

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«ТОМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ  
Кафедра финансов, денежного обращения и кредита

РЕКОМЕНДОВАНО К ЗАЩИТЕ В  
ГЭК И ПРОВЕРЕНО НА ОБЪЕМ  
ЗАИМСТВОВАНИЯ  
Заведующий кафедрой  
канд.экон.наук  
 К.А.Баннова  
« 11 » июня 2019г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**  
(магистерская диссертация)

ОРГАНИЗАЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

38.04.01 Экономика

Магистерская программа «Финансовая экономика (финансомика)»

Выполнила работу  
студентка 2 курса  
очной формы обучения



Якименко  
Юлия  
Игоревна

Научный руководитель  
канд. экон. наук,  
доцент



Абышева  
Анжелика  
Викторовна

Рецензент  
Аудитор Счетной палаты  
г. Тюмени



Михайлова  
Татьяна  
Анатольевна

г. Тюмень, 2019

Работа выполнена на кафедре финансов, денежного обращения и кредита  
Финансово-экономического института ТюмГУ  
по направлению «Экономика»,  
магистерская программа «Финансовая экономика (финансомика)»

Защита в ГЭК  
протокол от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_  
оценка \_\_\_\_\_

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ.....	7
1.1. Содержание и виды государственного финансового контроля...	7
1.2. Формы и методы осуществления государственного финансового контроля.....	15
1.3. Характеристика деятельности органов, осуществляющих государственный финансовый контроль.....	20
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ РФ КАК ВЫСШЕГО ОРГАНА ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ .....	28
2.1. Основы организации контрольной деятельности Счетной палаты РФ.....	28
2.2. Анализ результатов контрольных мероприятий, осуществляемых Счетной палатой РФ.....	36
ГЛАВА 3. ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ.....	50
3.1. Зарубежный опыт организации государственного финансового контроля .....	50
3.2. Оценка эффективности деятельности Счетной палатой РФ.....	56
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	75
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	78
ПРИЛОЖЕНИЕ .....	86

## ВВЕДЕНИЕ

На данный момент государственный финансовый контроль является основой системы управления общественными финансами, которое обеспечивает эффективное государственное управление механизмом образования, распределения и применения денежных средств государства и муниципальных образований. Роль и значение государственного финансового контроля в финансовой системе лишь усиливается.

Тема рассмотрения организации государственного финансового контроля достаточно актуальна в настоящее время, так как к основным способам осуществления финансово-правовой политики относят государственный финансовый контроль, являясь важным аспектом финансовой системы. Его предназначение заключается в эффективном содействии осуществления финансовой стратегии и тактики, целесообразном и результативном распределении и использовании финансовых ресурсов. У правового государства одним из критериев является то, что законность и дисциплина в области формирования, распределения и использования публичных денежных фондов должна осуществляться на высшем уровне.

Счетная палата Российской Федерации по праву вошла в число важнейших государственных органов страны, активно влияющих на повышение качества и культуры управления государственными финансами, достигла современного, адекватного требованиям и вызовам времени уровня.

По результатам финансовых проверок, в бюджетно-финансовой системе имеются серьезные проблемы. Ущерб государства, который выявляется при проведении финансового контроля, от злоупотребления в финансовой среде исчисляется в сотнях миллиардов рублей. Основные распространенные нарушения – это нецелевое, незаконное, неэффективное использование государственных финансовых ресурсов.

Тему государственного финансового контроля рассматривали Бергаль Е.В., Маремкулова Р.Н., Андреева М.Х., Лигидова З.А., Шокумова Л. А.,

Слепов В. А., Киреева Е. В., Кузнецов А.В., Слепцов В.А., которые выделяли в своих работах ключевые проблемы функционирования деятельности государственного финансового контроля и пути их решения.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является Счетная палата РФ.

Предмет исследования - совокупность финансово-экономических отношений, связанных с осуществлением государственного финансового контроля.

Цель выпускной квалификационной работы – исследование организации государственного финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой Российской Федерации.

Задачи выпускной квалификационной работы:

1. Рассмотреть теоретические основы государственного финансового контроля;
2. Раскрыть формы и методы осуществления государственного финансового контроля;
3. Дать характеристику деятельности органов, осуществляющих государственный финансовый контроль;
4. Изучить основы организации контрольной деятельности Счетной палаты РФ;
5. Провести анализ результатов контрольных мероприятий, осуществляемых Счетной палатой РФ;
6. Оценить эффективность деятельности Счетной палаты РФ.

Элементы научной новизны выпускной квалификационной работы заключаются в следующем:

1. Предложен принцип «взаимодействия» государственного финансового контроля, который позволит повысить эффективность контроля с помощью взаимосвязи внутренних и внешних органов, осуществляющих контрольную деятельность при передаче информации о результатах

контрольных мероприятий на всех уровнях, что позволит снизить ресурсные затраты на контрольную деятельность.

2. Уточнено определение «организация государственного финансового контроля», в котором делается упор на организацию в качестве деятельности, направленной на достижение эффективности и результативности.

Информационной базой исследования для написания выпускной квалификационной работы послужили труды известных ученых, экономистов в области государственного финансового контроля, научные статьи, статистические данные и другая научная литература.

## ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

### 1.1. Содержание и виды государственного финансового контроля

Финансовый контроль - это контроль за финансовой и хозяйственной деятельностью хозяйствующих субъектов, что не исключает, а предполагает необходимость осуществления других видов контроля за хозяйственной деятельностью [4].

Он охватывает комплекс таких хозяйственных отношений, от которых зависят размеры фондов денежных средств и эффективность их использования.

Финансовый контроль - это регламентированная нормами права деятельность государственных, муниципальных, общественных органов и организаций, иных хозяйствующих субъектов по проверке своевременности и точности финансового планирования, обоснованности и полноты поступления доходов в соответствующие фонды денежных средств, правильности и эффективности их использования [1].

Важным средством в финансовой и хозяйственной деятельности является обеспечение финансовым контролем законности. Его целью является предотвращение бесхозяйственности и расточительства, обнаружение фактов злоупотребления и хищения товарно-материальных ценностей и денежных средств.

Финансовый контроль осуществляет такие задачи как:

- обеспечивает финансовую безопасность государства и финансовую устойчивость хозяйствующих субъектов;
- хозяйствующие субъекты выполняют свои финансовые обязательства, среди которых органы государственной власти и органы местного самоуправления;

- увеличение экономических ресурсов в абсолютно всех отраслях и звеньях финансовой системы, предоставление их рационального, результативного и легитимного применения;
- выполнение финансовых интересов всех субъектов хозяйствования, повышение их ответственности за результаты своей деятельности;
- повышение эффективности финансовой политики государства.

Основные принципы государственного финансового контроля представлены в таблице 1.1:

Таблица 1.1

## Принципы государственного финансового контроля

Принцип	Содержание
Законность	В процессе создания, распределения и использования фондов бюджетных средств действует регламент норм финансового права, при соблюдении которых существует возможность применить меры государственного принуждения к правонарушителям
Независимость	Под независимостью органа контроля подразумевается самостоятельный выбор предмета своей контрольной деятельности, метода контроля, содержание и формы отчетности. А также, независимость должна быть закреплена в законодательстве, которое регулирует их деятельность
Объективность	При осуществлении данного принципа должна отсутствовать предвзятость и вмешательство в деятельность субъекта контроля, обоснованность выводов по окончании контрольных мероприятий
Гласность, Открытость	Доведение до сведения граждан информации о деятельности контрольных органов о содержании проектов финансово-планируемых актов, об отчетах выполнения, о результатах проведения проверок и ревизий финансовой деятельности и др.
Системность	Должно существовать единство правовой базы, установление периодичности в проведении тех или иных финансовых контрольных мероприятий



Продолжение таблицы 1.1

Принцип	Содержание
Взаимодействие	Данный принцип подразумевает взаимодействие между органами внутреннего и внешнего государственного финансового контроля с целью предотвращения повторений контрольных мероприятий

Источник: составлено автором на основе [62]

Во многих публикациях неоднократно была затронута проблема отсутствия взаимодействия органов внутреннего и внешнего государственного финансового контроля [30,52].

Проведя анализ принципов государственного финансового контроля из-за существующей проблемы, был добавлен принцип «взаимодействия». Обоснованность его применения заключается в том, что на сегодняшний день органы внутреннего и внешнего государственного финансового контроля не взаимодействуют друг с другом, но стоит отметить, что взаимосвязь между данными органами очевидна. Связь, которую они образуют, позволяет рассматривать эти органы в рамках единой системы.

Все органы государственного финансового контроля должны взаимодействовать между собой, это должно происходить с учетом необходимости обмена следующей информацией:

1. О запланированных контрольных мероприятиях, для исключения их повторения;
2. О результатах контрольных мероприятий, в том числе о принятых мерах реагирования и привлечении к административной ответственности.

Таким образом, данный принцип поможет повысить эффективность контроля с помощью передачи информации о результатах контрольных мероприятий на всех уровнях, что позволит снизить ресурсные затраты на контрольную деятельность.

Выделяют следующие виды финансового контроля:

1. Государственный финансовый контроль:

- контроль, который осуществляется законодательными органами государственной власти, либо напрямую (парламентский контроль), либо с помощью специально созданных ими органами независимого контроля. В России парламентский контроль осуществляют палаты Федерального Собрания, которые образуют комитеты и комиссии. Счетная палата и контрольно-счетные органы субъектов РФ являются органами независимого государственного финансового контроля.

- контроль, который осуществляется Президентом РФ. Органы, уполномоченные президентом РФ в соответствии с законодательством (Контрольное управление Президента РФ) осуществляют президентский контроль в РФ и контроль за исполнением указов и распоряжений Президента РФ по вопросам касающихся государственных финансов;

- контроль, который осуществляется органами исполнительной власти. На Министерство финансов РФ, Федеральное казначейство, финансовые органы, субъекты РФ и муниципальные образования возложена система контрольных органов в рамках исполнительной власти в РФ, которая формируется Правительством РФ;

Помощь в обеспечении осуществления в государстве общей финансовой, кредитной и денежной политики, осуществление защиты финансовых интересов государства и его граждан является деятельностью государственного финансового контроля. Контроль происходит за:

- всеми государственными средствами при образовании и использование бюджетной либо иной формы;
- органами власти, которые осуществляют деятельность финансовой, бюджетной, кредитной, денежной, налоговой и валютной политики;
- средствами юридических и физических лиц, которые привлекают и используют кредитные учреждения и иные организации, предоставляется государством подобное право;

- организацией денежного обращения и рынка ценных бумаг, прохождением государственных средств в данной области, законностью предоставления от имени государства финансовых льгот и преимуществ их применения;
- исполнением международных финансовых обязательств и состоянием государственного внутреннего и внешнего долга.

Государственный финансовый контроль также включает в себя проведение финансовых экспертиз проектов, законодательных и иных нормативных правовых актов, влияющих на формирование и использование государственных средств, либо учитывающих расходы (покрываемые за счет таких средств).

Для этих целей происходит проверка оперативности и полноты образования государственных средств, их безопасность, результативность и целевое применение, финансовые результаты использования государственной собственности, точность и результативность применения кредитных ресурсов, которые представлены государством или под гарантии государства.

Уже после проведения контрольных действий осуществляются мероприятия по обеспечению возврата противозаконно использованных бюджетных средств и поступлению доходов от их применения в соответствующие бюджеты.

Юридические и физические лица являются объектами государственного финансового контроля, если они приобретают, перечисляют, используют государственные средства, либо управляют ими, обладают предоставленные законодательством или органами государственной власти таможенные, налоговые и иные преимущества и льготы.

Направлением государственного контроля является все государство в целом, он выявляет и предотвращает любые отклонения от принятых стандартов эффективности, законности, результативности и экономичности управления государственными благами, в целях своевременного

предотвращения вероятного нанесения ущерба, а также профилактики принятия неправильных решений в будущем.

Органами, осуществляющими в России государственный финансовый контроль, являются Счетная палата РФ, Министерство финансов РФ, Федеральное казначейство, Федеральная налоговая служба, Банк России, Федеральная таможенная служба и др.

Сфера деятельности для осуществления государственного финансового контроля весьма обширна (см. рисунок 1.1).



Рисунок 1.1- Сферы деятельности для осуществления государственного финансового контроля

Источник: составлено автором на основе [26]

И она делится на:

- бюджетный контроль - проводится такими органами, как Счетная палата РФ, Правительство РФ, Федеральное казначейство и т.д.;
- налоговый контроль - осуществляется налоговыми, таможенными, правоохранительными и другими органами;
- банковский финансовый контроль - проводится Центральным банком РФ, аудиторскими фирмами и т.д.;

– валютный финансовый контроль - осуществляют Правительство РФ, Центральный банк РФ, иные органы и агенты валютного финансового контроля;

– контроль за страховой деятельностью - осуществляется Министерством финансов РФ и правоохранительными органами;

– таможенный контроль - осуществляется Федеральной таможенной службой.

2. Негосударственный финансовый контроль. В данный контроль входит: аудиторский контроль, внутриведомственный контроль, внутриведомственный финансовый контроль организаций и домашних хозяйств, общественный финансовый контроль.

- Аудиторский контроль - это деятельность, которая осуществляется аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами по независимой проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Различают:

– обязательный аудит - ежегодная аудиторская проверка, которая определяет правильность ведения бухгалтерского учета и достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности организации;

– инициативный аудит - проводится по решению руководства организации.

Осуществление внешнего аудита происходит при помощи сторонних для аудируемого субъекта специалистами-аудиторами. Они выражают и засвидетельствуют свое мнение об объекте аудиторской проверки. Осуществление внутреннего аудита происходит при помощи специалистов по учету, контролю и анализу, которые работают в данной хозяйственной системе, для того чтобы удовлетворить потребности администрации.

- Внутриведомственный (внутрисистемный) вид финансового контроля осуществляется в органах исполнительной власти и различных общественных организациях, религиозных объединениях и т. д. Данный

контроль проводится руководителями специальных контрольно-ревизионных подразделений, учреждаемых данными органами. Эти должностные лица находятся в прямом подчинении у главы организации: комитета, министерства.

- Внутрихозяйственный финансовый контроль проводит администрация и специальные подразделения организации, а также индивидуальные предприниматели и домашние хозяйства, цель данного контроля результативность и эффективность использования финансовых ресурсов, предотвращение и выявление финансовых нарушений.

- Общественный финансовый контроль осуществляется представителями общества: общественными организациями и объединениями. В России контролирующими субъектами являются Общественная палата РФ и общественные палаты субъектов Федерации, профессиональные союзы, общественные организации и союзы инвалидов и др.

Представим в таблице 1.2 для наглядности классификацию финансового контроля в нескольких группах:

Таблица 1.2

## Классификация финансового контроля по группам

Наименование	Подвид финансового контроля
По контролирующим субъектам	-Государственный финансовый контроль; -Негосударственный финансовый контроль
По сфере деятельности	-бюджетный; -налоговый; -банковский; -таможенный; -валютный; -контроль за страховой деятельностью; -прочее.
По обязательности	-обязательный (предусмотрен законодательными актами или определен соответствующим решением контролирующих органов) контроль; -инициативный (проводится по инициативе объекта проверки) контроль

Источник: составлено автором на основе [48]

## 1.2. Формы и методы осуществления государственного финансового контроля

Формы государственного финансового контроля включают в себя способы определенного выражения организации контрольных действий. Финансовый контроль, в зависимости от времени совершения, делится на такие формы как: предварительный, текущий и последующий контроль. Формы государственного финансового контроля представлен на рисунке 1.2.

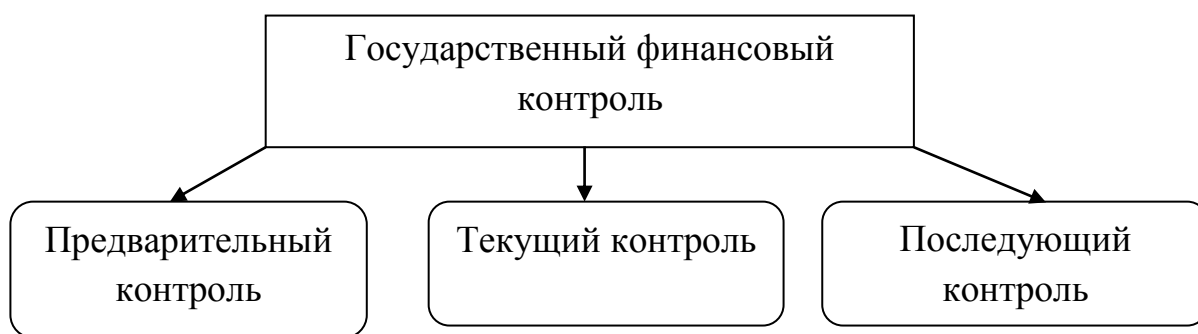


Рисунок 1.2- Формы финансового контроля

Источник: составлено автором на основе [8]

На первом этапе осуществляется предварительный финансовый контроль, который проводится перед каким-либо финансовым мероприятием. Осуществление данного контроля проводится вышестоящими органами хозяйственного управления и учреждениями финансово-кредитной системы при рассмотрении финансовых планов, смет и иных нормативных расчетов, открытии кредитов и перечислении бюджетных средств.

На втором этапе происходит проведение текущего (оперативного) финансового контроля, который непосредственно связан с процессом операций по расходованию и поступлению денежных средств.

С помощью данных бухгалтерского (финансового) учета, инвентаризаций и визуального наблюдения текущий контроль служит для предотвращения совершения финансовых правонарушений, а также для регулирования финансовых рисков.

На третьем этапе после совершения денежных операций проводится последующий финансовый контроль, который является дополнительной проверкой их законности и обоснованности.

Осуществление данной формы происходит через анализ отчетов и баланса, а также при помощи метода проверок и ревизий непосредственно на месте, на предприятиях, в учреждениях и организациях.

Кроме вышеперечисленных форм контроля также существуют внешний и внутренний государственный финансовый контроль. Внешний государственный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью Счетной палаты РФ, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Внутренний государственный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся соответственно органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций, Федерального казначейства.

Финансовый контроль можно разделить на три уровня, которые будут соответствовать уровням бюджетной системы Российской Федерации:

- финансовый контроль федерального уровня;
- финансовый контроль регионального уровня;
- финансовый контроль местного уровня.

Для того чтобы реализовать конкретные контрольные мероприятия применяются определенные методы государственного финансового контроля.

Методами государственного финансового контроля является совокупность обоснованных и адаптированных определенных приемов, средств, либо способов, которые применяются при осуществлении контрольных функций.

Для государственного финансового контроля выделяются шесть основных методов: наблюдение, обследование, анализ, проверка, ревизия и



финансово-экономическая экспертиза.

Наблюдение проводится для знакомства с деятельностью объекта контроля без использования сложных комплексных приемов получения и оценки данных.

Обследование используется для оперативного выявления соблюдения финансовой дисциплины, а также определения целесообразности всесторонней более обширной проверки подконтрольного объекта. Так одним из основных методов предварительного государственного финансового контроля является обследование, цель которого направлена на исследование отдельных сторон финансово-хозяйственной деятельности.

При обследовании осуществляется анализ финансово-хозяйственной деятельности, и выявляются ее недостатки. Для реализации данных аспектов необходимо решение следующих задач:

1. исследовать финансовую документацию;
2. выявить финансовое состояние объекта проверки;
3. проверить соблюдение нормативных актов в сфере исполнения бюджетных назначений и оформлений в соответствии с принятыми нормами;
4. оценить уровень обоснованности и целевого назначения государственных (муниципальных) расходов и т. д.

Под анализом понимается такой метод, при котором определяется достоверность финансовой документации с помощью использования аналитических приемов математики. Для этого метода объектом финансового анализа являются бухгалтерские счета и балансы, а основной задачей – обнаружение полноты и своевременности отображения в учете и отчетности налогооблагаемой базы.

Осуществление данного метода происходит с помощью финансовых органов, которые ведут расчеты хозяйствующих субъектов по платежам в бюджет и во внебюджетные фонды (налоговых органов, внебюджетных фондов).

На рост доходов государственного бюджета большое влияние оказывает производимые доначисления налогов или уточнения налогооблагаемой базы, которое происходит в результате анализа финансовой деятельности контролируемого объекта.

Один из основных методов государственного финансового контроля является проверка, которая учитывает исследование конкретного круга вопросов с целью выявления нарушений финансового законодательства. Данный метод используется для более глубокого анализа финансовой деятельности объекта, который привлекает максимальное количество документальных источников информации. Любая финансовая операция, которая была совершена территориальным, коллективным либо индивидуальным субъектом экономических правоотношений является объектом контроля. Субъекты, обладающие правом на проведение проверки, являются фактически все органы и агенты финансового контроля.

Именно Счетная палата РФ организует контроль своевременного исполнения доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов. Федеральное казначейство осуществляет проверку использования средств федерального бюджета. Задачей Центрального банка РФ является проведение контроля осуществления банковских операций, проведение инвентаризаций валютных и иных ценностей, которые находятся в денежных хранилищах и кассах кредитных организаций и т. д.

Проверки, в зависимости от разных оснований, можно разделить на комплексные, тематические, документальные, камеральные, выездные, встречные и др.

При завершении проверки составляется акт о выявленных нарушениях (акт проверки) или если нарушения отсутствовали, то составляется письменное заключение проверяющего.

Под ревизией понимается комплексная проверка, которая направлена на неразрывно связанное исследование финансово-хозяйственной деятельности

предприятия, организации, учреждения, и др. Ревизию можно распределить на несколько видов, которые представлены на рисунке 1.3.

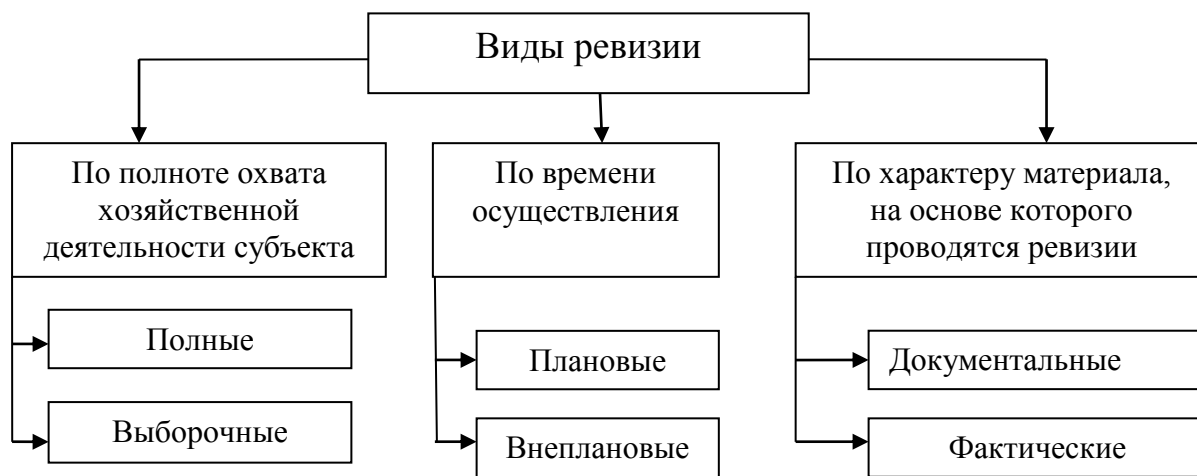


Рисунок 1.3 - Виды ревизий

Источник: составлено автором на основе [6]

Выделяют отличающие черты ревизии, такие как предельный охват экономических и юридических сторон деятельности, содействие в ее производстве экспертов и специалистов, комбинирование разных способов финансового контроля.

Осуществление ревизии необходимо для выявления законности, достоверности и целесообразности финансовых операций, достижение данных критериев происходит в процессе контроля за следующими сферами финансово-хозяйственной деятельности:

- дисциплиной финансовой деятельности;
- рациональным использованием государственных денежных средств;
- сохранностью материальных и денежных ресурсов;
- правильностью ведения бухгалтерского учета и составления отчетности и т.п.

Для проведения ревизии необходима оперативность, высокая квалификация сотрудников проверяющего органа, четкий механизм их взаимодействия, в связи с этим комплексные проверки проводятся, обычно,

специальными органами государственного финансового контроля – Счетной палатой РФ, Министерством финансов РФ, Центральным банком РФ и др.

При проведении финансово-экономической экспертизы необходимы специалисты для исследований действительных объемов и направлений движения финансовых средств чтобы выявить целесообразность, рациональность, эффективность проведенных финансовых операций, финансовой деятельности и контролируемого субъекта за проверяемый период.

Финансово-экономическая экспертиза является наиболее сложным, трудоемким приемом, но необходимость и важность для контролирующего органа и для подконтрольного субъекта очень высока. В процессе выполнения экономической экспертизы хозяйственной деятельности того или иного субъекта анализируются планируемое и прогнозируемое развитие территорий, бизнес-планы предприятий, периодическая и годовая отчетность, в ходе которых исследуют основные экономические показатели финансовой деятельности проверяемых субъектов.

### 1.3. Характеристика деятельности органов, осуществляющих государственный финансовый контроль

Государственный финансовый контроль в России, в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, осуществляют:

– законодательные органы, представительные органы местного самоуправления, которые создают собственные контрольные органы (Счетная палата РФ, контрольно-счетные палаты, иные органы законодательных органов субъектов РФ и органов местного самоуправления);

- органы исполнительной власти, органы местного самоуправления - Министерство финансов РФ, находящиеся у него в подчинении федеральные службы, финансовые органы и органы финансового контроля субъектов РФ и муниципальных образований, главные распорядители бюджетных средств.

Если представить структуру органов, которые осуществляют финансовый контроль, то на первом месте находится президентский контроль, на втором месте парламентский контроль, а на третьем органы исполнительной власти.

Задачи, функции и права определяются на основании Указа Президента РФ от 8 июня 2004 г. № 729 «Об утверждении Положения о Контрольном управлении Президента РФ», порядок взаимодействия Управления с законодательными и исполнительными органами власти в центре и на местах.

Осуществление Парламентского контроля происходит при помощи представительных (законодательных) органов РФ и субъектов РФ в пределах их полномочий, которые устанавливаются Конституцией РФ и Конституциями и Уставами субъектов РФ. Организация парламентского контроля регулируется регламентами указанных органов власти.

Обе палаты Федерального Собрания имеют специальные бюджетные комитеты и комиссии, проверяющие правильность и полноту государственных расходов и доходов, предусмотренных в проекте бюджета, а также его рассмотрение и утверждение. Кроме этого, проводят контроль за эффективным и целевым использованием бюджетных средств. В Государственной Думе РФ данным вопросом занимается Комитет по бюджету, налогам, банкам и финансам, в Совете Федерации - Комитет по бюджету, финансовому, валютному и кредитному регулированию.

Через определенные отраслевые комитеты и комиссии, через деятельность отдельных звеньев финансовой системы: министерств, ведомств и государственных комитетов Парламент осуществляет выборочные проверки. Парламент вправе получить информацию о нарушениях и недостатках, которые были допущены при формировании и расходовании бюджетных средств, по депутатскому запросу.

Счетная палата РФ как контрольный орган создана Советом Федерации и Государственной Думой РФ, в ее обязанности входит систематично отправлять данные о состоянии государственных финансов Парламенту. В регионах РФ

создаются такие же счетные и контрольно-счетные палаты. Контроль законодательных органов учитывает их право на:

а) получать от органов исполнительной власти, местных администраций муниципальных образований необходимые материалы при утверждении бюджета;

б) получать от финансовых органов своевременные данные об исполнении соответствующих бюджетов;

в) утверждать (не утверждать) отчеты об исполнении соответствующего бюджета;

г) формировать собственные контрольные органы.

Счетная палата РФ, на основании Федерального закона «О Счетной палате РФ», осуществляет контроль за:

– организацией и осуществлением своевременного контроля в отношении исполнения статей доходов и расходов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, за установлением объема, структуры и целевого назначения;

– определением эффективности и целесообразности произведенных расходов федерального бюджета и использования государственной собственности;

– проведением финансовой экспертизы проектов федеральных законов, а также нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти, учитывающих затраты, которые покрываются за счет средств федерального бюджета, либо влияющих на формирование и исполнение федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

В результате своей деятельности Счетная палата РФ проводит экспертизу и представляет заключение по проекту федерального бюджета, правильности его доходных и расходных статей, размеров государственного внутреннего и внешнего долга и дефицита федерального бюджета. Помимо этого, в

соответствии с Законом она наделена и другими экспертными полномочиями, в том числе:

- представляет заключения по проблемам бюджетно-финансовой политики и улучшения бюджетного процесса, а кроме того бюджетного законодательства в целом;
- проводит анализ обоснованности доходных и расходных статей проектов федеральных внебюджетных фондов, осуществление экспертизы проектов федеральных законов и нормативных правовых актов федеральных органов государственной власти, которые влияют на формирование и исполнение федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов, а также проектов международных договоров Российской Федерации, влекущих правовые последствия для федерального бюджета.

Если рассматривать государственный финансовый контроль со стороны исполнительной власти на федеральном уровне в стране, то его осуществляет Правительство РФ. Его полномочия определены Конституцией РФ и Федеральным конституционным законом «О Правительстве РФ». В полномочия входит контроль составления и исполнения федерального бюджета, реализацию единой финансовой, кредитной и денежной политики, осуществляет валютный и таможенный контроль.

Организации органов исполнительной власти РФ наделены функциями государственного финансового контроля. Среди них Министерство финансов РФ и службы, которые находятся в подчинении:

- Федеральная налоговая служба;
- Федеральная таможенная служба;
- Федеральное казначейство.

Министерство финансов РФ занимает особое место среди органов исполнительной власти, на него возложены функции согласно выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в бюджетных, налоговых, страховых, валютных сферах деятельности. Сюда же

относят банковскую деятельность, регулирование государственного долга, аудиторскую деятельность, бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность.

В функции Министерства финансов входит не только разработка финансовой политики страны, но и контроль ее осуществления. В первую очередь, это осуществление финансового контроля в ходе разработки федерального бюджета, контроль поступления и расходования бюджетных средств и средств федеральных внебюджетных фондов, содействие в осуществлении валютного контроля, контроль над направлением и использованием государственных инвестиций.

Министерство финансов РФ наделен широкими полномочиями по осуществлению контроля в ходе формирования проекта федерального бюджета, смет доходов и расходов главных распорядителей средств федерального бюджета, аккумуляции доходов в федеральный бюджет и организации финансирования его расходов. На этот орган также возложен контроль по проведению проверок организаций разных форм собственности, которые получают средства федерального бюджета в виде бюджетных инвестиций, бюджетных кредитов и других.

Являясь органом исполнительной власти и осуществляя порученные функции, Министерство финансов РФ не имеет право осуществлять контрольные и надзорные функции, а также не может управлять имуществом государства, кроме случаев, которые были установлены указами Президента РФ или постановлениями Правительства РФ.

В структуре Министерства финансов РФ существует Департамент регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности, который может лишь координировать и контролировать деятельность находящихся в его ведении Федеральной налоговой службы и Федерального казначейства.

В подчинении у Министерства финансов находятся Федеральная таможенная служба и Федеральная служба, которая регулирует алкогольный рынок. В обязанности Минфина РФ входит контролирование исполнения



таможенными органами нормативных правовых актов по вопросам исчисления и взимания таможенных платежей, определения таможенной стоимости товаров.

Федеральная налоговая служба является федеральным органом исполнительной власти. Осуществление своей деятельности Федеральная налоговая служба ведет напрямую, либо через свои территориальные органы. К территориальным органам относятся: управления ФНС России по субъектам РФ, межрегиональные налоговые инспекции, межрайонные налоговые инспекции, налоговые инспекции по районам, районам в городах, городам без районного деления, составляющих единую централизованную систему налоговых органов.

В 2004 году была создана Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор). Свои функции Росфиннадзор осуществляет напрямую, либо через свои территориальные органы. В целях контролирования использования средств Росфиннадзор проводит последующий финансовый контроль за:

- федеральным бюджетом;
- государственными внебюджетными фондами, которые включают в себя использование предоставляемых из указанных бюджетов субвенций;
- межбюджетными и иными субсидиями;
- бюджетными кредитами, а также материальными ценностями, которые находятся в федеральной собственности, путем проведения ревизий и проверок.

Мероприятия, которые проводит Росфиннадзор, нацелены на такие действия как:

- предупреждать, выявлять и пресекать нарушения законодательства РФ в финансово-бюджетной сфере;
- осуществлять надзор за исполнением законодательства РФ о финансово-бюджетном контроле и надзоре органами финансового контроля

федеральных органов исполнительной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления;

– формировать и вести единую информационную систему контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере.

Росфиннадзор осуществляет поставленные задачи при помощи контрольно-ревизионных органов и территориальных органов по валютному контролю Минфина РФ. Действия Росфиннадзора нацелены на контроль:

– организаций, которые получают средства федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов;

– организаций, которые используют материальные ценности, принадлежащие государству;

– организаций, получающих финансовую поддержку из федерального бюджета, гарантий Правительства РФ, бюджетных кредитов, займов и вложений;

– организаций разных форм собственности, которые получают денежные средства, средства материального характера и документы, в форме сличения записей, документов и данных с соответствующими записями, документами и сведениями проверяемой организации.

Федеральное казначейство (Казначейство России) является федеральным органом исполнительной власти (федеральной службой), которое осуществляет на основании Постановления Правительства РФ от 01.12.2004 N 703 «О Федеральном казначействе» такие функции, как:

– обеспечение исполнения федерального бюджета;

– кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

– проведение предварительного и текущего контроля за ведением действий со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета;

- осуществление функций по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере;
- проведение внешнего контроля качества работы аудиторских учреждений, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Исполнение своих полномочий Федеральное казначейство осуществляет напрямую, либо через свои территориальные органы. Главные распорядители бюджетных средств осуществляют финансовый контроль за подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств. Их задачей является обеспечение правомерных, целевых и результативных использований средств, которые были получены из федерального бюджета и кроме этого также которые были получены из внебюджетных фондов.

Ведомственные акты регламентируют организацию деятельности предварительного, текущего и последующего контроля, на основании которых главные распорядители имеют право осуществлять ревизии и проверки подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств.

Стоит отметить, что контрольные функции в финансово-бюджетной сфере осуществляют не только вышеперечисленные органы, но и Центральный банк РФ, Федеральная антимонопольная служба, органы валютного контроля, таможенные и правоохранительные органы, а также иные органы, которые несут ответственность за контроль поступления и расходования средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов.

Таким образом, в первой главе были рассмотрены принципы, методы и органы, государственного финансового контроля. Далее проведем анализ контрольной деятельности Счетной палаты РФ как высшего органа государственного финансового контроля.

## ГЛАВА 2. АНАЛИЗ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ РФ КАК ВЫСШЕГО ОРГАНА ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

### 2.1. Основы организации контрольной деятельности Счетной палаты РФ

Счетная палата Российской Федерации - постоянно действующий орган государственного финансового контроля, подотчетный Федеральному собранию, осуществляющий свою деятельность для усиления контроля со стороны Федерального собрания РФ за своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов по объему, структуре и целевому назначению [56].

Основным нормативным документом является федеральный закон «О Счетной палате РФ» № 4-ФЗ от 11 января 1995 г.

Счетная палата РФ является постоянным действующим независимым органом государственного финансового контроля, который подотчетен только Федеральному Собранию РФ, на основании федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации» от 14 января 1995 года.

Полномочия контрольного ведомства существенно расширила новая редакция закона «О Счетной палате Российской Федерации», которая вступила в силу в 2013 году.

Счетная палата осуществляет свою работу на основе основных направлений деятельности Счетной палаты, годовых планов, планов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ для нужд Счетной палаты, которые формируются исходя из необходимости обеспечения выполнения ее задач, функций и полномочий.

Обязательному рассмотрению при формировании планов работы Счетной палаты подлежат запросы Президента Российской Федерации, комитетов и комиссий палат Федерального Собрания, членов Совета Федерации и депутатов Государственной Думы, Правительства Российской Федерации, федеральных органов государственной власти и органов государственной власти субъектов Российской Федерации.

Счетная палата самостоятельно разрабатывает и утверждает в установленном порядке стандарты - внутренние нормативные документы, определяющие характеристики, правила и процедуры планирования, организации и осуществления различных видов деятельности Счетной палаты и (или) требования к их результатам [56].

Ориентир деятельности Счетной палаты РФ направлен на исполнение контрольно-аналитических мероприятий в отношении государственных расходов, которые планируются, осуществляются или уже произведены.

Для этого необходимо выполнить ряд представленных задач:

- организовать и осуществить своевременный контроль в отношении исполнения статей доходов и расходов федерального бюджета;
- установить целевое использование средств внебюджетных федеральных фондов, в том числе проанализировать объем и структуру;
- определить эффективность и целесообразность расходов федерального бюджета и использования государственной собственности;
- оценить обоснованность статей доходов и расходов по проектам федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов;
- провести по проектам федеральных законов и других нормативно правовых актов органов государственной власти финансовую экспертизу, которые предусматривают расходы, возмещенные из средств федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов;
- проанализировать выявленные отклонения от установленных показателей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных

фондов и подготовить предложения, которые будут направлены на их устранение, а также на улучшение бюджетного процесса, в общем;

- осуществление контроля законности и своевременности движения средств федерального бюджета и средств федеральных внебюджетных фондов в ЦБ РФ, уполномоченных банках и иных финансово-кредитных учреждениях Российской Федерации;

- систематично представлять процесс исполнения федерального бюджета и результаты выполняемых контрольных мероприятий Совету Федерации и Государственной Думе.

Можно сказать, что для Счетной палаты РФ объектом контроля являются средства федерального бюджета, федеральных внебюджетных фондов, федеральное имущество.

Полномочиями Счетной палаты РФ, которые особо выделяют, являются контроль за состоянием государственного внутреннего и внешнего долга Российской Федерации и использованием кредитных ресурсов, таких как:

1. управление и обслуживание государственного внутреннего и внешнего долга РФ;

2. законность, рациональность и результативность использования иностранных кредитов и займов, получаемых Правительством РФ от иностранных государств и финансовых организаций;

3. эффективность размещения централизованных финансовых ресурсов, выдаваемых на возвратной основе;

4. обеспечение государственными кредитами, а также средствами на безвозвратной основе иностранным государствам и международным организациям.

Деятельность Счетной палаты РФ организуется при помощи контрольно-ревизионных, экспертно-аналитических, информационных и других видов проверок, которые обеспечивают связанную систему контроля за исполнением федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов.

Термин «организация» можно понимать по-разному. В общем случае под организацией принято понимать определенную организационную деятельность, которая включает в себя распределение функций, налаживание устойчивых связей, координацию и другое. Проведя анализ, можно сказать о том, что каждый автор трактует это определение с различных точек зрения. В таблице 2.1 представлено определение «организация» разных авторов со своим индивидуальным подходом.

Таблица 2.1

## Определение термина «организация»

Автор	Определение
Тейлор Ф., Гантт Г., Гилбрет Ф.	Процесс, который направлен на достижение поставленной цели с использованием конкретного числа людей
Форд Г., Файоль А., Вебер М.	Предоставление предприятию ресурсов (материальных, трудовых, финансовых), необходимых для осуществления трудового процесса
Мэйо Э., Диксон У., Лицерт Р., Маслоу А.	Социальный механизм, внутри которого осуществляется организационное поведение
Акофф Р., Бир С., Форрестер Д.	Система, которая состоит из частей, обладающими своими собственными целями
Файоль Г.	Распределение всех работ среди определенных лиц или групп, а также строгая координация их деятельности
Козлова О.В.	Проявление общественной деятельности, которое возникает на основе общественного разделения труда
Лопатников Л.И.	Совокупность структуры системы и способов функционирования ее элементов
Федотов В.Н.	Процесс целенаправленного и непрерывного совершенствования всех сторон производственной деятельности для достижения определенных результатов
Каменицер С.Е., Козлова О.В.	Совокупность процессов или действий, которые ведут к образованию и улучшению взаимосвязей между частями целого

Источник: составлено автором на основе [31]

В данной работе проанализирована деятельность Счетной палаты РФ с организационной точки зрения, однако при этом в работе делается упор не на организацию как структуру, состав, функции и механизм работы, а организацию в качестве деятельности, направленной на достижение эффективности и результативности (см. приложение 1). Определения, которые дают авторы «организации» не совсем подходят к деятельности Счетной палаты РФ.

Таким образом, попытаемся уточнить определение «организация», которое было бы применимо для деятельности Счетной палаты РФ.

Организация государственного финансового контроля - это процесс взаимосвязанных мероприятий, видов деятельности, который направлен на улучшение и совершенствование системы контроля, с целью увеличения эффективности и результативности деятельности.

Для выполнения поставленной цели Счетная палата РФ должна:

- за отчетный период организовать и провести оперативный контроль за правильностью исполнения государственных средств;
- провести комплексные ревизии и тематические проверки по различным разделам и статьям государственного бюджета и бюджетов внебюджетных фондов;
- провести экспертизу, затрагивающие вопросы государственного бюджета и финансов РФ, проектов федерального бюджета и законов, а также иных нормативно-правовых актов, федеральных программ и других документов.
- проанализировать и провести исследование по выявленным нарушениям и отклонениям в бюджетной процедуре, подготовить и внести в Совет Федерации и Государственную Думу предложения по их предотвращению, а также по улучшению бюджетного законодательства в целом;



- за отчетный период подготовить и представить заключения в Совет Федерации и Государственную Думу по исполнению федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов;
- подготовить и представить заключения и ответы на запросы органов государственной власти Российской Федерации.

Счетная палата распространяет свои контрольные полномочия на:

1. государственные органы и учреждения в РФ, на федеральные внебюджетные фонды;
2. органы местного самоуправления, организации, финансово-кредитные организации, их объединения, если при осуществлении деятельности происходит использование, перечисление бюджетных средств или используют имущество государства, или управляют им, кроме этого им предоставлены федеральным законодательством или федеральными органами государственной власти налоговые, таможенные и другие льготы и преимущества.

Счетная палата РФ может осуществлять контрольные действия и в направлении деятельности некоммерческих, негосударственных организаций, если их деятельность связана с средствами государственного бюджета, либо если им были предоставлены федеральным законодательством или федеральными органами государственной власти налоговых, таможенных и других льгот и преимуществ.

Счетная палата РФ осуществляет контроль в ходе исполнения федерального бюджета за полнотой и своевременностью поступления денежных средств, за фактическим расходованием ассигнований бюджета, которые сравнивает с законодательно утвержденными данными бюджета, за выявлением отклонений и нарушений, с целью проведения анализа для внесения предложений для их устранения.

Также, в деятельность Счетной палаты РФ входит проведение контроля за поступлением в федеральный бюджет средств, которые были получены от

использования имущества государства и управления объектами федеральной собственности.

В банковской сфере Счетная палата РФ осуществляет контроля за:

1) деятельностью Центрального банка РФ, его структурных подразделений, других кредитно-финансовых организаций и части обслуживания ими федерального бюджета;

2) деятельностью Центрального банка РФ по обслуживанию государственного долга РФ.

Проведение экспертизы и представление заключения Счетная палата РФ готовит по:

- проектам федерального бюджета, которые необходимо обосновать по доходным и расходным статьям, по размерам внутреннего и внешнего долга государства и дефицита;

- проектам законодательных и других нормативных правовых актов по бюджетно-финансовым вопросам, которые рассматриваются Государственной Думой;

- проектам международных договоров РФ, которые влияют на правовые последствия для федерального бюджета;

- проектам программ, средства для которых выделяются из федерального бюджета.

Что касается других вопросов, которые входят в полномочия Счетной палаты РФ, то она подготавливает и представляет заключения или письменные ответы в соответствии с:

- запросами Президента Российской Федерации;
- поручениями Совета Федерации или Государственной Думы, которые оформлены соответствующими постановлениями;

- запросами комитетов и комиссий Совета Федерации и Государственной Думы;

- запросами депутатов, членов Совета Федерации и депутатов Государственной Думы;

- запросами Правительства Российской Федерации;

Анализ, проводимый Счетной палатой РФ, итогов контрольных мероприятий обобщает и исследует причины и последствия обнаруженных отклонений и нарушений в ходе формирования доходов и расходования средств федерального бюджета.

После того как были получены данные анализа, идет разработка предложений по улучшению бюджетного законодательства и формирования бюджетно-финансовой системы РФ, а после этого происходит передача данных на рассмотрение Государственной Думы.

После завершения осуществленных контрольных действий Счетная палата РФ обязана направить представления для того чтобы были устранены выявленные нарушения, возмещен ущерб причиненный государству, и привлечены к ответственности виновные должностные лица.

Если не соблюдается порядок и срок рассмотрения представлений Счетной палатой РФ, либо создаются препятствия при проведении контрольных действий, то выдаются для администрации предприятия предписания, которые являются обязательными для исполнения.

Коллегия палаты имеет право с помощью Государственной Думы принимать решения о временном прекращении всех финансовых операций проверяемой организации, если будут неоднократно или ненадлежащее исполнены предписания Счетной палаты РФ.

## 2.2. Анализ результатов контрольных мероприятий, осуществляемых Счетной палатой РФ

За прошедший период с 2014-2017 гг. деятельность Счетной палаты была направлена на контроль за исполнением указов Президента Российской

Федерации от 7 мая 2012 года, мониторинг и контроль за разработкой и реализацией приоритетных проектов и программ согласно основным тенденциям стратегического развития Российской Федерации, мониторинг обеспечения и реализации мероприятий по содействию импортозамещению.

По итогам этого периода не были достигнуты ряд ключевых показателей. Планировалось увеличить объем инвестиций не менее чем до 25% ВВП к 2015 году и до 27% – к 2018 году. В соответствии с данными Росстата значение показателя в 2018 году составило 20,6% ВВП. Максимальное значение было достигнуто в 2017 году и составило 21,4% ВВП.

Увеличение производительности труда к 2018 году планировалось в 1,5 раза относительно уровня 2011 года. Росстат отмечает с 2014 по 2017 год отсутствие устойчивого роста производительности труда. Хотя данных Росстата за 2018 год еще нет, можно утверждать, что целевое значение достигнуто не будет.

Увеличение доли продукции высокотехнологичных и наукоемких отраслей экономики в ВВП к 2018 году планировалось в 1,3 раза относительно уровня 2011 года. В 2018 году, таким образом, этот показатель должен был составить 25,61%, но в соответствии с данными Росстата показатель за 2017 год составил 21,6%, а за 2018 год – 21,3%.

Превышение среднего уровня процентной ставки по ипотечному жилищному кредиту (в рублях) по отношению к индексу потребительских цен планировалось довести до уровня не более 2,2 процентного пункта. На конец 2018 года значение показателя превышения среднего уровня процентной ставки по ипотечному кредиту в рублях (9,56% - Банк России) по отношению к индексу потребительских цен (104,26 – Росстат) составило 5,3 процентного пункта.

Особое внимание Счетной палатой в 2018 году было уделено системному мониторингу реализации Указа Президента Российской Федерации от № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Анализ национальных проектов позволил уже на предварительной стадии выявить риски недостижения стратегических целей Российской Федерации.

В процессе работы Счетной палаты в 2018 году было проведено 419 мероприятий: 278 контрольных мероприятий, 67 экспертно-аналитических мероприятий и 74 иных мероприятий, представленные на рисунке 2.1.



Рисунок 2.1- Динамика количества контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой за 2014-2018 гг.

Источник: составлено автором на основе [41,42,43]

В результате осуществления контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий в 2018 году происходила проверка 10 789 объектов во всех субъектах Российской Федерации (в 2017 году 4 841 объект). По завершению проверки были обнаружены нарушения и недостатки при поступлении и использовании средств бюджетной системы на 772,7 млрд. рублей (9 235 нарушений (в 2017 году 1866 млрд. руб. и 6 455 нарушений).

В таблице 2.2 представлены контрольные мероприятия Счетной палаты за 2014-2018 гг.

Таблица 2.2

Анализ проведения контрольные мероприятий Счетной палатой за 2014-2018 гг.

Показатели	2014	2015	2016	2017	2018
Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия-всего. Из них:	445	322	321	319	419
Контрольные мероприятия	349	244	259	236	278
Экспертно-аналитические мероприятия	96	78	62	83	67
Иные мероприятия	-	-	-	-	74
Кол-во объектов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий-всего. Из них:	2 483	2 594	3 211	4 841	10 789
Объекты контрольных мероприятий	-	794	736	703	1 701
Объекты экспертно-аналитических мероприятий	-	1 800	2 475	4 138	8 280
Объекты иных мероприятий	-	-	-	-	808

Источник: составлено автором на основе [41,42,43]

Таким образом, из данной таблицы можно сделать ряд выводов. Контрольные мероприятия имеют тенденцию к снижению в 2018 году по отношению к 2014 году. Экспертно-аналитические мероприятия также имеют незначительное снижение в 2018 году по отношению к 2014 году.

Снижение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий обусловлено укрупнением тематик мероприятий и увеличением охвата объектов. Так, например, рост количества объектов на одно мероприятие в 2015 году в среднем составил более 40 %.

Данное снижение связано с изменением подхода к проведению проверок бюджетного законодательства. Счетная палата РФ в рамках одного контрольного мероприятия анализирует финансово-хозяйственную

деятельность не только объекта проверки, но и его учредителя. В результате контрольных мероприятий объем выявленных нарушений увеличивается в два раза в расчете на один проверенный объект.

В результате проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в таблице 2.3 представлены выявленные Счетной палатой нарушения и средства, которые были возмещены в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Таблица 2.3  
Выявленные нарушения и взыскания Счетной палатой за 2014-2018 гг.

Показатели	2014	2015	2016	2017	2018	Отклонение			
						2015 - 2014	2016 - 2015	2017 - 2016	2018 - 2017
Выявленные нарушения (млрд. рублей)	524,5	516,5	965,8	1866	773	-8	449,3	899,9	-1093
Возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (млн. руб.) в т.ч.:									
в процессе контрольных мероприятий	468,6	29,8	145,6	289,5	228,3	-439	116	144	-61,2
по завершению проведения контрольных мероприятий	566,1	10287	8671	18862	7327	9721	-1616	10191	-11534

Источник: составлено автором на основе [41,42,43]

По результатам выявленные нарушения и взыскания Счетной палатой в 2015 году было выявлено на 8 млрд. руб. меньше чем в 2014 году, но обеспечен

возврат средств почти в 10 раз больше по отношению к сравниваемому периоду.

В 2016 году в ходе проведения мероприятий было выявлено нарушений на 449,3 млрд. руб. больше, чем в 2015 году, но, несмотря на это, возврат средств обеспечен в 2015 году на 1 500,2 млн. руб. больше чем в 2016 году.

В ходе проведения мероприятий в 2017 году было выявлено на 899,8 млрд. руб. нарушений больше, чем в 2016 году и обеспечен возврат средств на 10 334,9 млн. руб. больше, чем в 2016 году. По результатам выполненных представлений Счетной палаты РФ в федеральный бюджет был обеспечен возврат средств в количестве 19 151,7 млн. рублей.

В 2018 году было выявлено на 1 092,9 млрд. руб. нарушений меньше чем в 2017 году и обеспечен возврат меньше на 11 596 млн. руб. Объем выявленных нарушений в 2018 году сократился более чем в 2 раза по сравнению с 2017 годом.

Динамика изменений возмещения средств за 2014-2018 гг. представлена на рисунке 2.2.



Рисунок 2.2- Динамика показателей возмещения средств, использованных с нарушением за период 2014-2018 гг.

Источник: составлено автором на основе [41,42,43]



Нарушения, выявленные в результате осуществления контрольных мероприятий, представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Нарушения, выявленные в результате проведения контрольных мероприятий 2014-2018 гг. (млрд. руб.)

Нарушение	2014	2015	2016	2017	2018	Удельный вес выявленных нарушений				
						2014	2015	2016	2017	2018
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.Нарушения при формировании и исполнении бюджетов в т.ч.:	354,4	153	488,3	599	268,2	67,5	29,6	50,6	32,1	34,7
нарушения в ходе формирования бюджетов	-	87,3	45,9	56,6	-	-	-	-	-	-
нарушения при реализации ФАИП	-	10,7	8,5	42,7	-	-	-	-	-	-
нарушения в ходе исполнения бюджетов	-	54,7	433,5	499,7	-	-	-	-	-	-
2.Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	14	78,2	339,3	813,6	95	2,67	15,1	35,1	43,6	12,3
3.Нарушения в сфере управления и распоряжения госсобственностью	25,5	30,7	3,9	0,97	-	4,86	6,0	0,4	0,1	-
4.Нарушения при осуществлении гос. закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	39,6	126	53,1	118,4	294,6	7,5	24,4	5,5	6,3	38,1
5.Нарушения в сфере деятельности ЦБ РФ, его структур. подразделений	-	0	0	0,06	-	-	0	0	0,03	-

Продолжение таблицы 2.4

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
6.Нарушения в ходе использования средств финансовой и гуманитарной помощи РФ, предоставляемой иностранными государствами	-	15,6	15,8	0,55	-	-	3,0	1,6	0,03	-
7.Иные нарушения	92	31,8	32,1	298,2	44,2	17,5	6,2	3,3	16,0	5,7
8.Неэффективное использование федеральных и иных ресурсов	-	81,2	33,3	34,8	70,7	-	15,7	3,4	1,9	9,1
9. Всего выявлено нарушений	524	516	966	1865	772,7	100	100	100	100	100

Источник: составлено автором на основе [41,42,43]

В результате осуществления контрольных мероприятий в 2014 году самый большой показатель удельного веса в общем объеме нарушений выявлен при:

- формировании и исполнении бюджетов – 354,4 млрд. рублей (67,5% от общего объема нарушений);
- нарушения законодательства о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд – 39,6 млрд. рублей (7,5% от общего объема нарушений).

Нецелевое использование бюджетных средств в 2014 году составило 9,1 млрд. рублей, неэффективно использованным ресурсами являются 173,1 млрд. рублей.

В результате осуществления контрольных мероприятий в 2015 году самый большой показатель удельного веса в общем объеме нарушений выявлен при:

- формировании и исполнении федерального бюджета, а также при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок

отдельными видами юридических лиц (млрд. рублей/количество), – 278,9 млрд. рублей (54 % общего объема нарушений);

– нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 78,2 млрд. рублей (15,1 % общего объема нарушений).

Нецелевое использование бюджетных средств в 2015 году составило 3,7 млрд. рублей, неэффективно использованным ресурсами являются 81,2 млрд. рублей.

В результате осуществления контрольных мероприятий в 2016 году самый большой показатель удельного веса в общем объеме нарушений выявлен при:

– нарушения, допускаемые при формировании и исполнении бюджетов, а также при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, – 541,3 млрд. рублей (56 % общего объема нарушений);

– нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 339,3 млрд. рублей (35 % общего объема нарушений).

Нецелевое использование бюджетных средств в 2016 году составило 1,1 млрд. рублей, неэффективно использованным ресурсами являются 33,3 млрд. рублей.

В результате осуществления контрольных мероприятий в 2017 году самый большой показатель удельного веса в общем объеме нарушений выявлен при:

– нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 813,6 млрд. рублей (43,6 % общего объема нарушений);

– нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 599,0 млрд. рублей (32,1 % общего объема нарушений).

Нецелевое использование бюджетных средств в 2017 году составило 4,7 млрд. рублей, неэффективно использованным ресурсами являются 34,8 млрд. рублей.

В результате осуществления контрольных мероприятий в 2018 году самый большой показатель удельного веса в общем объеме нарушений выявлен при:

– нарушения, допускаемые при формировании и исполнении федерального бюджета, а также при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (млрд. рублей/количество), – 562,8 млрд. рублей (72,8 % общего объема нарушений);

– нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 95 млрд. рублей (12,3 % общего объема нарушений).

Нецелевое использование бюджетных средств в 2018 году составило 1,89 млрд. рублей, неэффективно использованным ресурсами являются 70,7 млрд. рублей. Общий объем выявленных нарушений в 2018 году представлен на рисунке 2.3.



Рисунок 2.3 - Общий объем выявленных нарушений за 2018 год Счетной палатой РФ (млрд. руб.)

Источник: составлено автором на основе [41]

За исследуемый период 2014-2018 гг. можно сделать выводы о том, что выявленные нарушения в наибольшем количестве осуществляются при:

1. формировании и исполнении федерального бюджета;
2. проведении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;
3. ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Выявленные нарушения в динамике за 2014-2018 гг. представлены на рисунке 2.4.



Рисунок 2.4. Нарушения, выявленные контрольными мероприятиями 2014-2018 гг. (млрд. руб.)

Источник: составлено автором на основе [41,42,43]

Стоит заметить, что с каждым годом эти показатели только растут и необходимо принятие новых форм контроля за данными системами для сокращения нарушений.

Объем бюджетных средств нецелевого и неэффективного использования денежных средств для наглядности представлен на рисунке 2.5.

По завершению осуществления контрольной деятельности Счетная палата РФ направила участникам бюджетного процесса 408 представлений, 28 предписаний и 748 информационных писем.

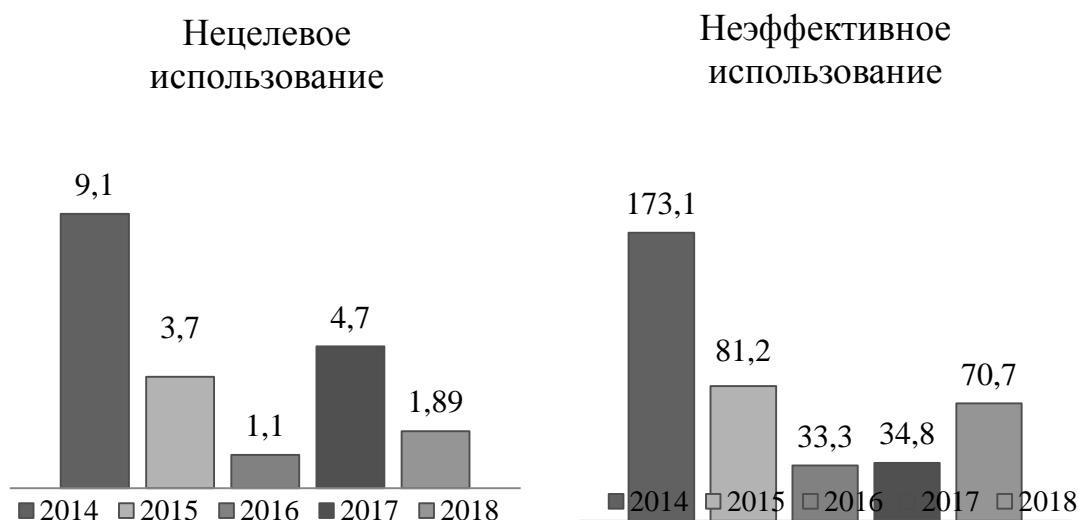


Рисунок 2.5- Объем бюджетных средств нецелевого и неэффективного использования денежных средств за 2014-2018 гг. (млрд. руб.)  
Источник: составлено автором на основе [41,42,43]

В 2018 году Счетная палата РФ направила 120 материалов контрольных мероприятий в такие органы как: прокуратура, органы предварительного следствия и органы государственной безопасности (в 2017 году–135, в 2016 году – 131). Данные органы осуществляют меры реагирования в соответствии с законодательством РФ, которые помимо этого включают уголовно-правовые средства противодействия преступлениям. На рисунке 2.6 представлена динамика о направленных обращениях Счетной палаты в органы прокуратуры, правоохранительные органы и органы государственной безопасности.

По результатам рассмотрения материалов органами прокуратуры в целях устранения выявленных нарушений законодательства Российской Федерации уполномоченным должностным лицам направлено 99 представлений об

устранении выявленных нарушений закона, по результатам рассмотрения которых приняты меры по устранению нарушений, которые были выявлены Счетной палатой РФ, объявлено 4 предостережения о недопустимости нарушения закона, к дисциплинарной ответственности привлечены 76 должностных лиц, прокурорами возбуждено 21 производство об административных правонарушениях, в целях защит экономических интересов государства в суды общей юрисдикции и арбитражные суды предъявлено 7 исков.

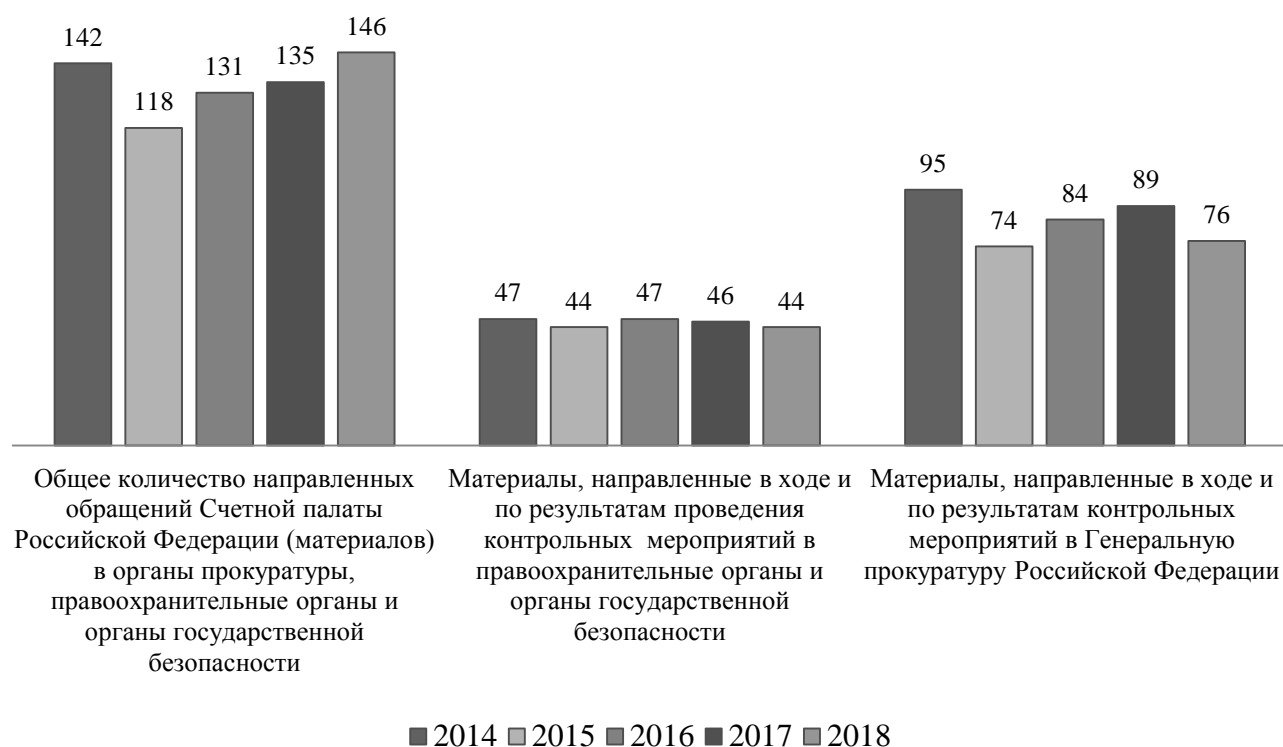


Рисунок 2.6- Динамика направленных обращений (материалов) Счетной палаты в органы прокуратуры, правоохранительные органы и органы государственной безопасности за 2014-2018 гг.

Источник: составлено автором на основе [41,42,43]

Кроме этого, стоит отметить, что по переданным материалам Счетной палаты РФ органам прокуратуры удалось возместить в бюджет 42 млн.рублей.

Кроме того, Счетная палата РФ предоставила результаты деятельности органам прокуратуры на основании требований статьи 37 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации. По результатам, которых в 2018 году было направлено 70 материалов, из них следователи возбудили 16

уголовных дел, отказ в возбуждении уголовного дела вынесен по 4 материалам, материал по 1 делу был приобщен к материалам ранее возбужденного уголовного дела, 49 материалов находятся в стадии проведения процессуальных проверок и на конец отчетного периода были не завершены.

Информация о результатах рассмотрения обращений (материалов) Счетной палаты представлена на рисунке 2.7.

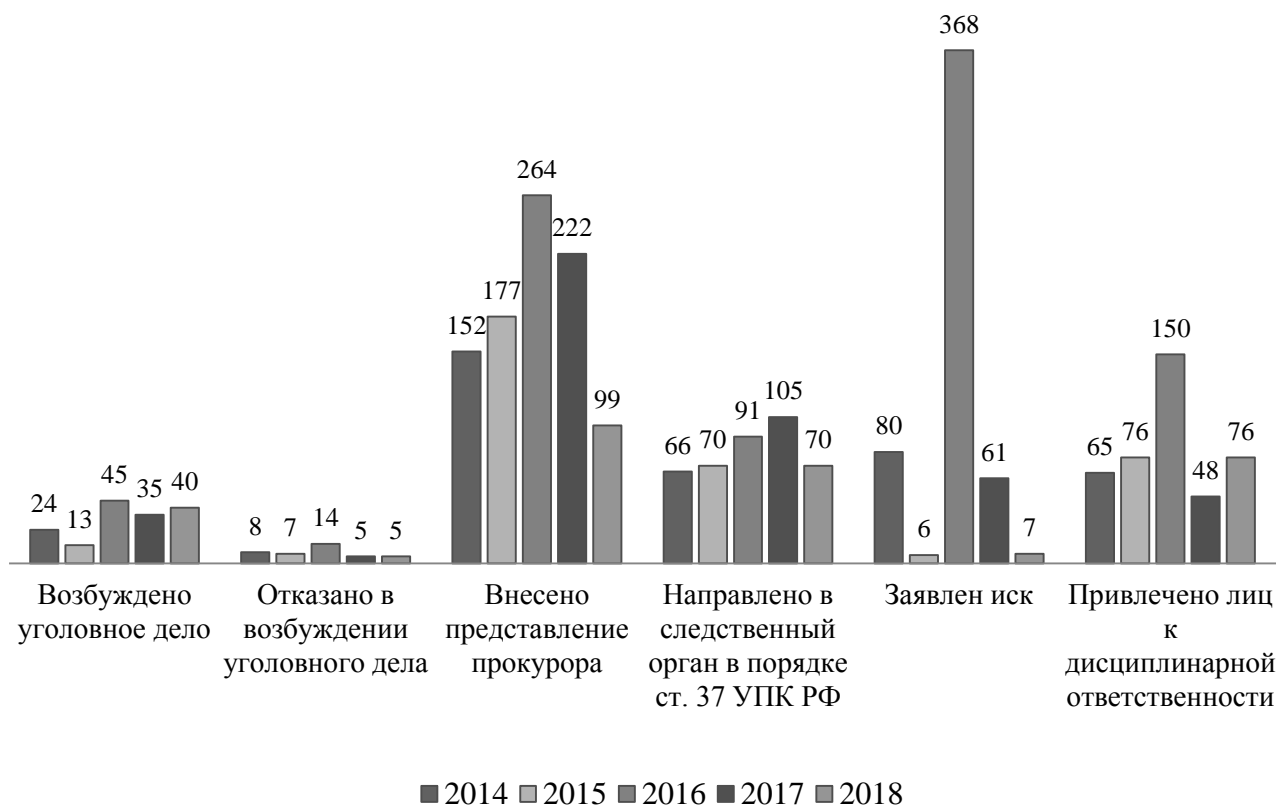


Рисунок 2.7- Информация о результатах рассмотрения обращений (материалов) Счетной палаты за 2014-2018 гг.

Источник: составлено автором на основе [41,42,43]

По завершению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетная палата оповещает о результатах проделанной работы палаты Федерального Собрания РФ. Сведения о результатах передаются руководителям органов государственной власти, предприятий, учреждений, организаций.

После завершения контрольных действий Счетной палаты РФ в 2017 году было возвращено в бюджетную систему Российской Федерации 19,2 млрд. руб.



(в 2016 г. сумма возврата составила 8,8 млрд. руб.). В 2018 году возврат средств составил 7,55 млрд. руб.

При этом, стоит отметить, что по большинству выявленных нарушений возврат средств в бюджетную систему невозможен. Например, возврат средств невозможен по нарушениям, связанным с несоответствием бюджетной отчетности фактической финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля. После выявления нарушений подобного вида объектами контроля по представлениям Счетной палаты предпринимаются меры по исправлению ситуации и недопущению ее повторения в дальнейшем.

Таким образом, проведя анализ деятельности Счетной палаты, существует необходимость провести оценку эффективности государственного финансового контроля.

## ГЛАВА 3. ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

### 3.1 Зарубежный опыт организации государственного финансового контроля

Современная контрольная функция системы государственного управления финансами в Российской Федерации требует серьезного совершенствования. Отсутствие отлаженного механизма государственного финансового контроля оказывает негативное влияние на эффективность функционирования всей структуры государственной власти, создает благоприятные условия для процветания коррупции – основной болевой точки российского государства; препятствует достижению стратегических целей, стоящих перед страной.

О необходимости построения действенной системы государственного финансового контроля в Российской Федерации речь идет уже давно. Существует огромное количество научных трудов, публикаций, посвященных данной проблеме. Однако, несмотря на предпринимаемые усилия, вопрос выстраивания целостной и эффективно действующей системы государственного финансового контроля и ее совершенствования до сих пор существует и не перестает быть актуальным.

Контроль государства в сфере управления финансами - один из наиболее действенных инструментов, в рыночных отношениях обеспечивающий эффективность управления государственными финансовыми ресурсами. Ответы на современные вопросы, связанные с необходимостью реформирования модели государственного финансового контроля, Россия должна искать, опираясь, в том числе и на опыт организации финансового контроля в других странах в целях использования их положительного опыта в данной сфере.

Наступает момент, когда государственные служащие осознают, что, несмотря на особое внимание со стороны государства к управлению государственными финансами, нельзя упускать из-под контроля сферу государственного финансового контроля.

Так как различные структуры и их служащие, осуществляющие деятельность в данном направлении, позволяют выявить слабые стороны в управлении государственными финансами, сделать бюджетную систему более открытой и прозрачной. Кроме того, выявляя недостатки в организации бюджетной деятельности, органы государственного контроля предоставляют иным компетентным органам возможность для корректировки существующих механизмов и инструментов расходования бюджетных средств.

Для создания четкой и структурированной системы государственного финансового контроля, минимизации возможных проблем и недоработок в данном направлении, необходимо изучить передовой международный опыт, учесть все нюансы, рассмотреть приоритетные направления, позволяющие работать данной системе наиболее эффективно и целесообразно. Но нельзя забывать о специфических особенностях каждой отдельно взятой страны и необходимо их учитывать.

Организационно-правовая система финансового контроля в Российской Федерации сегодня не является эффективно функционирующей системой. Эта система, скорее, состоит из служб, ведомств и органов, на которые возложены определенные контрольные функции, но которые действуют не согласованно и разобщено, не взаимодействуя друг с другом.

Многочисленные правовые акты повторяют друг друга, полномочия одного органа зачастую дублируются полномочиями другого (например, на федеральном и региональном уровнях). Такое положение в системе финансового контроля сигнализирует о несформированности этой системы, отсутствии ее целостности на сегодняшний день.

На международном уровне в качестве основного вида государственного финансового контроля выступает аудит. Федеральный закон от 05.04.2013 №

41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» также предусматривает в России переход от государственного финансового контроля к государственному аудиту. Оценка организации аудита в той или иной стране позволит сформировать более полную картину существующих систем контроля над государственными финансами.

Для сравнения выбраны следующие страны: Российская Федерация, Канада, Нидерланды и Венгрия. Они имеют определенные особенности в развитии и формировании собственной системы контроля.

Для создания относительно единой оценки можно выделить ряд критериев и сравнительных характеристик, которые позволят не только оценить особенности каждой, отдельно взятой страны, но и провести параллели между уже существующими устоями.

1. Наличие утвержденных стандартов внутреннего аудита в организациях государственного сектора. Во всех вышеуказанных странах утверждены стандарты внутреннего аудита. Так, например:

– в России - Постановлением Правительства РФ от 23.04.2016 № 340 определены способы и формы проведения основных процедур внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а в статье 265 Бюджетного кодекса РФ определены виды внутреннего финансового контроля (внешний, внутренний, предварительный, последующий);

– в Нидерландах - главным органом, осуществляющим внутренний аудит, является Служба аудита центрального правительства, в полномочия которой входят ежегодный финансовый аудит правительственной отчетности и операционный аудит по запросу законодательства в соответствии с утвержденными в стране стандартами;

– в Канаде - подразделения внутреннего аудита в ведомствах создаются с 1973 года. Стандарты внутреннего аудита разработаны Казначейским советом и используются с 2001 года;

– в Венгрии - создан Офис государственного контроля, который занимается вопросами внутреннего аудита на основе стандартов закрепленных в Законе «Об общественных финансах».

Также имеется ряд иных нормативно-правовых актов страны, где более конкретно разъяснен процесс осуществления внутреннего аудита, например, Постановление правительства «О системе внутреннего контроля и внутреннего аудита в государственных организациях», «Руководство по внутреннему аудиту», «Стандарты внутреннего аудита в общественном секторе» и т.д.

2. Наличие высшего органа, осуществляющего внешний аудит государственных финансов, такого как:

– в России - Счетная палата - орган, образуемый Федеральным Собранием РФ, и подотчетный ему;

– в Нидерландах - Генеральная счетная палата, полностью независима от правительства и парламента, что закреплено в Конституции страны. Действует на основе Закона «О счетах Правительства»;

– в Канаде - Управление главного аудитора, созданное в 1877 г. - орган, подотчетный Парламенту, что определено Законом «О главном аудиторе»;

– в Венгрии – Государственное аудиторское бюро – независимый орган, действующий на основе закона, принятого в 2011 году.

3. Наличие национальных стандартов, разработанных в соответствии с международными стандартами. Все приведенные в качестве сравнения страны имеют и применяют национальные стандарты внешнего аудита, которые полностью соответствуют международным стандартам INTOSAI (международной организации высших органов финансового контроля).

4. Типы внешнего аудита, закрепленные в законе. В законодательстве рассматриваемых стран закреплены три типа внешнего аудита, два из которых присущи всем, это финансовый аудит и аудит эффективности, а третий тип внешнего аудита различен, так, для Нидерландов, Канады и Венгрии это аудит

соответствия требованиям нормативно-правовых актов, а в России выделен стратегический аудит.

5. Обязательность публикации заключения высшего органа, осуществляющего внешний аудит, по отчету об исполнении бюджета. Канаду, Нидерланды и Венгрию объединяет то, что они обязаны публиковать заключения (отчеты, предписания, рекомендации и т.п.) высшего органа, осуществляющего внешний аудит по отчету об исполнении бюджета. В России такая обязанность нормативно не закреплена, однако, заключение Счетной палаты всегда публикуется в базе законопроектов Государственной Думы.

6. Наличие закреплённой в законе процедуры, обеспечивающей выполнение организациями сектора государственного управления предписаний, которые выданы высшим органом внешнего аудита:

– в России - при невыполнении или ненадлежащем выполнении предписаний высшего органа внешнего аудита, Коллегия Счетной палаты может по согласованию с Государственной Думой принять решение о приостановлении всех видов финансовых платежных и расчетных операций по счетам объектов аудита (контроля);

– в Нидерландах – меры, принимаемые государством по вопросам неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний высшего органа внешнего аудита, закреплены в Законе «О счетах Правительства»;

– в Канаде – в случаях неправильного управления государственными финансами Правительство берет на себя обязательство принять соответствующие меры;

– в Венгрии – проверяемая организация в месячный срок после получения заключения обязана предоставить высшему органу внешнего аудита план действий по результатам проверки;

Проведенное сравнительное исследование показывает, что в рассматриваемых странах много общего, однако различия в национальных классификациях и методологиях сбора и обработки бюджетной и статистической информации затрудняют процессы взаимодействия стран и

препятствует заимствованию ими наиболее эффективных способов организации государственного финансового контроля.

Если рассматривать опыт стран с развитой экономикой, имеющих давние традиции государственного финансового контроля (Франция, Германия, Великобритания, Австрия, США, Япония) то он свидетельствует о том, что структурная организация органов финансового контроля обусловлена, прежде всего, разграничением объектов контроля и необходимостью создания архитектуры горизонтальных и вертикальных властных отношений на основе четкого разграничения контрольных полномочий.

Общепринятыми функциями органов государственного финансового контроля в зарубежных странах являются:

- 1) контроль доходных источников бюджета;
- 2) контроль за бюджетными расходами;
- 3) контроль за эффективностью и законностью использования налоговых льгот;
- 4) анализ разрабатываемых и принимаемых нормативных правовых актов на предмет их соответствия бюджетному законодательству.

При этом общая тенденция в модернизации функционала контрольно-ревизионных органов - повышение эффективности и результативности «управления публичными финансами» (Франция, Австрия, Бельгия, Швеция, Румыния и др.).

Во всех рассматриваемых странах наметилась тенденция организации деятельности в сфере государственного финансового контроля ориентированной на эффективность. Повышаются требования к контролю. Он должен иметь стратегический характер, быть нацеленным на достижение конкретных результатов, являться своевременным и экономически обоснованным.

Данная тенденция ведет к изменению и реформированию всей системы государственного контроля. Она заключается в том, что органы, осуществляющие контрольную деятельность, должны не только быть нацелены

на результаты количества и качества, но и в первую очередь осуществлять свою деятельность эффективно.

В России внешний государственный аудит имеет ограниченные возможности, поскольку отсутствует теоретически проработанная и законодательно оформленная концепция его развития. Именно поэтому, в настоящее время, наибольшее внимание уделяется внутреннему финансовому контролю, который обязательно должен присутствовать в каждой организации, финансируемой за счет государственных средств.

Таким образом, форма и масштаб контрольных мероприятий в рамках государственного финансового контроля, как внешнего, так и внутреннего, должны определяться уровнем текущих рисков и существующих проблем сектора государственного управления в каждой конкретной стране.

Зарубежный опыт организации государственного финансового контроля направлен на увеличение эффективности деятельности органов государственного финансового контроля.

Так и для России проблема оценки эффективности государственного финансового контроля является не новой, существуют различные методики оценки эффективности государственного финансового контроля отечественных авторов. Так на примере отечественных авторов рассмотрим базовые методики оценки эффективности деятельности государственного финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой РФ.

### 3.2 Оценка эффективности деятельности Счетной палаты РФ

Эффективность финансового контроля характеризуется определенными критериями, а именно выявлением и оценкой ряда показателей, на уровни которых влияют различные социальные, экономические и другие факторы.

Как правило, при рассмотрении эффективности любой социальной активности, в первую очередь поставлена задача, чтобы при осуществлении



деятельности достигнутые результаты совпадали с ожидаемыми целями. Адекватным результатом считается тот, который приближен к цели с одновременным учетом произведенных затрат (время, материальные и денежные ресурсы, трудовые ресурсы и др.).

На сегодняшний день существуют различные подходы к оценке, но нет единой методики для расчета эффективности деятельности государственного контроля. Также нет единого показателя, который показывал бы эффективность работы государственного финансового контроля, поэтому чаще всего используются совокупность показателей, которые отражают деятельность по каждому органу государственного финансового контроля с разных сторон.

В 2014-2018 гг. Счетной палатой РФ было обнаружено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного аудита (млрд. руб.) 524,5; 516,5; 965,8; 1865,6 и 772,7 соответственно, фактические затраты на содержание Счетной палаты составили (млрд. руб.) 3,1; 3,6; 3,9; 4,1 и 4,5.

Таким образом, в таблице 3.1 представлена эффективность выделенных средств на содержание Счетной палаты.

Таблица 3.1

Эффективность выделенных средств на содержание Счетной палаты РФ за 2014-2018 гг.

Показатель	2014	2015	2016	2017	2018
Выявлено нарушений, всего млрд. руб.	524,5	516,5	965,8	1865,6	772,7
Фактические затраты на содержание Счетной палаты РФ, млрд. руб.	3,1	3,6	3,9	4,1	4,5
Соотношение выявленных нарушений к потраченным средствам на содержание Счетной палаты РФ, руб.	169,2	143,5	247,6	455,1	171,7

Источник: составлено автором на основе [41,42,43]

Из данной таблицы можно сделать вывод о том, что каждый потраченный рубль на содержание Счетной палаты способствует обнаружению нарушений на 169,2; 143,5; 247,6; 455,1 и 171,7 руб. соответственно, что является

основанием для возмещения убытков и возвращения нарушителями денежных средств в соответствующие бюджеты.

В годовых отчетах Счетная палата РФ публикует основные направления деятельности на будущее время, а также количество запланированных мероприятий, таким образом, можно провести анализ соотношения запланированной и осуществленной деятельности. Результаты представлены в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Анализ запланированной и осуществленной деятельности Счетной палаты РФ за 2014-2018 гг.

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий					
Показатель	2014	2015	2016	2017	2018
План	-	-	388	319	330
Факт	445	322	321	319	419
Отклонение	-	-	-67	0	+89

Источник: составлено автором на основе [41,42,43]

По результатам проведенного анализа, в 2014-2015 гг. отсутствует информация о запланированном количестве проведения контрольных и экспертно аналитических мероприятий.

В 2016 году запланированное количество проведения контрольных и экспертно аналитических мероприятий оказалось выше фактически проведенных на 67 мероприятий. В 2017 году фактическое количество мероприятия было проведено в полном объеме, в соответствии с планом. В 2018 году объем запланированных мероприятий оказался ниже фактически выполненных на 89 мероприятий.

На сегодняшний день оценка эффективности государственного финансового контроля играет важную роль для разных сфер жизни общества. На это влияет большой объем денежных средств, выделенных из бюджета РФ для проведения государственного финансового контроля и главным моментом является обоснованность затрат на данные проверки.

Внимания заслуживают подходы к оценке эффективности государственного финансового контроля, рассмотренные в статьях Васильевой М.В., Бурцева В.В., Шохина С.О., Опенышева С.П., Жукова В.А., Мельник М.В.

Оценку эффективности государственного финансового контроля получить достоверно затрудняют множество параметров и наличие тяжело поддающихся формализации разных компонентов контрольной деятельности.

Одной из проблем является различие полномочий и функций субъектов контроля, количестве объектов и предметов контроля, направленности их деятельности, значимости и результатов проявления в контролируемых и контрольных системах.

Например, существует перечень показателей для оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, утвержденный Указом Президента РФ от 28 июня 2007 г. № 825, который предусматривает более 40 показателей. Данный документ распространяется лишь на органы исполнительной власти субъектов РФ, для оценки федеральными органами исполнительной власти данные показатели не используются.

Большое различие в ресурсном обеспечении субъектов контроля усложняют определение унифицированных показателей и критериев оценки эффективности каждого из них, а также всей системы государственного финансового контроля. Таким образом, общая выработка показателей и критериев оценки эффективности государственного финансового контроля позволит определить совокупную эффективность контрольной деятельности.

В исследованиях российских ученых и разработке эффективности государственного финансового контроля в основном проявляются критериальные оценки. Так, например, Шохин С.О. обосновывает применение показателей для Счетной палаты РФ:

- Уровень полноты исполнения Счетной палатой РФ своих функций;
- Уровень автоматизации ее контрольных мероприятий;

- Уровень своевременности и полноты перечисления бюджетных средств их получателям;
- Уровень нецелевых расходов бюджетных средств за отчетный период времени.

Бурцев В.В. предлагает оценивать эффективность государственного финансового контроля с использованием двух показателей:

1. Прямой эффект, сумма возмещенных средств государству за минусом затрат на осуществление контроля;
2. Упреждение ненужных расходов и устранение других недостатков в управлении государственными финансовыми потоками.

Жуков В.О. и Опенышев С.П. данные исследователи более эффективно вопрос исследования и разработку методики оценки эффективности государственного финансового контроля. Они предложили суммарный эффект, который состоит из социального, экономического и организационного, который используют многие экономисты для проведения исследования в области государственного финансового контроля. Также, выделяют три критерия: результативность, экономичность и двойственность (результат контрольной и экспертно-аналитической деятельности). А в результате укрупненного критерия оценки предлагают макроэкономическую эффективность и промежуточную эффективность деятельности органов государственного финансового контроля.

Исследователь Мельник М.В. рассматривает три критерия эффективности государственного финансового контроля:

1. Результативность рассчитывает соответствие полученных результатов тем, которые ожидалось;
2. Экономичность - это уменьшение затрат на реализацию программы;
3. Продуктивность - это затраты на сумму возмещенных финансовых нарушений.

Васильева М.В. использует понятие «промежуточный эффект» в составе суммарного организационного эффекта и предлагает расчет оценки отложенного организационного эффекта. Суммарный промежуточный

организационный эффект - это разница между суммой возвращенных в бюджет денежных средств и суммой затрат на проведение контрольных мероприятий. А отложенный организационный эффект - это дополнительные средства, которые получены в результате улучшения деятельности объекта контроля.

Основными показателями и критериями оценки при расчете эффективности деятельности органов государственного финансового контроля являются:

- качество нормативно-правового обеспечения субъектов контроля;
- количество субъектов контроля;
- количество контролеров, участвующих в проверках;
- профессиональная компетентность;
- количество проведенных проверок;
- выявленные нарушения;
- затраты на содержание аппарата контролирующего органа;
- выявленные нарушения, которые имеют признаки правонарушения (преступления);
- выявленные нарушения на всех, на одного работника субъекта контроля;
- установление сумм нецелевого использования бюджетных средств, средств внебюджетных фондов;
- экономичность, качество, оперативность использования контрольного ресурса;
- финансово-бюджетное обеспечение контрольной деятельности;
- количество различного вида оргтехники, транспортных средств, средств связи;
- качество методического обеспечения, наличие и широта применения современных технологий контрольной деятельности;
- практичность и результативность применяемых форм и методов контроля;

- оценка произведенных затрат на осуществление контроля, их оптимальность;
- приемлемость результатов контроля, их соответствие поставленной цели;
- и другие.

Не всегда в результате оценки эффективности какой-то один или группа показателей и критериев позволяют судить о полной и объективной оценке эффективности государственного финансового контроля, так как у перечисленных выше показателей и критериев оценки эффективности контроля могут возникнуть проблемы выбора приоритета того или иного показателя и критерия.

Представим рассмотренные методики оценки эффективности государственного финансового контроля в таблице 3.3:

Таблица 3.3

Методики оценки эффективности государственного финансового контроля

Автор	Методика
Шохин С.	1-й этап: анализ эффективности каждого осуществленного контрольного мероприятия в виде соотношения его результата и затрат
	2-й этап: оценка и сравнение показателей эффективности группы однородных контрольных мероприятий с некоторым нормативом эффективности для таких мероприятий. Критерии эффективности деятельности контрольного органа
Бурцев В.	Прямой эффект, сумма возмещенных средств государству за минусом затрат на осуществление контроля; Упреждение ненужных расходов и устранение других недостатков в управлении государственными финансовыми потоками
Васильева М.	Промежуточный эффект (разница между суммой возвращенных в бюджет денежных средств и затратами на проведение контрольного мероприятия) в составе суммарного организационного эффекта
Мельник М.	Результативность, экономичность и продуктивность
Жуков В. и Опенышев С.	Макроэкономическая эффективность (суммарный эффект социальный, организационный и экономический) и промежуточная эффективность деятельности органов ГФК (соотношение экономических результатов исполнения представлений и предписаний, включая возврат средств в бюджет, и затрат на содержание органа ГФК)

Источник: составлено автором на основе[11,21]

Таким образом, данные методики, представленные в таблице 3.3, помогут рассчитать эффективность деятельности государственного финансового контроля.

На основании представленных мнений различных исследователей необходимо провести анализ изученных методик на предмет их полноты и результативности в рамках поставленной цели, как повышения эффективности государственного финансового контроля.

Проведем анализ рассмотренных методик на примере Счетной палаты РФ за 2014-2018 гг., абсолютные показатели представлены в таблице 3.4.

Таблица 3.4

## Результаты деятельности Счетной палаты РФ за 2014-2018 гг.

Показатель	2014	2015	2016	2017	2018
1.Проведено контрольных мероприятий, кол-во.	445	322	321	319	419
2.Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного аудита (контроля) (млрд. руб.)	524,5	516,5	965,8	1865,6	772,7
3.Нецелевое использование (млрд. руб.)	9,1	3,7	1,1	4,7	1,89
4.Неэффективное использование (млрд. руб.)	173,1	81,2	33,3	34,8	70,7
5.Фактические затраты на содержание Счетной палаты РФ, (млрд. руб.)	3,1	3,6	3,9	4,1	4,5
6.Обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации и бюджет Союзного государства (млн. руб.)	1034,7	10317	8816,8	19151,7	7555,8
7.Эффективность работы (стр.6/стр.5)	0,33	2,87	2,26	4,67	1,67

Источник: составлено автором на основе [41,42,43]

За 5 лет количество проведенных контрольных мероприятий с каждым годом меняется, с 2014 по 2017 год данный показатель снижается, к 2018 году показатель возрос. Общая сумма выявленных нарушений показывает положительную динамику за 2014-2017 гг., лишь в 2018 году идет на спад. Сумма выявленных нарушений в 2018 году сократилась по отношению к 2017 году более чем в два раза. Сумма возмещенных средств так же имеет положительную динамику за 2014-2017 гг., но в 2018 году снижается. Графически соотношение этих показателей представлено на рисунке 3.1.

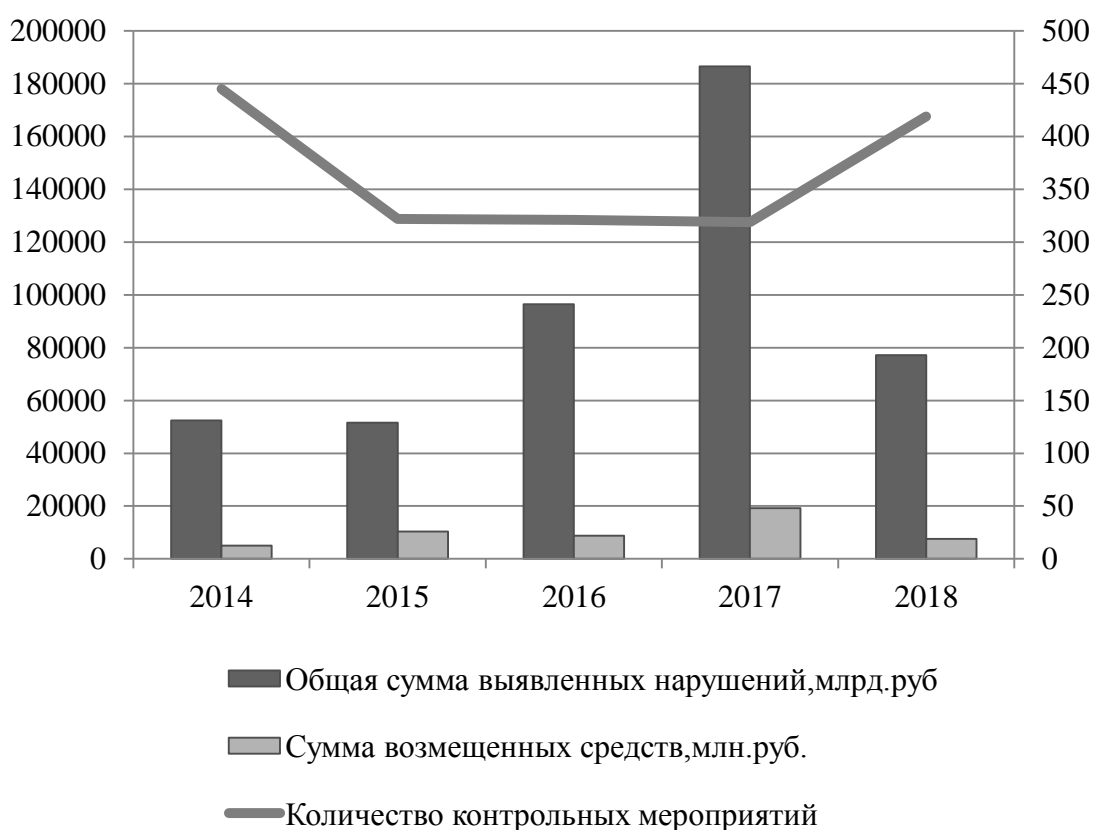


Рисунок 3.1- Динамика общей суммы выявленных нарушений, суммы возмещенных средств и количества контрольных мероприятий за 2014-2018 гг.  
Источник: составлено автором на основе [41,42,43]

Далее на основании показателей представленных в таблице 3.4 рассчитаем показатели эффективности государственного финансового контроля с помощью методик отечественных исследователей, которые представлены в таблице 3.5 .



Расчет показателей эффективности государственного финансового контроля на основании различных методик за 2014-2018 гг.

Автор	Критерий	Формула	2014	2015	2016	2017	2018
Шохин С.О.	Анализ эффективности каждого осуществленного контрольного мероприятия в виде соотношения его результата и затрат	Стр. 6/ Стр. 5	0,33	2,87	2,26	4,67	1,67
	Уровень нецелевых расходов бюджетных средств за некоторый период времени	Стр.3/ Стр. 2, %	0,017	0,007	0,001	0,003	0,002
Бурцев В.В.	Прямой эффект, т. е. сумма возмещенных государству средств минус затраты на контроль	Стр. 6 - Стр. 5, тыс. руб.	-2065	6717	4917	15052	3056
Жуков В.А. и Опенышев С.П.	Промежуточная эффективность деятельности органов ГФК (соотношение экономических результатов исполнения предписаний и предписаний, включая возврат средств в бюджет, и затрат на содержание органа ГФК)	Стр. 6 / Стр. 5	0,33	2,87	2,26	4,67	1,67
Мельник М.В.	Экономичность (снижение затрат на реализацию программы (проверки))	Стр. 5 / Стр. 1, руб. /ед. проверок	6813	11180	12150	12853	10740
	Продуктивность (затраты на сумму возмещенных финансовых нарушений)	Стр.5/Стр 6, %	2,99	0,35	0,44	0,22	0,6

## Продолжение таблицы 3.5

Автор	Критерий	Формула	2014	2015	2016	2017	2018
Васильева М.В.	Промежуточный эффект (разница между суммой возвращенных в бюджет денежных средств и затратами на проведение контрольного мероприятия) в составе суммарного организационного эффекта	Стр. 6 - Стр. 5, тыс. руб.	-2,065	6,717	4,917	15,052	3,056

Источник: составлено автором на основе [11,21]

Динамика эффективности государственного финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой РФ по Шохину С.О. представлена на рисунке 3.2 и 3.3.

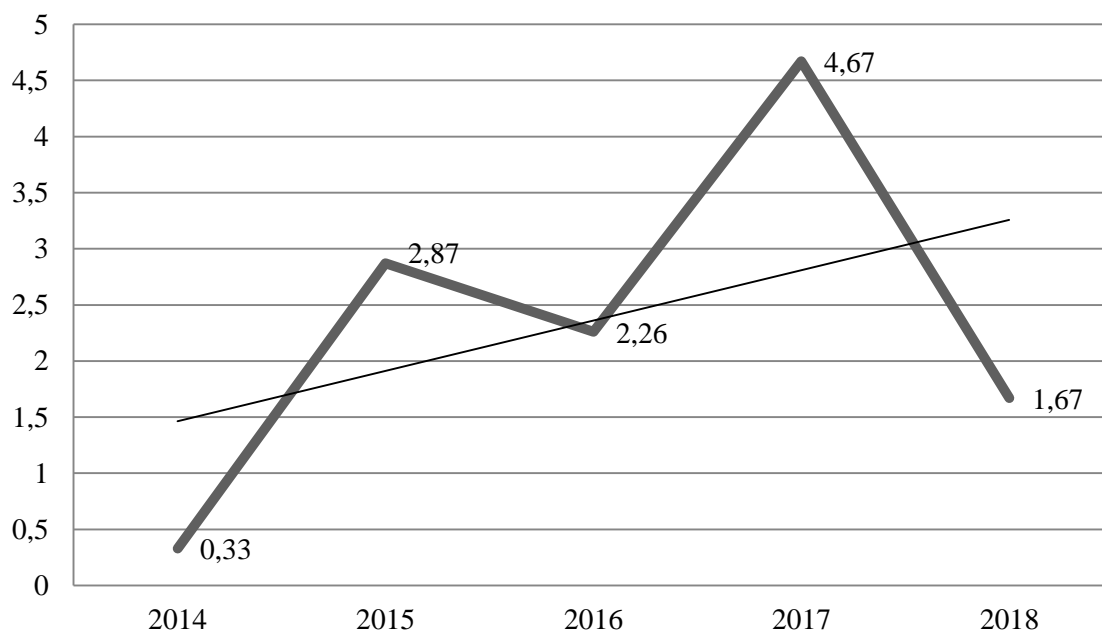


Рисунок 3.2- Изменение эффективности ГФК, осуществляемого Счетной палатой РФ на основании критерия «соотношения результатов и затрат» за 2014-2018 гг.

Источник: составлено автором

Показатель «соотношения результатов и затрат» имеет восходящий тренд, в 2017 году он имел самое высокое значение за счет того, что в данном

периоде произошел наибольший возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы. В 2018 году, стоит отметить, что период суммы возмещенных средств не всегда совпадает с периодом выявленных нарушений и данный показатель не в полном объеме отражает эффективность именно того периода.

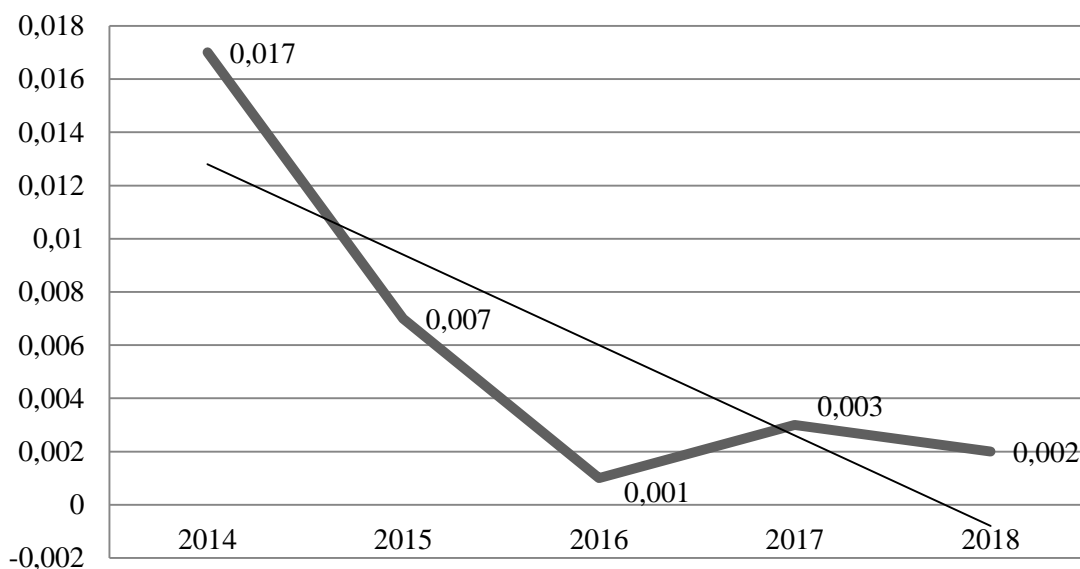


Рисунок 3.3- Изменение эффективности ГФК, осуществляемого Счетной палатой РФ на основании критерия «уровень нецелевых расходов» за 2014-2018 гг.

Источник: составлено автором

«Уровень нецелевых расходов» критерий, который показывает, что необходимо создание механизма повышения эффективности государственного финансового контроля. Этот показатель не означает, что Счетная палата РФ работает неэффективно. Он отражает две группы: коррупционную составляющую и несовершенство нормативно-правового обеспечения расходования бюджетных средств.

В результате, уровень «нецелевые расходы» снижается, и можно говорить о том что, данный показатель свидетельствует о повышении эффективности государственного финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой РФ.

Графическое представление динамики эффективности по Бурцеву В.В. представлено на рисунке 3.4.

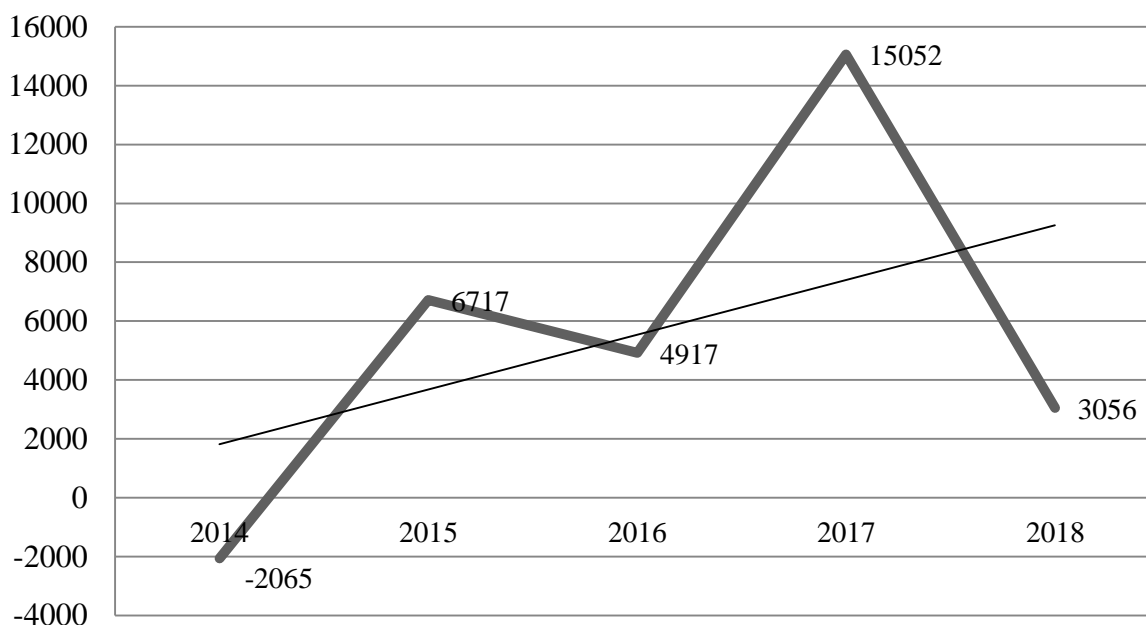


Рисунок 3.4- Изменение эффективности ГФК, осуществляемого Счетной палатой РФ на основании критерия «прямой эффект» за 2014-2018 гг.

Источник: составлено автором

Положительная динамика рассчитанных показателей от критерия «прямой эффект» за 2015-2018 гг. говорит о повышении эффективности государственного финансового контроля, осуществляющего Счетной палатой РФ. В 2017 году произошел большой скачок за счет того, что на этот период пришлось наибольший возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы. В 2018 году данный показатель идет на спад, но это не означает, что деятельность Счетной палаты РФ осуществлялась неэффективно.

По Жукову В.А. И Опеньшеву С.П. графическое представление динамики эффективности представлено на рисунке 3.5.

Показатель «промежуточная эффективность» имеет восходящий тренд, в 2017 году соотношение возмещенных финансовых потерь и фактические затраты на содержание Счетной палаты РФ было максимальным. С каждым годом затраты на содержание Счетной палаты демонстрируют стабильный рост, но этого нельзя сказать об объеме возврата средств в бюджет, данные показатели резко меняются.

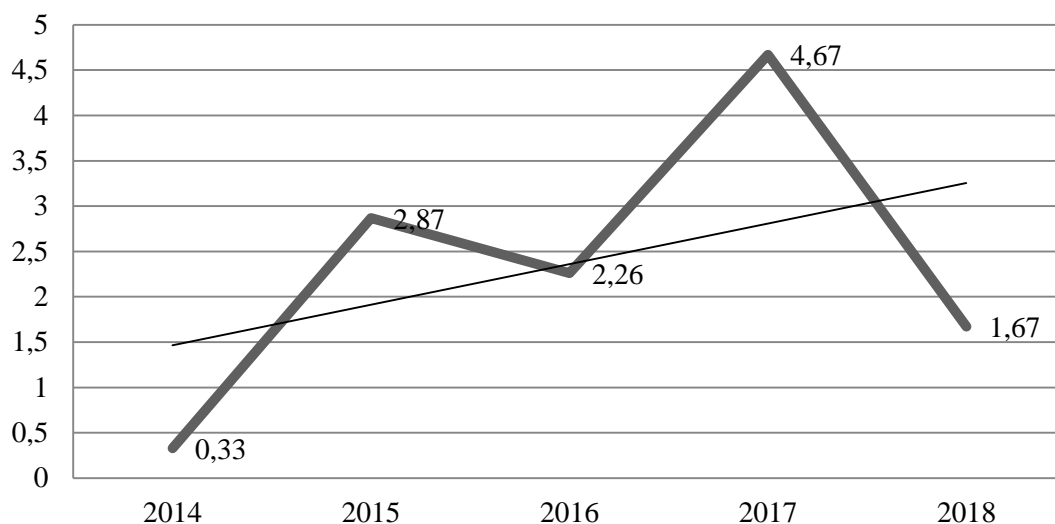


Рисунок 3.5- Изменение эффективности ГФК, осуществляемого Счетной палатой РФ на основании критерия «промежуточная эффективность» » за 2014-2018 гг.

Источник: составлено автором

По методике Мельника М.В. невозможно применить критерий результативности, так как для его расчета необходим показатель суммы бюджетных средств, представленных к проверке, который Счетная палата РФ не предоставляет в годовых отчетах. Таким образом, данный коэффициент невозможно рассчитать.

Графическое представление динамики эффективности по Мельнику М.В. представлено на рисунке 3.6 и 3.7.

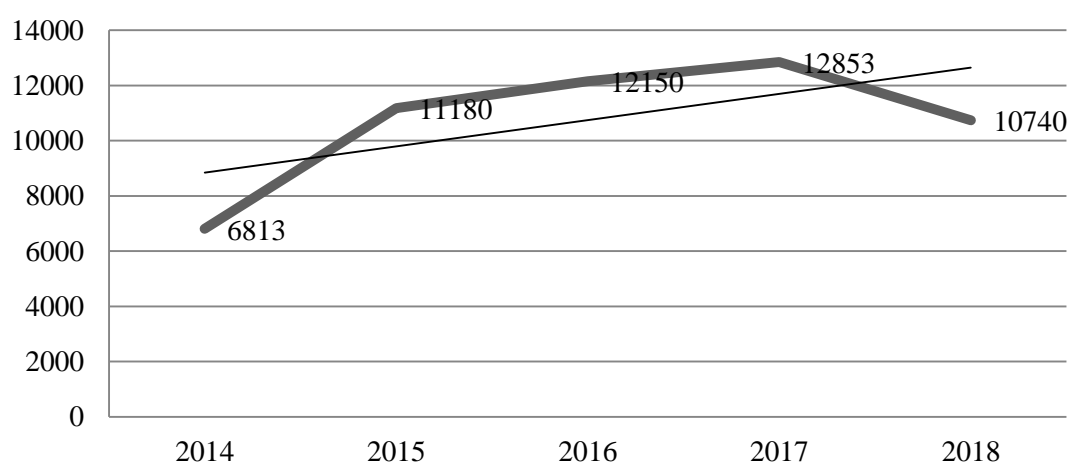


Рисунок 3.6- Изменение эффективности ГФК, осуществляемого Счетной палатой РФ на основании критерия «экономичность» » за 2014-2018 гг.

Источник: составлено автором

Повышение тренда затрат на единицу проведенных проверок является снижением эффективности государственного финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой РФ.

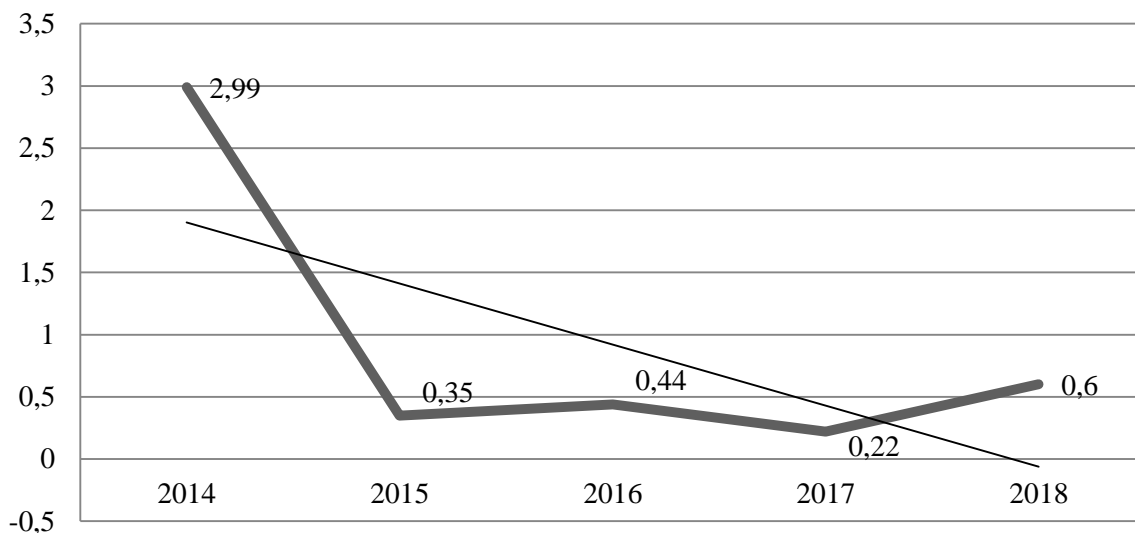


Рисунок 3.7- Изменение эффективности ГФК, осуществляемого Счетной палатой РФ на основании критерия «продуктивность» за 2014-2018 гг.

Источник: составлено автором

Снижение показателя, который характеризует соотношение затрат и сумму возврата средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы, показывает повышение эффективности государственного финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой РФ. Таким образом, в результате расчета по данной методике Мельника М.В. имеются противоречия в оценке эффективности деятельности Счетной палаты РФ.

По Васильевой М.В. графическое представление динамики эффективности представлено на рисунке 3.8.

Показатели, которые были рассчитаны по методике Васильевой М.В., свидетельствуют о повышении эффективности государственного финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой РФ. «Промежуточный эффект», который выражается в абсолютном выражении как «сальдо» между суммой возвращенных в бюджет денежных средств и затратами на содержание контрольных органов, демонстрирует положительную тенденцию.

Показатель «отложенный организационный эффект» по методике Васильевой М.В. не рассчитывался, так как в отчете Счетной палаты РФ за 2014-2018 гг. необходимые показатели для расчета отсутствуют.

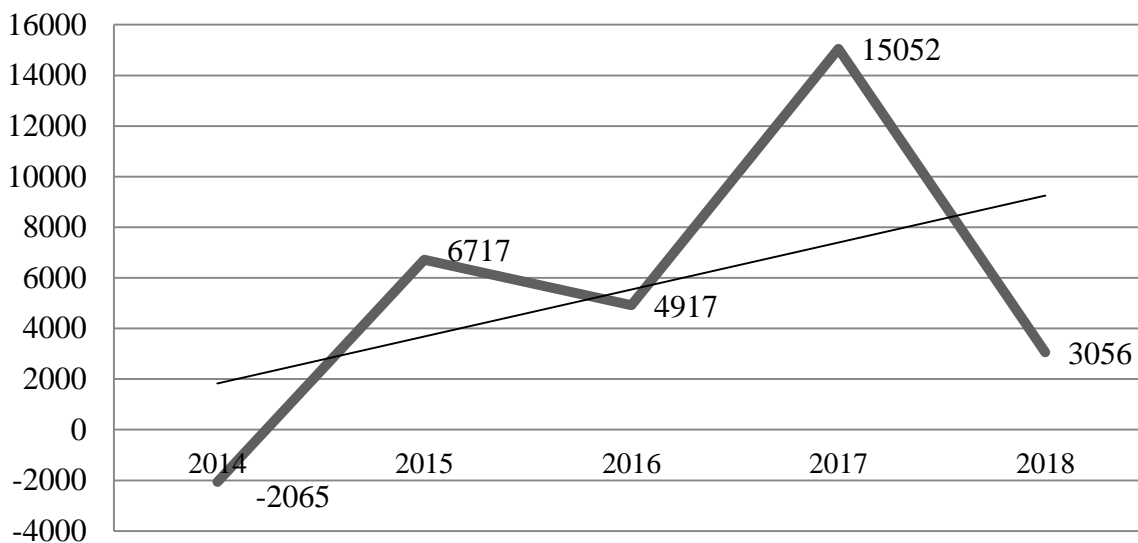


Рисунок 3.8- Изменение эффективности ГФК, осуществляемого Счетной палатой РФ на основании критерия «промежуточный эффект» за 2014-2018 гг.  
Источник: составлено автором

По результатам проведенных расчетов становится очевидным, что большинство показателей демонстрируют тенденцию повышения эффективности государственного финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой РФ за 2014-2018 гг. Но следует отметить, что почти все критерии, которые были предложены исследователями, отталкиваются от значения таких показателей, как «всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного контроля», в том числе «нецелевое использование», а также «возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации».

На графиках, представленных в анализе оценки эффективности видно, что в 2017 году произошел резкий скачок увеличения рассчитанных показателей. Это связано с тем, что возросло количество выявленных нарушений почти в два раза по отношению к прошлому году. В 2017 году из 1,87 трлн. руб. нарушений больше всего было связано с ведением

бухгалтерской отчетности (813,6 млрд. руб.), следует из данных Счетной палаты РФ. Именно ошибки и несоблюдение правил бухучета обеспечили более половины прироста общего объема нарушений.

Также самые масштабные нарушения при расходовании бюджетных средств в 2017 году, по данным Счетной палаты РФ, были связаны с космической отраслью: там установлен 151 факт нарушений на сумму 785,5 млрд. рублей.

Такие масштабные выявленные нарушения связывают в первую очередь, как и с улучшение качества аудита, так и с улучшением диагностики нарушений.

Впрочем, в 2018 году произошел перелом тенденции к росту суммы нарушений. Объем упал почти в 2,5 раза, до 772,7 млрд. руб., но нельзя сказать о том, что деятельность в данном году является не эффективной.

Стоит отметить, что для оценки эффективности государственного финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой РФ, недостаточно рассчитывать критерии лишь по одной методике одного автора, а следует объединить методики отечественных авторов в одну общую

Таким образом, представим сводную таблицу всех методик и критериев для выявления наиболее подходящей общей методики для расчета эффективности государственного финансового контроля, осуществляющего Счетной палатой РФ. Данные критерии представлены в таблице 3.6.

Таблица 3.6

**Критерии для оценки эффективности государственного финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой РФ**

Автор	Критерий	Возможность применения критерия
Шохин С.О.	Анализ эффективности каждого осуществленного контрольного мероприятия в виде соотношения его результата и затрат	Данный критерий, возможно, применять как дополнительный, так как период суммы возмещенных средств не всегда совпадает с периодом выявленных нарушений и данный показатель не в полном объеме отражает эффективность именно того периода.



## Продолжение таблицы 3.6

Автор	Критерий	Возможность применения критерия
	Уровень нецелевых расходов бюджетных средств за некоторый период времени	Данный критерий необходим для расчета эффективности ГФК. Необходимо рассчитывать данный критерий для отслеживания расходов нецелевого использования бюджетных средств.
Бурцев В.В.	Прямой эффект, т. е. сумма возмещенных государству средств минус затраты на контроль	Данный критерий необходим для расчета эффективности ГФК. Данный показатель отражает на сколько эффективно работает контрольный орган.
	Упреждение ненужных расходов и устранение других недостатков в управлении государственными финансовыми потоками.	Данный критерий невозможно применить при расчете ГФК, осуществляющего Счетной палатой РФ, так как нет необходимых показателей для расчета
Жуков В.А. и Опеньшев С.П.	Промежуточная эффективность деятельности органов ГФК (возврат средств в бюджет, и затрат на содержание органа ГФК)	Данный критерий необходим для расчета эффективности ГФК, но расчет показателя напрямую пересекается с критерием по Шохину С.О.
Мельник М.В.	Экономичность (снижение затрат на реализацию программы (проверки))	Данный критерий необходим для расчета эффективности ГФК
	Результативность	Данный критерий невозможно применить при расчете ГФК, осуществляющего Счетной палатой РФ, так как нет необходимых показателей для расчета
	Продуктивность (затраты на сумму возмещенных финансовых нарушений)	Данный критерий необходим для расчета эффективности ГФК
Васильева М.В.	Промежуточный эффект (разница между суммой возвращенных в бюджет денежных средств и затратами на проведение контрольного мероприятия) в составе суммарного организационного эффекта	Данный критерий необходим для расчета эффективности ГФК, но расчет показателя напрямую пересекается с критерием по Бурцеву В.В.

Источник: составлено автором

Следовательно, для расчета эффективности государственного финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой РФ, данная методика будет выглядеть следующим образом:

1. Расчет прямого эффекта, т.е. сумма возмещенных государству средств минус затраты на контроль;
2. Расчет экономичности (снижение затрат на реализацию программы (проверки));
3. Расчет продуктивности (затраты на сумму возмещенных финансовых нарушений);
4. Расчет промежуточной эффективности деятельности органов ГФК (соотношение экономических результатов исполнения представлений и предписаний, включая возврат средств в бюджет, и затрат на содержание органа ГФК).

Совокупность данных критериев будет показывать, насколько эффективна деятельность государственного финансового контроля, осуществляющего Счетной палатой РФ в отчетном периоде.

Публикуя годовые отчеты за отчетный период, Счетная палата утверждает, что деятельность была признана эффективной. Счетная палата РФ проводит оценку эффективности своей деятельности, но данной информации нет в открытом доступе.

Поэтому для оценки эффективности нами были взяты разные методики отечественных авторов, которые могли бы быть использованы для оценки. Обзор и применение этих методик на данных Счетной палаты РФ показал, что деятельность действительно является эффективной за период 2014-2018 гг.

Подводя итоги проведенной работы, можно сказать, что перспективным направлением в современных условиях организации государственного финансового контроля является повышение эффективности деятельности. Поэтому необходимо обосновать единую методику, которая бы позволила внешним сторонним пользователям информации оценить эффективность деятельности органов, которые осуществляют контрольные мероприятия.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В выпускной квалификационной работе были рассмотрены теоретические и практические аспекты государственного финансового контроля, касающиеся организации деятельности Счетной палаты РФ. Изучена организация государственного финансового контроля, осуществляющего Счетной палатой РФ. В работе был проведен анализ результатов и анализ эффективности осуществления контрольных мероприятий Счетной палатой РФ.

Рассматривая организацию государственного финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой РФ, были изучены принципы, в рамках которых реализуется данная деятельность. В ходе работы к основным принципам был добавлен дополнительный принцип «взаимодействие». Данный принцип позволит повысить эффективность контроля с помощью взаимосвязи внутренних и внешних органов, осуществляющих контрольную деятельность.

Было установлено, что финансовый контроль, в зависимости от времени, делится на такие формы как: предварительный, текущий, последующий. Так деятельность Счетной палаты РФ направлена на осуществление только предварительного и последующего контроля.

Счетная палата РФ является постоянным действующим независимым органом государственного финансового контроля, который подотчетен только Федеральному Собранию РФ, самостоятельно разрабатывает и утверждает в установленном порядке стандарты - внутренние нормативные документы, определяющие характеристики, правила и процедуры планирования, организации и осуществления различных видов деятельности Счетной палаты и (или) требования к их результатам.

Проведен анализ результатов контрольных мероприятий, осуществляемых Счетной палатой РФ можно сделать вывод о том, что за исследуемый период 2014-2018 гг., выявленные нарушения в наибольшем количестве осуществляются:

- при формировании и исполнении федерального бюджета и составляет 34,7% от общего объема нарушений;
- при проведении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц и составляет 38,1% от общего объема нарушений;
- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и составляет 12,3% от общего объема нарушений.

При этом, стоит отметить, что по большинству выявленных нарушений возврат средств в бюджетную систему невозможен.

В процессе работы делался упор не на организацию Счетной палаты РФ как структуру, состав, функции и механизм работы, а организацию в качестве деятельности, направленной на достижение эффективности, экономичности и продуктивности. Таким образом, было уточнено определение «организация», которое было бы применимо для деятельности Счетной палаты РФ.

Зарубежные страны демонстрируют тенденцию увеличения эффективности деятельности органов государственного финансового контроля.

Так и для России проблема оценки эффективности государственного финансового контроля является не новой. Проведен анализ эффективности деятельности Счетной палаты РФ. По результатам анализа эффективности при помощи различных критериев отечественных исследователей был сделан вывод о том, деятельность Счетной палаты является эффективной по ряду показателей таких как:

- уровень нецелевых расходов отражает две группы: коррупционную составляющую и несовершенство нормативно-правового обеспечения расходования бюджетных средств. Данный показатель снижается, и можно говорить о повышении эффективности деятельности Счетной палаты;
- соотношения результатов и затрат имеет восходящий тренд, в 2017 году он имел самое высокое значение за счет того, что в данном периоде

произошел наибольший возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы;

– продуктивность, характеризует соотношение затрат и сумму возврата средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы. Данный показатель имеет тренд к снижению и означает увеличение эффективности деятельности Счетной палатой РФ;

– промежуточная эффективность имеет восходящий тренд, в 2017 году соотношение возмещенных финансовых потерь и фактические затраты на содержание Счетной палаты РФ было максимальным. С каждым годом затраты на содержание Счетной палаты демонстрируют стабильный рост, но этого нельзя сказать об объеме возврата средств в бюджет, данные показатели резко меняются.

Было отмечено, что для оценки эффективности государственного финансового контроля, осуществляющего Счетной палатой РФ, недостаточно рассчитывать критерии лишь по одной методике одного автора, а следует объединить методики отечественных авторов в одну общую. Были объединены предложенные методики в одну общую, для более полного анализа эффективности деятельности государственного финансового контроля, осуществляющего Счетной палатой РФ.

Главная тенденция на сегодняшний день ведет к изменению и реформированию всей системы государственного контроля. Она заключается в том, что органы, осуществляющие контрольную деятельность, должны не только быть нацелены на результаты количества и качества, но и в первую очередь осуществлять свою деятельность эффективно.

Подводя итоги проведенной работы, можно сказать, что перспективным направлением в современных условиях организации государственного финансового контроля является повышение эффективности деятельности. Поэтому необходимо обосновать единую методику, которая бы позволила внешним сторонним пользователям информации оценить эффективность деятельности органов, которые осуществляют контрольные мероприятия.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Абдулханова, И.А. Актуальные вопросы классификации государственного финансового контроля / И.А. Абдулханова.– Вестник Санкт-Петербургского университета. Сер. 14. Вып. 1 – 2014. – №1. – С.9-15.
2. Алексеев, А.С. Совершенствование государственного финансового контроля / European science. –2015. – №6 (7). – С.23-26.
3. Арабян, К.К. Единая концепция финансового контроля в Российской Федерации – Аудитор. – 2014. – №2. –С.49-54
4. Басанцов, И.В. Модернизация системы государственного финансового контроля Украины. / И.В. Басанцов – экономический журнал-XXI–2014г. – №1-2-1 – С.78-81.
5. Белонежко, М.Л. Государственные и муниципальные финансы: учебник / М.Л. Белонежко, А.Л. Скифская. СПб.: ИЦ Интермедия, 2014. –208с.
6. Беляева, Е.С. Критерии оценки государственного финансового контроля. /Е.С. Беляева–Известия Юго-западного государственного университета. Серия: экономика. Социология. Менеджмент. – 2015. – №3(16) – С. 118-124.
7. Беляева, Е.С. Теоретические вопросы государственного финансового контроля. /Е.С. Беляева–Известия Юго-Западного Гос. университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент – 2014. –№2 – С.106-110.
8. Бергаль, Е.В. Внешний и внутренний финансовый контроль в системе государственного контроля: региональный аспект/ Е.В.Бергаль–ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет» –2016г. – №3 – С.7-14.
9. Бурцев, В.В. Организация системы государственного финансового контроля в Российской Федерации: Теория и практика/ В.В.Бурцев–М.:Дашков и К. –2011. – С. 117.
10. "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 03.08.2018) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://base.garant.ru/12112604/> (дата обращения: 08.09.2018).

11. Васильева, М.В. Методика оценки эффективности деятельности контрольных органов финансово-бюджетной сферы / Финансы и кредит. №31 – 2014. – С 463.
12. Волков, М.А. О классификации финансового контроля / Состояние и перспективы развития экономики в условиях неопределенности. Материалы Международной научно-практической конференции. –2014. – С. 39 - 41.
13. Волков, М.А. Финансовый контроль в управлении // Экономика современного общества: актуальные вопросы антикризисного развития. Материалы VI международной научно-практической конференции. Саратов, –2014. – С. 11-12.
14. Гевандова, Я.С. Проблемы государственного финансового контроля в Российской Федерации / Я.С. Гевандова, А.Т. Бадалова // Научные исследования. – 2016. – №4 (5). – С. 52-54.
15. Горбунова, И. Е. Проблемы развития государственного финансового контроля в России и пути совершенствования его организации / И. Е. Горбунова, С. А. Папоян // Актуальные вопросы экономики и управления: материалы междунар. науч. конф. – 2014. – С. 67-69.
16. Грачева, Е.Ю. Государственный финансовый контроль / Е.Ю. Грачева. – М.: Проспект, – 2015. – 394 с.
17. Грачева, Е.Ю. Государственный финансовый контроль как важнейший инструмент обеспечения публичных интересов в условиях рынка // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина. –2014. – №4. – С. 20-29.
18. Губанова, Е.В., Ложкова С.Г. Государственный финансовый контроль: историко-правовой и теоретический анализ // ИБР. –2018. –№3.–С. 52-56.
19. Гутцайт, Е.М. Эффективность в финансовом контроле: методы оценки / Е.М. Гутцайт. //Теория и методология аудита. – 2014. –С. 49-53.
20. Даниленко, Н.И. Концептуальные подходы к созданию единой системы государственного финансового контроля/ Н.И. Даниленко – Экономика. – 2015. – № 7. – С.34-39.

21. Донченко, Е.С., Эффективность государственного финансового контроля РФ и пути его совершенствования. / Донченко Е.С., И.М. Подколзина / Материалы VII Международной студенческой электронной научной конференции «Студенческий научный форум», –2015. –С.21-63.
22. Ерёмин, С. Г. Актуальные вопросы управления государственной и муниципальной собственностью: учебное пособие. - М., Юстицинформ, – 2014. –280с.
23. Жилияков, А.П. Развитие теоретических основ государственного финансового контроля / А.П. Жилияков //Вестник Московского университета МВД России. – 2014. – №3. – С. 20-25.
24. Зылевич, К. А. Развитие государственного финансового контроля: актуальность и проблемы / Juvenis scientia. –2015. – №1. –С. 60-62.
25. Иванов, О.Б., Носов В. В., Федоров Л. В. Концептуальные основы организации системы государственного финансового контроля // ЭТАП. – 2017. –№2. –С.66-89.
26. Ковалева, Э.Р. Государственный финансовый контроль: учеб.пособие/ Э.Р. Ковалева; Институт эконом., управления и права –Казань –2014. –300 с.
27. Конституция Российской Федерации" (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) [Электронный ресурс]: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28399/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/) (дата обращения: 15.02.2019).
28. Кретьова, А. Ю. Организация деятельности Счетной палаты Российской Федерации: проблемы и мероприятия по их устранению", /А.Ю. Кретьова, Д.Г. Олейник – Вестник ЧелГУ. –2016. – №11. –С.81-90.
29. Кузнецов, А.В. Государственный финансовый контроль как инструмент обеспечения экономической безопасности / А.В.Кузнецов – Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. – 2018г. –№1(109). –С.138-141.



30. Кузнецова, А.А. Проблемы и перспективы финансового контроля в России / А.А. Кузнецова – Science Time. – 2014. – № 3. – С.35-42.
31. Латфуллин, Г. Р. Теория организации: учебник для бакалавров / Г. Р. Латфуллин, А. В. Райченко. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, –2014. – 448 с.
32. Литвиненко, И.Н., В.В. Шевцов. Оценка эффективности государственного финансового контроля / И.Н. Литвиненко В.В. Шевцов / Новое слово в науке: перспективы развития,–2015. –№2 –С. 374-377.
33. Личутина, Е.А. К вопросу о государственном финансовом контроле / Е.А. Личутина –Научный альманах. - 2015. - №7. - С. 130-132.
34. Лопотун, Б.Н. Теоретико-правовые аспекты финансового контроля как функции государства / Б.Н. Лопотун // Ученые труды Российской академии адвокатуры и нотариата. – 2016. – №2 (41). – С. 112-116.
35. Лукин, А.Г. Организация внешнего государственного финансового контроля в РФ: теория и практика // Российское предпринимательство. – 2014. –№ 18. – С.123-138.
36. Маремкулова, Р.Н. Проблемы совершенствования законодательства о финансовом контроле в Российской Федерации / Р.Н. Маремкулова, М.Х. Индреева, З.А.Лигидова, Л.А.Шокумова – Кабардино-Балкарский Гос. университет имени Х.М. Бербекова –2017 –№110.–С.7-11.
37. Мигачев, Ю.И., Муравьев И.А. Теоретико-правовые основы государственного контроля (административные и финансовые аспекты) // Актуальные проблемы российского права. –2017. – №3 (76). – С. 79–86.
38. Овсянников, Л.Н. О единой правовой основе финансового контроля // Финансовый журнал. –2014. – № 2. – С. 99–108.
39. Овчарова, Е.В. Финансовый контроль в Российской Федерации: Учебное пособие. М.: Зерцало-М, –2015. –224с.
40. Осипова, Г.М. Нормативно-правовая база как важнейший фактор повышения эффективности финансового контроля/ Г.М.Осипова –Вестник

Бурятского государственного университета. Экономика и менеджмент. – 2017 – №4. – С.63-70.

41. Отчет о работе Счетной палаты Российской Федерации в 2018 году. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://www.ach.gov.ru/activities/annual\\_report/#951](http://www.ach.gov.ru/activities/annual_report/#951) (дата обращения: 22.04.2019).
42. Отчет о работе Счетной палаты Российской Федерации в 2017 году. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://www.ach.gov.ru/activities/annual\\_report/#921](http://www.ach.gov.ru/activities/annual_report/#921) (дата обращения: 15.09.2018).
43. Отчет о работе Счетной палаты Российской Федерации в 2016 году. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://www.ach.gov.ru/activities/annual\\_report/#896](http://www.ach.gov.ru/activities/annual_report/#896) (дата обращения: 12.09.2018).
44. Отчет о работе Счетной палаты Российской Федерации в 2015 году. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://audit.gov.ru/activities/annual\\_report/#874](http://audit.gov.ru/activities/annual_report/#874) (дата обращения: 12.09.2018).
45. Отчет о работе Счетной палаты Российской Федерации в 2014 году. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://audit.gov.ru/activities/annual\\_report/#842](http://audit.gov.ru/activities/annual_report/#842) (дата обращения: 14.09.2018).
46. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 N 506 (ред. от 03.10.2018) "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_49673/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_49673/) (дата обращения: 15.02.2019).
47. Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 N 703 (ред. от 29.12.2017) "О Федеральном казначействе" [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_50565/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_50565/) (дата обращения: 22.02.2019).
48. Придворова, О.О. Финансовый контроль: теория и практика / О.О. Придворова // В сборнике: Студенческая доктрина. Ответственный редактор И.Ю. Ташбекова. – 2014. – С. 143-148.

49. Приходченко, О. С. Повышение эффективности бюджетных расходов в целях социально-экономического развития территории // Социально-экономические явления и процессы. – 2014. – №12. – С. 180–184.
50. Семенов, С. В., Чаплинский А. В., О совершенствовании правового регулирования системы государственного и муниципального контроля в России / С. В. Семенов, А. В. Чаплинский // Правовые аспекты государственного и муниципального управления.– 2014.– № 4.– С.118–135.
51. Слепов, В.А. Государственный финансовый контроль: проблемы организации и взаимодействия в современных российских условиях/ В.А.Слепов, Е.В. Киреева – Вестник российского экономического университета им. Г.В. Плеханова –2015. –№6(84) –С.71-77.
52. Соколов, В.Г., Фролов В.Н. К вопросу о повышении надежности и эффективности бюджетного процесса // Сибирская финансовая школа. – 2014. – № 1. – С. 34–42.
53. Толчинская, М.Н., Ахмедова Л.А. Развитие государственного аудита в Российской Федерации // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – №9 (399). – С. 50-64.
54. Указ Президента РФ от 08.06.2004 N 729 (ред. от 25.07.2014) "Об утверждении Положения о Контрольном управлении Президента Российской Федерации" [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_47955/942772dce30cfa36b671bcf19ca928e4d698a928/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_47955/942772dce30cfa36b671bcf19ca928e4d698a928/) (дата обращения: 12.12.2018).
55. Устинова, О. В. Особенности государственной кадровой политики в Счетной палате Российской Федерации / О. В. Устинова, Д. Г. Олейник // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 3 (ч. 1). – С. 66-70.
56. Федеральный закон "О Счетной палате Российской Федерации" от 05.04.2013 N 41-ФЗ. (с изм. и доп., вступ. в силу от 29.05.2019 N 106-ФЗ). [Электронный ресурс].– Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_144621/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144621/) (дата обращения: 10.09.18)

57. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/) (дата обращения: 05.03.2019).
58. Федеральный конституционный закон от 17.12.1997 N 2-ФКЗ (ред. от 28.12.2016) "О Правительстве Российской Федерации" [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_17107/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17107/) (дата обращения: 16.01.2019).
59. Хомушку, В.К. Внешний финансовый контроль в Российской Федерации: сущность и правовые основы // Вестник ГУУ. – 2019. – №3. – С.151-157.
60. Царегородцева, Г.Ю. Финансовый контроль: учеб. пособие / Г.Ю. Царегородцева, М - во обр. и науки РФ, Вологодский государственный университет. – Вологда: ВоГУ, –2016. – 108 с.
61. Цанунин, А. А., Волков А. Ю. О принципах деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации // АНИ: экономика и управление. – 2016. – №3 (16) – С.205-208.
62. Цанунин, А.А. Принципы деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации // Проблемы современной науки и образования. – 2015. – № 9 (39). – С. 104 – 106.
63. Шевченко, П.С. Развитие внешнего государственного финансового контроля в условиях модернизации бюджетного процесса/П.С.Шевченко– Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета, –2018. –№1(109). –С.167-172.
64. Шнайдер, А.С. Органы финансового контроля, их задачи и функции / А.С. Шнайдер // Экономический вестник ЮФО. – 2014. – №7. – С. 13-25.
65. Шохин, С.О. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в РФ / С.О.Шохин, М.: Финансы и статистика. –2015. –С.16.
66. Якименко, Ю.И. Анализ контрольной деятельности Счетной палаты РФ как высшего органа государственного финансового контроля / Ю.И. Якименко // Молодой исследователь: вызовы и перспективы: сб. ст. по

материалам LCII Международной научно-практической конференции «Молодой исследователь: вызовы и перспективы». – № 39(92). – М., Изд. «Интернаука», – 2018. –С.138-143.

67. Якименко, Ю.И. Проблемы осуществления государственного финансового контроля / Ю.И. Якименко // Молодой исследователь: вызовы и перспективы: сб. ст. по материалам CXII Международной научно-практической конференции «Молодой исследователь: вызовы и перспективы». - № 12 (112). – М., Изд. «Интернаука», – 2019 – С.74-78.
68. Ялбулганов, А. А . Государственный финансовый контроль: современное правовое регулирование. – М., – 2014. – 176 с.
69. Яруллин, Р.Р., Закирова Р.Р. Пути совершенствования финансово-бюджетного контроля в РФ// Инновационная наука: международный научный журнал. – 2016. – №8. – С. 55 – 57.
70. Яруллин, Р.Р., Сиразева Э.А. Основные недостатки и меры по совершенствованию существующей системы государственного финансового контроля // Инновационная наука. – 2016. – № 4.– С. 114-115.

