

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

ИНСТИТУТ ГОСУДАРСТВА И ПРАВА
Кафедра теоретических и публично-правовых дисциплин

И.о. заведующего кафедрой
доктор юрид. наук, профессор
О.Ю. Винниченко

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
магистерская диссертация

ВНЕШНИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ В
БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ:
ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ, ПРАВОВЫЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

40.04.01. Юриспруденция

Магистерская программа «Правовая организация деятельности органов
публичной власти»

Выполнила работу
студентка 3 курса
заочной формы обучения

Ащеулова Екатерина Валерьевна

Научный руководитель
кандидат юридических наук

Геймур Ольга Геннадьевна

Рецензент
начальник юридического отдела
Счетной палаты Тюменской области

Тарасова Ольга Анатольевна

Тюмень
2021

ОГЛАВЛЕНИЕ

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ.....	3
ВВЕДЕНИЕ.....	4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ	8
1.1. СОДЕРЖАНИЕ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ И ЕГО ЗНАЧЕНИЕ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ.....	8
1.2. СПЕЦИФИКА ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКЕ	24
ГЛАВА 2. ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	36
2.1. ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ.....	36
2.2. ПРАВОВОЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ	60
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	72
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	76
СПИСОК ИЛЛЮСТРИРОВАННОГО МАТЕРИАЛА.....	92
ПРИЛОЖЕНИЕ. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ АУДИТОРСКИХ НАПРАВЛЕНИЙ И ИНСПЕКТОРСКОГО СОСТАВА КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫХ ОРГАНОВ	93

ВВЕДЕНИЕ

Внешний государственный финансовый контроль занимает особое место в финансовой деятельности государства и представляет собой своеобразный инструмент управления финансами. Первостепенная цель указанного контроля сводится к тому, чтобы гарантировать эффективность процесса образования и расходования денежных средств, находящихся под властью государства. От качества проводимого финансового контроля зависит обоснованность управленческих решений в различных сферах как государственной финансово-экономической политики, так и в финансовой деятельности хозяйствующих субъектов, связанных с деятельностью государства. Это является базой для устойчивого социально-политического развития государства. Таким образом, качественно проводимый внешний государственный финансовый контроль (далее – ГФК) в бюджетной сфере является один из инструментов финансово-экономического и социально-политического роста государства.

В настоящее время в правовом регулировании осуществления внешнего ГФК в бюджетной сфере имеет место ряд проблем и противоречий, которые в свою очередь негативно сказываются на качестве и эффективности такого контроля. Особенно актуальными являются вопросы реализации основных принципов осуществления контроля – законности, независимости, эффективности и гласности. Современной законодательной базе регулирования работы контрольно-счетных органов (далее – КСО) требуется уточнение понятия внешнего ГФК в бюджетной сфере, методов его осуществления. Данные факты затрудняют реализацию принципа законности, который предполагает наличие качественной законодательной базы проведения внешнего ГФК, то есть ее соответствие целям проводимой финансовой политики и общественного развития государства.

Актуальность исследования также продиктована условиями реализуемой в Российской Федерации финансовой политики, направленной на обеспечение устойчивости системы управления финансами, эффективности использования

государственных средств, а также повышением интереса общества к финансовому контролю. Дополнительным аргументом в пользу изучения предмета является факт наличия проблем при проведении оценки эффективности внешнего финансового контроля, в том числе отсутствие необходимого и достаточного методического обеспечения при осуществлении такой оценки в части определения показателей и критериев эффективности деятельности органов контроля. Также существует проблема реализации принципа гласности в деятельности контрольных органов в части полноты отражения информации. Так, в законодательной базе отсутствует перечень обязательных сведений, подлежащих официальному опубликованию.

Объектом исследования выступают общественные отношения, сформированные в процессе проведения внешнего ГФК в бюджетной сфере.

Предметом исследования явились нормы права, регулирующие общественные отношения в сфере внешнего ГФК в бюджетной сфере, методические, теоретические и практические аспекты деятельности органов внешнего ГФК бюджетной сферы, а также труды исследователей проблемных вопросов в области ГФК в бюджетной сфере.

Цель исследования состоит в комплексном анализе теоретических и правовых основ реализации внешнего ГФК в бюджетной сфере, выявлении практических проблем при осуществлении такого контроля и с дальнейшей перспективой разработки отдельных предложений по совершенствованию правового регулирования в данной сфере.

Достижение указанной цели потребует постановки и решения следующих задач:

- изучить теоретическое и правовое понятие внешнего ГФК в бюджетной сфере;
- проанализировать специфику правового регулирования внешнего ГФК бюджетной сферы в отечественной и зарубежной практике;
- сформулировать основные проблемы правового регулирования внешнего ГФК в бюджетной сфере;

– предложить пути решения проблем в области внешнего ГФК бюджетной сферы.

В исследовании в целях решения поставленных задач применялись общенаучные (анализ, классификация, систематизация, группировка, сравнение) и специальные методы (системный, сравнительно-правовой, формально-юридический).

Теоретическую основу исследования составляют труды отечественных ученых, затрагивающих вопросы реализации внешнего ГФК в бюджетной сфере. В процессе исследования были использованы работы представителей финансового и бюджетного права: Н.Д. Бровкиной, Е.Ю. Грачевой, А.К. Измоденова, В.М. Капашарова, Е.Н. Кондрата, Д.Л. Комягина, Е.И. Майоровой, А.А. Мусаткиной, Е.В. Овчаровой, Э.С. Рожковой, И.В. Рукавишниковой, Н.А. Сатаровой, А.З. Селезнева, Н.И. Химичевой и других.

С целью разрешения спорных и методологически важных вопросов были использованы труды представителей иных наук: Л.Л. Арзумановой, О.В. Болтиновой, Е.А. Бочкаревой, А.Г. Лукина, А.Ф. Нозрачева, С.Е. Платоновой, К.С. Пономаренко и других.

Нормативно-правовую и эмпирическую базу исследования составили Конституция РФ, Бюджетный кодекс РФ, федеральные законы, подзаконные нормативные акты, нормативно-правовые акты субъектов Российской Федерации, международно-правовые акты.

В процессе работы исследовались материалы юридической практики, периодической печати и других средств массовой информации. Был осуществлен анализ судебной практики по разрешению споров в рассматриваемой сфере.

Научная новизна работы определяется тем, что в ней проведено комплексное исследование подходов к оценке эффективности деятельности органов внешнего ГФК в РФ, разработана модель системы управления эффективностью деятельности указанных органов, определены обязательные

требования к информации о результатах деятельности КСО, а также выдвинуты предложения по внесению изменений в соответствующие нормы действующего законодательства.

Практическая значимость исследования заключается в том, что предложенные модель системы управления эффективностью деятельности органов внешнего ГФК и перечень обязательных сведений, подлежащих огласке, могут представлять интерес для должностных лиц КСО с целью повышения качества проводимого контроля.

Апробация результатов исследования. Основные результаты исследования, теоретические и правовые положения, практические предложения были обсуждены с должностными лицами Счетной палаты Тюменской области и использованы при проведении мероприятий контроля Счетной палатой Тюменской области, докладывались на научно-практических конференциях и конкурсах:

– XLVIII международной научно-практической конференции «Теоретические аспекты юриспруденции и вопросы правоприменения» (Москва, июнь 2021 г.);

– II Международном конкурсе «Молодой юрист» (Пенза, май 2021 г.).

По теме исследования опубликовано 2 научные статьи.