. Дребот, Е. В. Парейчук. – Севастополь : Изд-во ФГБОУ ВО «Севастопольский государственный университет», 2017. – С. 492-495.

32. Егорова, И. С. Особенности осуществления внутреннего контроля и внутреннего аудита в коммерческой и бюджетной сфере [Текст] / И. С. Егорова // Учет. Анализ. Аудит. – 2015. – №4. – С. 91–100.

33. Единый портал бюджетной системы Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа : budget.gov.ru.

34. Елистратова, Е. Ю. Повышение эффективности расходов бюджетов на общее образование [Текст] : дис. ... канд. эконом. наук : 08.00.10 / Е. Ю. Елистратова. – М. : Финансовый ун-т при Правительстве РФ, 2016. – 177 с.

35. Замбаев, Х. Н. Государственный финансовый контроль за исполнением бюджетов субъектов Российской Федерации и пути повышения его результативности [Текст] : автореф. дис. ... канд. эконом. наук / Х. Н. Замбаев. – М., 2015. – 26 с.

36. Зырянова, Т. В. Система внутреннего контроля: цели, методы, интересы [Текст] / Т. В. Зырянова, Н. И. Даниленко, О. Е. Терехова // Журнал «Чиновник». – 2006. – № 6(46). – С. 58-63.

37. Ильин, А. Ю. Проблемы и перспективы развития внутреннего государственного финансового контроля [Текст] / А. Ю. Ильин // Финансовое право. – 2017. – №10. – С. 12-16.

38. Ильин, А. Ю. Проблемы и перспективы развития внутреннего государственного финансового контроля [Текст] / А. Ю. Ильин // Финансовое право. – 2017. – № 10. – С. 12-16.

39. Ильин, А. Ю. Правовая доктрина финансового контроля [Текст] / А. Ю. Ильин, М. А. Моисеенко // Финансовое право. – 2014. – №4. – С. 14-23.

40. Инструменты управления общественными финансами: обзор за 6 лет [Электронный ресурс]. Сайт Правительства Российской Федерации. – Режим доступа: <http://government.ru/rugovclassifier/671/events/>.

41. Кирякина, П. В. Принцип эффективности использования бюджетных средств в государственном финансовом контроле Российской Федерации [Текст] : сб. науч. трудов «Право и общество в условиях глобализации: перспективы развития» / под ред. В. В. Бехер, Н. Н. Лайченковой. – Саратов : Изд-во «Саратовский социально-экономический институт (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова», 2016. – С. 283-285.

42. Ковалева Т. М. Развитие государственного внутреннего финансового контроля в РФ [Текст] : сб. науч. статей II Всероссийской заочной научно-практической конференции «Российская наука: актуальные исследования и разработки»: в 2 частях / Т. М. Ковалева. – Самара : Изд-во Самарского государственного экономического университета, 2016. – С. 116-120.

43. Колесов, Р. В. Система государственного финансового контроля РФ: проблемы и перспективы [Текст] : монография / Р. В. Колесов, А. В. Юрченко. – Ярославль : ЯФ МФЮА, 2013. – 100 с.

44. Константинова, Н. А. Оценка эффективности контрольной деятельности в системе государственного внутреннего финансового контроля [Текст] : сб. мат. VIII Всероссийской научно-практической конференции с международным участием «Пути исторического развития российского государства: от эпохи потрясений к эпохе созидания и консолидации» / Н. А. Константинова. – Чебоксары : Чебоксарский филиал ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», 2017. – С. 194-198.

45. Котлова, Ю. А. Проблемы и противоречия организации и функционирования системы внутреннего контроля в учреждениях бюджетной сферы [Текст] : сб. науч. статей «Современные проблемы и перспективы развития финансовой и кредитной сфер экономики России XXI» / Ю. А. Котлова. – Хабаровск : Изд-во Хабаровского государственного университета экономики и права, 2014. – С. 96-102.

46. Кудрявцева, Н. С. Проблемы организации внутреннего финансового контроля бюджетных образовательных учреждений [Текст] / Н.С. Кудрявцева // Инновационное развитие экономики. – 2016. – Т. 2. – № 6 (36) . – С. 191-197.

47. Кучеров, И. И. Контроль в финансово-бюджетной сфере: научно-практическое пособие [Текст] / И. И. Кучеров, Н. А. Поветкина, Н.Е. Абрамова и др. – М. : ИЗиСП, КОНТРАКТ, 2016. – 320 с.

48. Лагутин, И. Б. Региональное финансовое право: монография [Текст] / Отв. ред. И.Б. Лагутин. – М. : Юстицинформ, 2017. – 316 с.
49. Ламовская, О. Г. Организация внутреннего контроля в бюджетных учреждениях [Текст] / О. Г. Ламовская, Н. С. Голодных // Вестник аграрной науки Дона. – 2014. – №28. – Т. 4. – С. 44–54.
50. Лимская декларация руководящих принципов контроля [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.ksp.mos.ru/ru/docs/declaration/lima_declaration/.
51. Личутина, Е. А. К вопросу о государственном финансовом контроле [Текст] / Е. А. Личутина // Научный альманах. – 2015. – № 7 (9) . – С. 130-132.
52. Лукьяненко, З. Б. Программно-целевой метод в государственном управлении бюджетной сферой [Текст] / З. Б. Лукьяненко, Н.В. Югова // Ars Administrandi. Искусство управления. – 2014. – № 2. – С. 72-78.
53. Меньшаева, Л. И. Государственный финансовый контроль, как главный вид финансового контроля [Текст] : мат. Всероссийской научно-практической конференции «Тенденции и закономерности развития современного российского общества: экономика, политика, социально-культурная и правовая сферы»: в 2-х частях / Л. И. Меньшаева. – Казань : Изд-во «Познание», 2016. – С. 253-255.
54. Мигачев, А. Ю. Сравнительный анализ законодательства Российской Федерации и Французской Республики в области государственного финансового контроля [Текст] / А. Ю. Мигачев // Актуальные проблемы российского права. – 2017. – №8. – С. 151-157.
55. Мигачев, Ю. И. Теоретико-правовые основы государственного контроля (административные и финансовые аспекты) [Текст] / А. Ю. Мигачев, И. А. Муравьев // Актуальные проблемы российского права. – 2017. – №3. – С. 79-86.

56. Минаева, Е. А. Развитие государственного финансового контроля за расходами бюджета на реализацию целевых программ [Текст] : автореф. дис. ... канд. эконом. наук / Е. А. Минаева. – М., 2015. – 25 с.

57. Мясникова, К. И. Финансовый контроль за деятельностью государственных и муниципальных дошкольных образовательных учреждений [Текст] / Мясникова К.И. // Экономика и социум. – 2016. – № 1 (20) . – С. 681-688.

58. Никогосян, Г. Л. Процессно-ориентированное бюджетирование в системе стратегического управления [Электронный ресурс] / Г. Л. Никогосян // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2010. – №4. – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/protsessno-orientirovannoe-byudzhetrovanie-v-sisteme-strategicheskogo-upravleniya>.

59. Олифер, Д. А. Новый этап в развитии законодательства о государственном финансовом контроле [Текст] / Д. А. Олифер // Научные записки ОрелГИЭТ. – 2014. – № 1 (9) . – С. 214-220.

60. Опарина, С. И. Регламент проведения контрольных мероприятий региональным органом государственного внутреннего финансово-бюджетного контроля [Текст] / С. И. Опарина // Проблемы экономики и юридической практики. – 2017. – № 2. – С. 51-56.

61. Официальный сайт ИНТОСАИ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.psc-intosai.org/>.

62. Официальный сайт Комитета спонсорских организаций США (COSO) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.coso.org>.

63. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://minfin.ru/ru/document/>.

64. Паспорт региона: Курская область [Электронный ресурс] // Единый портал бюджетной системы Российской Федерации. – Режим доступа:

http://budget.gov.ru/epbs/faces/p/Регионы/Паспорт%20региона?_adf.ctrl-state=rec173xjp_157®ionId=38.

65. Перепелицына, А. А. Создание системы внутреннего финансового контроля в образовательном учреждении: методические рекомендации [Текст] / А. А. Перепелицына // Академический вестник Академии социального управления. – 2017. – № 4 (26) . – С. 51-64.

66. Петухов, Д. А. Риск-ориентированный подход во внутреннем государственном финансовом контроле [Текст] / Д. А. Петухов // Пермский финансовый журнал. – 2017. – № 2 (17) . – С. 123-134.

67. Пири, А. Реформа бюджетного процесса в РФ: дальнейшие шаги [Текст] / А. Пири // Бюджет. – 2016. – №2. – С. 34-37.

68. Плисова, А. Б.. Внутренний контроль и оценка влияния налоговой нагрузки на финансовое состояние государственной образовательной организации [Текст] / А. Б. Плисова, А. С. Кривова // Вопросы науки. – 2016. – Т. 4. – С. 49-53.

69. Попова, И. Е. Государственный финансовый контроль: принципы, условия и проблемы организации [Текст] / И. Е. Попова, И. И. Савельева // Новая экономика и региональная наука. – 2016. – № 3 (6). – С. 371-375.

70. Портал государственного и муниципального финансового аудита [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://portal.audit.gov.ru/#/>.

71. Руденко, А. Д. Специфика внутреннего финансового контроля деятельности образовательных учреждений [Текст] / А. Д. Руденко // Альманах мировой науки. – 2016. – № 1-4 (4) . – С. 49-52.

72. Руденко, А. Д. Внешний и внутренний финансовый контроль за деятельностью образовательных учреждений города Москвы [Текст] / А. Д. Руденко // Потенциал современной науки. – 2015. – № 8 (16) . – С. 86-90.

73. Ручкина, Г. Ф. Финансовые технологии в России и за рубежом: тенденции правового регулирования создания и использования [Текст] /

Г. Ф. Ручкина, В. К. Шайдуллина // Банковское право. – 2018. – № 2. – С. 7-17.

74. Сазонова А. В. Государственный финансовый контроль в Российской Федерации [Текст] / А. В. Сазонова // Экономика и социум. – 2018. – №1 (44) . – С. 713-716.

75. Сайгафаров, Р. В. Государственный финансовый контроль [Текст] / Р. В. Сайгафаров // Центральный научный вестник. – 2017. – Т. 2. – № 24 (41). – С. 91.

76. Севек, Р. М. Государственный финансовый контроль [Текст] : сб. статей III Международной научно-практической конференции «Научная дискуссия современной молодёжи: актуальные вопросы, достижения и инновации» : в 2 ч. / Р. М. Севек, Н. В. Кызыл-оол, Б. В. Чамдыылай. – Пенза : Изд-во «Наука и Просвещение» (ИП Гуляев Г.Ю.), 2018. – С. 88-90.

77. Симанкович, Н. В. О государственном финансовом контроле в Российской Федерации [Текст] : сб. статей международной научно-практической конференции «В мире науки и инноваций»: в 8 частях / Н. В. Симанкович. – Уфа : Изд-во ООО «Аэтерна», 2016. – С. 58-60.

78. Степанова, В. В. Государственное регулирование сферы образования [Текст] : монография / В. В. Степанова. – Архангельск : Помор. гос. ун-т им. М. В. Ломоносова, 2002. – 218 с.

79. Усенко, О. И. Модель внутреннего финансового контроля в бюджетном секторе [Текст] : автореф. дис. ... кандидата экономических наук / О. И. Усенко. – СПб, 2015. – 19 с.

80. Федеральный портал проектов нормативных правовых актов. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://regulation.gov.ru>.

81. Федченко, Е. А. Методология анализа и контроля эффективности использования бюджетных средств государственными (муниципальными) учреждениями [Текст] : дис. ... док. эконом. наук : 08.00.12 / Е. А. Федченко. – М., 2017. – 427 с.

82. Халимбекова, А. М. бюджетных расходов как фактор развития социальной сферы [Текст] / А. М. Халимбекова, М. И. Маллаева, Ф. И. Ниналалова // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 11-2 (76-2) . – С. 180-187.

83. Чохатарова, О. П. Государственный финансовый контроль в Российской Федерации и направления его совершенствования [Текст] : сб. статей Международной научно-практической конференции «Перспективы науки, образования и бизнеса в цифровой экономике». – М. : Изд-во «Международный научно-инновационный центр», 2017. – С. 478-484.

84. Шагуров, В. А. Государственное регулирование социальной сферы в условиях экономического спада и бюджетного дефицита [Текст] : сб. мат. Всероссийской научной конференции «Социально-психологические факторы устойчивого социально-экономического развития» / В. А. Шагуров. – Реутов : Изд-во ООО СВИВТ, 2016. – С. 377-380.

85. Шохин, С. О. Современные инструменты и технологии государственного внутреннего контроля [Текст] / С. О. Шохин // Российская юстиция. – 2017. – №11. – С. 2-4.

86. Якушина, Т. А. Необходимость системного подхода к организации внутреннего государственного финансового контроля [Текст] / Т. А. Якушина // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 5 (70). – С. 630-634.

87. Ялбулганов, А. А. Новый категориальный аппарат государственного финансового контроля [Текст] / А. А. Ялбулганов // Финансовое право. – 2014. – №8. – С. 10-16.

88. Янишевская, Я. А. Сфера бюджетного финансирования: некоторые проблемы обеспечения экономической ее безопасности [Текст] / Я. А. Янишевская // Инновации и инвестиции. – 2015. – № 12. – С. 25-29.