

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА ФИНАНСОВ, ИНВЕСТИЦИЙ И ИННОВАЦИЙ

**ВНУТРЕННИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ  
В СОВРЕМЕННЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЯХ**

Выпускная квалификационная работа  
обучающейся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
очной формы обучения, группы 09001513  
Дроновой Алины Николаевны

Научный руководитель  
доц., к.э.н., доцент кафедры  
финансов, инвестиций и  
инноваций  
Гулько А.А.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ФИНАНСАМИ.....	6
1.1. Экономическая сущность государственного финансового контроля .....	6
1.2. Виды, формы и методы государственного финансового контроля .....	13
1.3. Экономико-организационные основы осуществления внутреннего государственного финансового контроля на региональном уровне .....	19
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ).....	25
2.1. Организационно-экономическая характеристика Департамента финансов и бюджетной политики Белгородской области.....	25
2.2. Анализ контрольной деятельности Департамента финансов и бюджетной политики Белгородской области.....	32
2.3. Оценка роли внутреннего государственного финансового контроля в мониторинге использования бюджетных средств.....	39
2.4. Пути повышения эффективности и результативности деятельности органов внутреннего государственного финансового контроля на региональном уровне.....	45
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	52
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	55
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	62

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** Одним из условий развития экономического потенциала любого государства является проведение грамотной финансовой политики, направленной на эффективное распределение и использование финансовых ресурсов. Её сбалансированность невозможна без организации финансового контроля. Результаты финансовых проверок показывают, что в бюджетной системе страны существуют серьезные проблемы. Нарушения и злоупотребления в финансовой сфере приводят к потере значительных объемов бюджетных средств. В связи с этим нарастает необходимость обеспечения должного осуществления механизма государственного финансового контроля.

Государственный финансовый контроль не только поддерживает высокий уровень бюджетной дисциплины, но и способствует выявлению резервов роста эффективности и результативности государственных расходов.

**Степень научной разработанности.** Проблемы, связанные с понятием государственного финансового контроля, его классификацией, методами определения его эффективности и результативности, привлекали внимание многих ученых и практиков. Весомый вклад в исследование данных вопросов внесли В.И. Самаруха, И.В. Деревцова, Г.В. Федотова, Е.М. Ашмарин, Э.С. Рожкова, Л.Н. Абрамовских, С.В. Степашин, Н.С. Столяров, С.О. Шохин, В.А. Жуков.

**Целью** выпускной квалификационной работы является определение направлений повышения эффективности и результативности внутреннего государственного финансового контроля на региональном уровне.

Исходя из указанной цели, можно выделить конкретные **задачи** выпускной квалификационной работы:

- 1) исследовать понятие государственного финансового контроля, его классификацию, определить особенности его осуществления на региональном уровне;

2) проанализировать контрольную деятельность департамента финансов и бюджетной политики Белгородской области;

3) выяснить наличие возможностей по совершенствованию внутреннего государственного финансового контроля;

4) выявить основные перспективные направления эффективного осуществления внутреннего государственного финансового контроля.

**Объектом** исследования в выпускной квалификационной работе является внутренний государственный финансовый контроль.

**Предметом** исследования являются экономико-организационные отношения, возникающие в процессе функционирования органов государственного финансового контроля на региональном уровне.

**Теоретической основой** при написании выпускной квалификационной работы послужили работы российских ученых, посвященные теории и практике осуществления внутреннего государственного финансового контроля в России, положения нормативных правовых актов РФ.

В качестве **информационная базы** исследования были использованы Бюджетный Кодекс РФ, нормативные правовые акты Белгородской области, материалы Министерства финансов Российской Федерации, данные из учебных пособий, научные статьи, статьи и прогнозы специалистов, опубликованным в газетах, журналах и сети Интернет.

При написании работы применялись такие **методы исследования**, как общенаучные приемы анализа и элементы эмпирического и теоретического способа исследования: сравнение, формализация, табличная визуализация и интерпретация данных и т.д.

**Практическая значимость** работы заключается в получении результатов исследования, которые могут быть использованы заинтересованными органами государственного финансового контроля для рационализации деятельности в субъектах Российской Федерации.

В выпускной квалификационной работе дан анализ контрольной деятельности департамента финансов и бюджетной политики Белгородской области за период с 2016 по 2018 годы.

Структура выпускной квалификационной работы включает в себя введение, две главы, заключение и список использованных источников.

Во введении обозначена актуальность выпускной квалификационной работы, определены её цели и задачи.

В первой главе рассмотрены теоретические основы внутреннего государственного финансового контроля, а также разъяснены основы осуществления контрольной деятельности в субъектах РФ.

Во второй главе дан анализ контрольной деятельности департамента финансов и бюджетной политики Белгородской области и предложены основные методы и мероприятия, направленных на совершенствование внутреннего государственного финансового контроля.

В заключении приведены обобщающие результаты исследования, подведены итоги и сделаны выводы.

Исследование изложено на 70 страницах печатного текста. Основная информация представлена тремя таблицами и шестью рисунками. Библиографический список включает 57 источников. К работе приложено 4 документа.

# ГЛАВА 1. РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ФИНАНСАМИ

## 1.1. Экономическая сущность государственного финансового контроля

Одной из важнейших категорий современной национальной экономики являются финансы, представляющие собой особую форму экономических отношений. Назначение финансов связано с решением основных социальных задач, стоящих перед государством, что выполняется во многих странах с развитой рыночной экономикой с помощью бюджетной системы. Большинство ученых сходится во мнении, что экономическая сущность финансов раскрывается через их функции, одной из которых является контрольная.

Существование контроля присуще каждой системе управления. Он является завершающим этапом управленческого цикла и позволяет произвести по его результатам необходимую корректировку установленных ранее заданий, нормативов и показателей.

Контроль в общем виде представляет собой процесс наблюдения за управляемой системой и проверки соответствия процесса её функционирования принятым решениям, на основе которого происходит выработка определенных корректирующих действий [44, с. 175].

Существование большого числа видов контроля обуславливает широту их классификации. Однако в настоящее время из множества классификаций контроля ни одна из них не признана общепринятой, что является следствием отсутствия критериев классификации, а также отсутствием должного внимания к контролю за использованием бюджетных средств в стране. Среди разнообразия классификационных признаков контроля можно выделить основные из них: по функциям управления (государственный контроль, аудит, общественный контроль), по характеру контрольных функций и сфере их

применения (правовой, экономический, производственно-технический), по субъектам контрольной деятельности (ведомственный, вневедомственный) [34, с. 37].

В качестве одного из важных видов контроля, рассматриваемого в рамках данной работы, следует выделить финансовый контроль, являющийся одним из элементов единой системы экономического контроля. Так как в укрупненном виде в структуре финансов принято выделять общегосударственные (государственные, муниципальные) и негосударственные (частнохозяйственные) финансы, финансовый контроль осуществляется как на макроуровне, так и на микроуровне с выделением соответствующих видов государственного финансового контроля [40, с.8].

Государственный финансовый контроль осуществляется в сфере финансовой деятельности государства, регионов и муниципальных образований. Поскольку основой государственных финансов является бюджетная система, ГФК направлен на контроль за формированием и расходованием средств федерального, регионального и местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, а также средств организаций сектора государственного управления.

Проблемой определения сущности государственного финансового контроля занимались многие отечественные и зарубежные авторы. Данная тема рассматривалась как с позиции общетеоретических подходов, так и с позиции отраслевой науки, поэтому на данный момент не существует единой трактовки термина «государственный финансовый контроль».

В.И. Самаруха и И.В. Деревцова определяют государственный финансовый контроль как базирующуюся на нормах финансового права систему мероприятий по проверке использования государственных средств на предмет эффективности и целесообразности и выявлению нарушений финансовой дисциплины [40, с. 8].

По мнению Г.В. Федотовой государственный финансовый контроль – это деятельность уполномоченных государственных органов по выявлению,

предупреждению, пресечению фактов отклонения от нормативов и предписаний в ходе формирования общественных доходов и расходов, а также в процессе распоряжения общественным имуществом [46, с. 45].

В контексте финансового права Е.М. Ашмарина трактует государственный финансовый контроль как проверку соблюдения финансового законодательства РФ всеми субъектами экономики, к которым относятся юридические и физические лица, а также органы государственной власти, и рациональности использования ими государственных ресурсов [47, с. 71].

Э.С. Рожкова и Л.Н. Абрамовских рассматривают государственный финансовый контроль как элемент системы управления, являющийся завершающим этапом процесса государственного управления финансами, осуществляемого от имени и в интересах государства. При этом в их понимании финансовый контроль направлен не только на выявление нарушений как таковых и обеспечение их устранения, но и на анализ факторов их возникновения с целью предотвращения возникновения нарушений в будущем [38, с. 5].

Весьма ёмкое определение понятию «государственный финансовый контроль» предложено С.В. Степашиным, Н.С. Столяровым, С.О. Шохиним, В.А. Жуковым, которые понимают под ним контроль над формированием, воспроизводством и использованием национального достояния [43, с. 107].

На основании точек зрения данных авторов можно заключить, что основными чертами государственного финансового контроля являются его процессность, представленная последовательностью определенных действий, и направленность на защиту государственных финансовых ресурсов и общественного имущества от нерационального и неэффективного использования.

Возникновение государственного финансового контроля в России произошло в конце XV века в период становления Русского централизованного государства, однако самостоятельной функцией



государственного управления он стал только в середине XVII века вследствие развития товарно-денежных отношений и укрепления аппарата власти.

Первые шаги к оформлению государственного финансового контроля в структурированную систему стали предприниматься в XVI веке. В этот период в государстве функционировали центральные правительственные учреждения, называвшиеся приказами, в ведении одного из которых – приказа Большого прихода – находились вопросы сбора общегосударственных налогов и таможенных пошлин. Кроме того, в период опричнины в Русском государстве сложилась жесткая централизация, обусловившая строгий контроль за доходами и расходами государства.

С увеличением объема денежных средств в государстве и расширением аппарата управления финансовый контроль становится отдельной отраслью государственного управления, деятельность в рамках которой осуществлял с 1655 года Счетный приказ. Во время правления Петра I вопросами денежных ресурсов занималась Ближняя канцелярия. В результате реформаторских преобразований Петра I возникли одиннадцать коллегий, заменивших существовавшие ранее приказы: учет всех государственных доходов и расходов перешел в ведение Ревизион-коллегии. Ревизия государственного бюджета как отдельная процедура, основанная на документации о доходах и расходах губерний и провинций, начала проводиться с 1719 по 1736 годы с созданием Генеральной счетной комиссии. При этом за нарушение сроков предоставления отчетности накладывались штрафные санкции или применялось заключение по стражу. Данные события можно считать началом зарождения основ последующего государственного финансового контроля.

В начале XIX века функции по сведению расходных смет перешли к образованному министерству финансов. Более детальное разделение контрольная деятельность органов государственного управления получила с созданием Главного управления ревизии государственных счетов в 1811 году, и её осуществление происходило так же на документальной основе. Первые попытки унификации контрольной деятельности произошли в 1862 году с

принятием правил составления и исполнения государственной росписи и финансовых смет министерств и главных управлений и инструкций ревизорам, что послужило началом установления сметно-бюджетной дисциплины.

Февральская революция 1917 года не способствовала значительным изменениям в государственном финансовом контроле. После революции становление ГФК происходило в контексте развития идей марксизма, при котором необходимость контроля и инициатива объединения общественного и государственного контроля исходили от высших уровней власти. Наличие системы органов народного контроля было закреплено Конституцией СССР 1977 года. В мае 1991 года была образована Контрольная палата СССР, ставшая высшим органом финансово-экономического контроля в стране, просуществовавшая в этом статусе до ликвидации органов государственного управления СССР в декабре 1991 года. Новый орган государственного финансового контроля, обладавший независимостью от исполнительной власти – Счетная палата РФ – был создан в 1995 году, а вслед за этим контрольно-счетные органы были образованы во всех субъектах РФ. Таким образом, история государственного финансового контроля в России насчитывает не одно столетие преобразований, посредством которых была создана система контрольных органов, отвечающая современным требованиям развития общественных финансов [28, с. 8-17].

Цель государственного финансового контроля органически вытекает из его определения. Согласно бюджетному законодательству и мнению ученых она заключается в обеспечении соблюдения нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения. Это, в свою очередь, способствует обеспечению эффективного использования государственных бюджетных и внебюджетных финансовых средств и государственной собственности.

Назначение государственного финансового контроля можно конкретизировать через рассмотрение выполняемых им задач:

- содействие поддержанию сбалансированных пропорций между потребляемыми финансовыми ресурсами и имеющимися в государственных фондах денежными средствами;
- выявление резервов увеличения доходной части бюджетов всех уровней, выработка предложений по сокращению неэффективных расходов;
- контроль за своевременностью и полнотой исполнения физическими и юридическими лицами налоговых обязательств перед бюджетной системой;
- содействие соблюдению правил ведения бухгалтерского учета и отчетности;
- повышение финансовой дисциплины и профилактика нарушений финансового законодательства путем проведения информационно-разъяснительной работы [49, с. 105].

В настоящее время государственный финансовый контроль осуществляется органами внешнего и внутреннего государственного финансового контроля.

В соответствии с Бюджетным кодексом к объектам государственного финансового контроля относятся главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета; финансовые органы (главные распорядители (распорядители) и получатели средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты) в части соблюдения ими целей, порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, предоставленных из другого бюджета бюджетной системы Российской Федерации; государственные (муниципальные) учреждения; государственные (муниципальные) унитарные предприятия; государственные корпорации (компании), публично-правовые компании.

В процессе осуществления контрольной деятельности органы государственного финансового контроля руководствуются рядом принципов.

Основные принципы организации государственного финансового контроля были разработаны мировым сообществом и изложены в Лимской декларации руководящих принципов контроля, принятой в октябре 1977 года на IX конгрессе Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ). Среди них можно выделить следующие универсальные принципы:

- принцип независимости – организационная, функциональная и материальная независимость контрольных органов от объектов контроля должна быть формально закреплена в законодательстве, а четко определенный перечень прав и обязанностей органов контроля позволит им давать объективные заключения;
- принцип гласности – результаты финансового контроля должны быть общедоступны;
- принцип законности – предусматривает соблюдение норм права, отвечающих требованиям демократичности общества, органами финансового контроля, их представителями и всеми организациями;
- принцип объективности – предполагает отсутствие в выводах контролеров и их подходов к проведению проверок предвзятости, предрасположенности и каких-либо скрытых мотивов, а также подтвержденность выводов соответствующими материалами [42, с. 89].

Принципы, закрепленные в Лимской декларации, не имеют обязательного характера, однако к их реализации в настоящее время стремится каждое цивилизованное государство.

Следует отметить, что в Бюджетном кодексе РФ как в основном документе, регулирующем бюджетный процесс, данные принципы не прописаны. Для разных органов данные принципы изложены в разных документах. При этом следует отметить, что данные принципы носят скорее этический характер и непосредственно не касаются организации деятельности контрольных органов. Так, в качестве принципов осуществления контроля для Счетной палаты РФ выделяются законность, объективность, независимость и

гласность. Контрольно-счетные органы субъектов РФ и муниципальных образований используют те же принципы, к которым добавляется принцип эффективности. В качестве принципов для органов ГФК исполнительной ветви власти определены независимость, профессиональная компетентность, должная тщательность [31, с. 30-31].

## 1.2. Виды и методы государственного финансового контроля

Сущность государственного финансового контроля и широкий спектр стоящих перед ним задач обуславливают наличие в системе ГФК нескольких его видов.

Государственный финансовый контроль в Российской Федерации осуществляется как органами законодательной власти, так и органами исполнительной власти. Такая реализация принципа разделения властей легла в основу одного из классификационных признаков, по которому государственный финансовый контроль делится на внешний и внутренний (рис. 1.1).

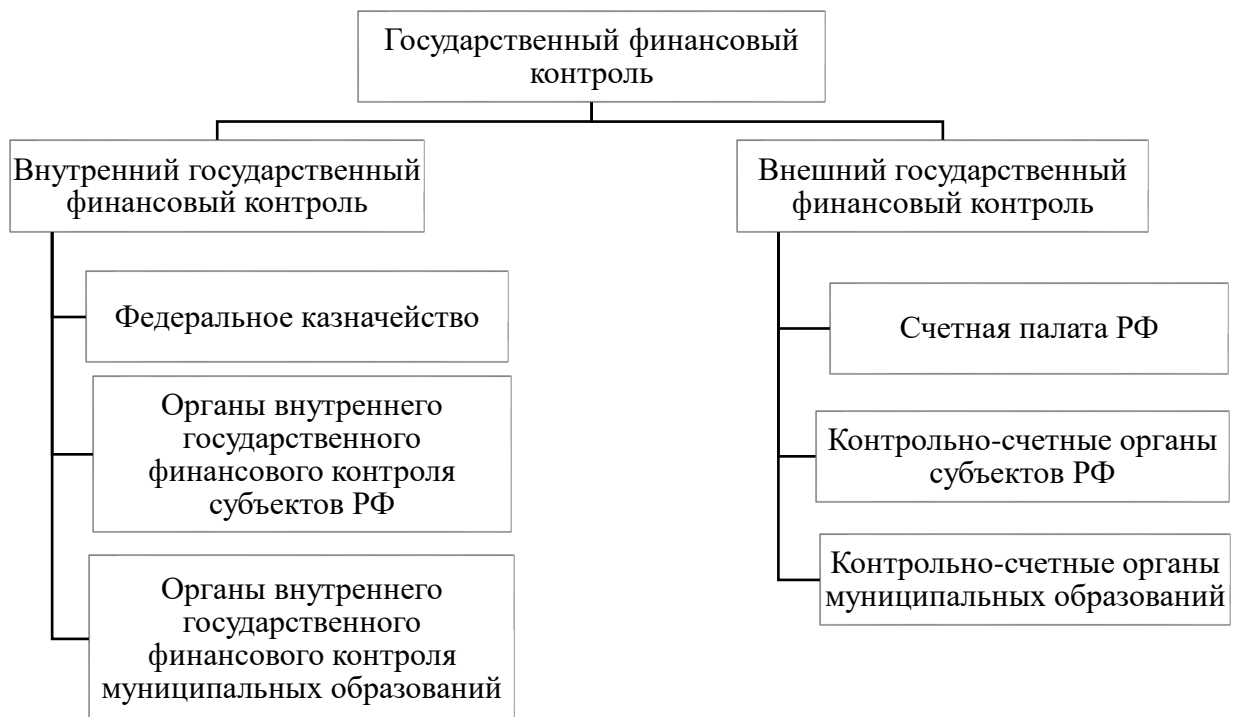


Рис. 1.1. Классификация государственного финансового контроля

Под внешним государственным (муниципальным) финансовым контролем понимают деятельность органов законодательной власти, представленных Счетной палатой РФ, контрольно-счетными органами субъектов РФ и муниципальных образований.

Основными задачами проведения внешнего государственного финансового контроля являются не только контроль за соблюдением эффективности и целевого характера использования бюджетных средств, но, в первую очередь, анализ реализуемости и результативности достижения стратегических целей социально-экономического развития РФ, оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов, оценка законности предоставления государственных гарантий и поручительств, установление достоверности бюджетной отчетности [2].

В рамках выполнения своих задач Счетной палатой и контрольно-счетными органами субъектов РФ и муниципальных образований осуществляется экспертиза проектов законов о бюджетах, внешняя проверка годовой бюджетной отчетности, осуществление контроля за законностью и эффективностью использования средств бюджетов всех уровней и иные функции, предусмотренные нормативными правовыми актами.

Внешний государственный и муниципальный финансовый контроль осуществляется контрольно-счетными органами в отношении органов государственной власти и государственных органов, органов территориальных государственных внебюджетных фондов, органов местного самоуправления и муниципальных органов, государственных (муниципальных) учреждений и унитарных предприятий и иных организаций, в случае использования ими имущества, находящегося собственности соответствующего субъекта Российской Федерации (муниципального образования), а также организаций, получающих субсидии, кредиты и гарантии за счет средств соответствующего бюджета в части проверки

соблюдения условий получения ими этих средств, если возможность проверки предусмотрена договором об их получении [3].

Внутренним государственным финансовым контролем законодатель называет контрольную деятельность органов исполнительной власти – Федерального казначейства, а также органов внутреннего государственного финансового контроля субъектов РФ и муниципальных образований.

Органы, осуществляющие внутренний финансовый контроль, также обладают рядом полномочий. Так, на органы финансового контроля возложены полномочия по последующему контролю за соблюдением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных программ и исполнении государственных заданий. Органы, осуществляющие кассовое обслуживание в процессе своей деятельности осуществляют контроль за точностью совершения операций в части не превышения сумм по ним над лимитами бюджетных обязательств и (или) бюджетными ассигнованиями, а также контроль за наличием необходимых документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства и за соответствием содержания осуществляемой операции коду вида расходов бюджетной классификации РФ, отраженному в платежном документе (ст. 269.1 и 269.2 БК РФ).

Следует отметить, что органами внутреннего государственного финансового контроля наделены полномочиями по осуществлению контроля в финансово-бюджетной сфере и сфере закупок. Если бюджетным учреждением осуществляется приносящая доход деятельность, то доходы от этой деятельности подвергаются проверке только в том случае, если данная деятельность повлияла на исполнение государственного задания [39, с. 80].

В зависимости от времени проведения государственный финансовый контроль подразделяется на предварительный и последующий.

Отличия между предварительным и последующим финансовым контролем заключаются в цели и моменте осуществления. Предварительный

контроль нацелен на предупреждение и пресечение бюджетных нарушений и осуществляется в процессе исполнения бюджетов. Целью последующего контроля является установление законности исполнения бюджетов, достоверности учета и отчетности, его осуществление происходит по итогам исполнения бюджетов [37].

Примечательно, что в старой редакции Бюджетного кодекса, действовавшей до внесения в него изменений в 2013 году, данные классификационные единицы назывались формами государственного финансового контроля, и среди них выделялась ещё одна – текущий контроль.

Целесообразность исключения текущего контроля из перечня видов государственного финансового контроля является дискуссионным вопросом. В отечественном научном сообществе данная точка зрения имела место ещё до появления новой редакции Бюджетного кодекса. Так, Э.А. Вознесенский считал, что формами финансового контроля являются только предварительный и последующий контроль, поскольку они осуществляются в процессе текущей деятельности объектов контроля и отражают её содержание. Вместе с тем, преобразования в экономической и хозяйственной деятельности, вызвавшие увеличение как количества хозяйственных операций, так и числа экономических (финансовых) правонарушений, требует усиленных мер по предупреждению финансовых правонарушений [32, с. 30].

Государственный финансовый контроль в Российской Федерации может осуществляться разными методами. Перечень методов проведения контрольных мероприятий четко определен Бюджетным кодексом. Данными методами являются проверка, ревизия, обследование и санкционирование операций.

Под проверкой законодатель понимает реализацию комплекса контрольных действий, направленных на изучение законности отдельных финансовых и хозяйственных операций за определенный период и анализ на предмет действительности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности [36, с. 46].



Проверки, проводимые органами государственного финансового контроля, можно подразделить на камеральные и выездные, в том числе встречные. Камеральные проверки проводятся по месту нахождения органа финансового контроля. Основой их проведения являются бюджетная (бухгалтерская) отчетность и иные документы, предоставляемые по запросу контрольного органа. Сутью выездных проверок является их проведение по месту нахождения объекта контроля. В ходе данного вида проверок также определяется соответствие бюджетной (бухгалтерской) отчетности и первичным документам фактически совершенных операций. В случае, если необходимо установить или подтвердить факты, связанные с деятельностью объекта контроля, проводятся встречные проверки. По результатам проверки составляется акт [19, с. 175].

Под ревизией понимается комплекс контрольных мероприятий, направленных на исследование/проверку законности и обоснованности совершенных финансовых и хозяйственных операций, а также правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности. В ходе ревизии также проверяется законность действий лиц (руководитель, главный бухгалтер, иные лица), на которых возложена ответственность за осуществление данных операций. Ревизия считается наиболее всеобъемлющим методом государственного финансового контроля. Её проведение может быть как заранее запланированным, так и осуществляться вне зависимости от плана. Результаты ревизии оформляются актом [20, с. 64].

Особенностью обследования, как метода государственного финансового контроля, является выявление посредством его проведения состояния определенной сферы деятельности объекта контроля, определенного вопроса финансово-хозяйственной деятельности. На основании полученных результатов определяется необходимость проведения в дальнейшем ревизии или проверки. Результаты обследования отражаются в заключении, составляемом по его итогам [48, с. 214].

При санкционировании операции контрольному органу предоставляются документы в целях осуществления финансовых операций. Данный метод предполагает проверку этих документов и совершение разрешительной надписи в случае соответствия указанной в них информации требованиям бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих отношения в финансово-бюджетной сфере [45].

Выявленные по итогам контрольных мероприятий нарушения нуждаются либо в устранении их как таковых, либо в устранении причин их совершений. В связи с этим, органы государственного финансового контроля обладают правом направлять в адрес проверяемых ими учреждений документы, содержащие требования об устранении нарушений. К таким документам относятся представления и предписания.

Представления представляют собой документы органов внутреннего государственного финансового контроля, содержащие информацию о выявленных нарушениях бюджетного законодательства, условий договоров о предоставлении средств из бюджета, государственных контрактов, целей, порядка и условий предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными и муниципальными гарантиями, целей, порядка и условий размещения средств бюджета в ценные бумаги объектов контроля. В предписании также содержится требование об устранении причин и условий таких нарушений или требование о возврате средств бюджета. Представление обязательно к рассмотрению в установленные документом сроки, либо, в случае отсутствия срока, в течение 30 календарных дней.

Предписания содержат обязательные для исполнения в указанный в документе срок требования об устранении аналогичных нарушений и (или) требования о возмещении причиненного ущерба Российской Федерации, субъекту Российской Федерации, муниципальному образованию [51].

Между представлениями и предписаниями существуют некоторые различия. Представление органа государственного финансового контроля предусматривает обязанность объекта контроля уведомить вышеупомянутый

орган о принятых по результатам рассмотрения представления мерах. В свою очередь, предписание применяется в случаях, требующих безотлагательных мер по пресечению нарушений, а также если лицом создаются препятствия для проведения контрольных мероприятий. Кроме того, неисполнения предписания считается основанием для обращения уполномоченного органа в суд с иском о возмещении ущерба [52].

В практике деятельности контрольных органов также имеются случаи привлечения должностных лиц объекта контроля к административной ответственности за невыполнение в установленный срок законного предписания. При этом уплата административного штрафа не заменяет обязанности совершения предписанных действий объектом контроля [33, с. 85].

### 1.3. Экономико-организационные основы осуществления внутреннего государственного финансового контроля на региональном уровне

В условиях современной рыночной экономики, требующей проведения сбалансированной и эффективной финансовой и бюджетной политики, возрастает роль государственного финансового контроля на региональном уровне. Для повышения эффективности расходования государственных средств необходим упорядоченный контроль над использованием собственных финансовых ресурсов субъектов РФ и поступающей федеральной помощи.

Региональные органы финансового контроля в значительной степени влияют на финансово-экономическое состояние регионов. Прежде всего это связано с тем, что от качества взаимодействия органов как внутреннего, так и внешнего государственного финансового контроля государственной власти с органами субъекта РФ зависит модернизация государственного финансового контроля, которая, в свою очередь, определяет эффективность управления бюджетными средствами [24, с. 17].

Органы внутреннего государственного контроля в процессе своей деятельности руководствуются установленными нормами права, зафиксированными в таких основных нормативных актах, как Конституция РФ, Гражданский кодекс РФ, Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, а также нормативно-правовыми актами и законами субъектов федерации [25, с. 270].

Внутренний государственный финансовый контроль в регионах РФ осуществляется Управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации и органами государственного финансового контроля, являющиеся органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

Каждое территориальное Управление Федерального казначейства находится в непосредственном подчинении таковому и осуществляет в соответствии с возложенными на него задачами ряд функций, в том числе осуществление предварительного контроля за ведением операций со средствами федерального бюджета [4].

В ходе осуществления внутреннего государственного финансового контроля территориальный орган Федерального казначейства занимается изучением следующих вопросов:

- в отношении главных администраторов доходов федерального бюджета - ведение бюджетного учета администрируемых доходов, формирование и представление бюджетной отчетности; осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в федеральный бюджет, пеней и штрафов по ним; осуществление взыскания задолженности по платежам в федеральный бюджет, пеней и штрафов;
- в отношении главных распорядителей доходов федерального бюджета – обеспечение результативности, адресности и целевого характера использования средств бюджета; ведение реестра расходных обязательств; планирование соответствующих расходов бюджета; составление,

утверждение и ведение бюджетной росписи; ведение бюджетного учета; формирование бюджетной отчетности;

- в отношении получателя средств федерального бюджета – составление и исполнение бюджетной сметы; принятие и исполнение в пределах доверенных лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований бюджетных обязательств, ведение бюджетного учета, формирование бюджетной отчетности;

- иные бюджетные полномочия [6].

Кроме того, анализ исполнения бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего государственного (муниципального) контроля также относится к полномочиям Федерального казначейства и его территориальных подразделений.

Законодательно установлено, что контроль за использованием средств бюджетов субъектов РФ не относится к полномочиям органов государственного финансового контроля федерального уровня. Проверка использования бюджетных средств субъектов, а также межбюджетных трансфертов и бюджетных кредитов, предоставленных другому бюджету бюджетной системы РФ, осуществляется уполномоченными органами исполнительной власти субъектов РФ [7].

В Бюджетном кодексе и иных нормативных правовых актах РФ не содержится информации о конкретных требованиях к структуре органов исполнительной власти субъектов РФ, осуществляющих государственный финансовый контроль. Организация контроля, а также порядок осуществления полномочий органами внутреннего государственного финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) субъектов РФ, происходит в соответствии с нормативными правовыми актами высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации [8]. Органы внутреннего государственного финансового контроля утверждают инструкции, методические указания, приказы, конкретизирующие задачи, права и методы организации работы.

Основными нормативными правовыми актами, регламентирующими деятельность по осуществлению внутреннего государственного финансового контроля в финансово-бюджетной сфере в Белгородской области являются Постановление правительства Белгородской области от 03.10.2011 года №362-пп «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля, в том числе за деятельностью областных государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений», Постановление Правительства Белгородской области от 22.09.2014 года №351-пп «Об утверждении Единых требований (стандартов) к порядку организации и осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на территории Белгородской области», распоряжение заместителя Губернатора Белгородской области от 09.02.2017 года №2 «Об утверждении Методических рекомендаций по классификации нарушений, выявляемых органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля Белгородской области».

Органы финансового контроля в пределах своих полномочий взаимодействуют с правоохранительными и надзорными органами, представляют им в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, информацию по материалам проведенных контрольных мероприятий, а в случае выявления при проведении контрольных мероприятий фактов хищения финансовых и материальных ресурсов, иных злоупотреблений передают материалы ревизий и проверок в правоохранительные органы [12].

Следует отметить, что отечественное законодательство не предусматривает передачу полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю органу внешнего государственного финансового контроля.

В целях достижения целей контроля с наименьшими затратами ресурсов деятельность органов внутреннего государственного финансового контроля на региональном уровне осуществляется путем планирования на каждый

календарный год. В планах контрольной деятельности указываются перечень проверяемых объектов, виды контрольных мероприятий, сроки их проведения. Планирование обеспечивает взаимосвязанность всех этапов контрольного мероприятия.

Все аспекты проведенного контрольного мероприятия и соответствующие доказательства документируются органами финансового контроля в установленной форме. В случае нарушений бюджетного законодательства органами финансового контроля принимаются меры принудительного воздействия к должностным и юридическим лицам. По результатам контрольной деятельности органы финансового контроля готовят письменные отчеты, содержащие всю информацию, достаточную для определения результативности контрольной деятельности органа финансового контроля.

Одним из важных этапов организации внутреннего государственного финансового контроля на региональном уровне является оценка его эффективности. Итоги оценки эффективности контрольной работы того или иного органа внутреннего государственного финансового контроля позволяют проводить необходимые корректировки его дальнейшей деятельности, направленные на повышение результативности реализации органом своих полномочий. Однако проведение полноценного анализа эффективности осложняется отсутствием единых подходов и четко выработанного алгоритма данного процесса. Зачастую анализу подвергаются количественные показатели контрольной деятельности, которые могут быть завышены увеличением количества проверок. Анализ качественных показателей проведения контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере, как правило, отсутствует. Некоторыми авторами выделяется также косвенный критерий эффективности, заключающийся в предупреждении потерь.

Таким образом, внутренний государственный финансовый контроль является неотъемлемым и важным элементом системы управления общественными финансами. Его реализация позволяет своевременно

принимать меры, направленные на выявление нарушений бюджетного законодательства на всех этапах бюджетного процесса. Комплекс методов, применяемых в процессе осуществления внутреннего государственного финансового контроля способствует грамотному проведению контрольных мероприятий с учетом масштаба предметов контроля и, как следствие, необходимости вовлечения определенного количества ресурсов. Внутренний государственный финансовый контроль в Российской Федерации осуществляется на всех уровнях бюджетной системы. Проведение контрольной деятельности в регионах способствует улучшению их финансово-экономического состояния, что, в свою очередь, положительно сказывается на развитии национальной экономики.



## ГЛАВА 2. АНАЛИЗ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ (НА ПРИМЕРЕ БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ)

### 2.1. Организационно-экономическая характеристика Департамента финансов и бюджетной политики Белгородской области

Согласно бюджетному законодательству, внутренний государственный финансовый контроль, помимо Федерального казначейства, осуществляют органы государственного финансового контроля, являющиеся также органами исполнительной власти, финансовые органы субъектов РФ, а также местные администрации [1].

В Белгородской области основным органом, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего государственного финансового контроля, является департамент финансов и бюджетной политики Белгородской области.

Департамент финансов и бюджетной политики Белгородской области образован в результате ряда преобразований из Белгородского облфинотдела, учрежденного на основании решения 1-й сессии Белгородского областного Совета депутатов трудящихся 4-го созыва 19 мая 1954 года.

Департамент финансов входит в единую систему органов государственного управления финансами Российской Федерации. Основной его задачей является обеспечение реализации финансовой и бюджетной политики в регионе. В целях решения данной задачи департамент взаимодействует с федеральными органами исполнительной власти и их территориальными органами, такими как Управление Федерального казначейства по Белгородской области, Управление Федеральной налоговой службы по Белгородской области, Главное управление Центрального банка Российской Федерации по Белгородской области.

Кроме этого, деятельность департамента направлена на выполнение следующих основных задач:

- разработка проекта областного бюджета и прогноза консолидированного бюджета, составление отчета об исполнении областного бюджета и консолидированного бюджета области;
- осуществление мер, обеспечивающих устойчивость государственных финансов;
- содействие развитию финансового рынка;
- целевое финансирование региональных потребностей с ориентацией на приоритетные направления экономического развития области;
- анализ данных, связанных с формированием налогового потенциала области;
- управление государственным долгом Белгородской области.

Осуществление департаментом финансов своей деятельности сопровождается реализацией присущих ему функций. Необходимость определения потребности в финансовых ресурсах и распределении их между региональным и местными бюджетами находит своё отражение в осуществлении департаментом стратегического планирования доходов и расходов консолидированного бюджета области, разработке прогнозных показателей социально-экономического развития региона и формировании проекта концепции консолидированного бюджета области и проекта закона Белгородской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период. Проект консолидированного бюджета области представляется в Министерство Финансов РФ, а также вносится в Белгородскую областную думу.

Департаментом финансов определяется перечень главных администраторов доходов бюджетов и ведется сводный реестр распорядителей и получателей бюджетных средств. Для эффективного использования средств областного бюджета департаментом разрабатывается комплекс мероприятий, способствующих укреплению доходной части

бюджета, ведется реестр расходных обязательств, а также осуществляется мониторинг и анализ состояния задолженности по налоговым платежам в бюджет.

Контрольная деятельность департамента финансов проявляется в осуществлении последующего контроля за правомерным и целевым использованием бюджетных средств, а также осуществлении внутреннего государственного финансового контроля в отношении закупок для обеспечения нужд Белгородской области [11].

Успешное осуществление деятельности любым учреждением или организацией невозможно без создания и поддержания структуры, обеспечивающей его эффективное функционирование. Организационная структура департамента финансов и бюджетной политики Белгородской области представлена шестью управлениями: бюджетное управление, управление доходов бюджета, управление контрольно-ревизионной и административно-хозяйственной работы, управление учета и отчетности исполнения бюджета, казначейское управление и управление государственного долга. Более подробно структура департамента изложена в Приложении 1.

Бюджетное управление осуществляет разработку прогноза сводного финансового баланса и перспективного плана области на очередной финансовый год и среднесрочную финансовую перспективу, проводит работы по составлению проектов областного и консолидированного бюджетов, разрабатывает мероприятия по сбалансированности местных бюджетов, организует исполнение областного бюджета и осуществление контроля за работой финансовых органов региона по исполнению бюджетов муниципальных районов и городского округа.

К основным направлениям деятельности управления доходов бюджета относится разработка мероприятий, способствующих укреплению доходной части бюджета области. В рамках этого управление проводит мониторинг налоговой нагрузки организаций в разрезе отраслей экономики области и

оценку состояния задолженности по налоговым платежам, составляет проекты поступления платежей в бюджет, взаимодействует с налоговыми и казначейскими службами по вопросам планирования бюджета.

Деятельность управления контрольно-ревизионной и административно-хозяйственной работы связана с организацией последующего контроля за целевым использованием бюджетных средств. Кроме того, управлением обеспечивается бесперебойное функционирование автоматизированных систем и оборудования, ведение делопроизводства, участие в реализации мероприятий административной реформы.

В ведении управления учета и отчетности исполнения бюджета находится проведение единой учетной политики в сфере бухгалтерского и бюджетного учета, а также организация бюджетного учета и формирование отчетности об исполнении консолидированного бюджета области, бюджетов муниципальных районов и городских округов, осуществляется бухгалтерский учет бюджетных и автономных учреждений области. Кроме того, данное управление формирует годовую, квартальную и периодическую отчетность исполнения бюджетов.

Казначейским управлением обеспечивается казначейское исполнение областного бюджета. В рамках этого осуществляется проведение предварительного контроля расходов по платежным документам, кассовое исполнение смет расходов распорядителей и получателей бюджетных средств, финансирование получателей бюджетных средств за счет средств областного бюджета.

Деятельность управления государственного долга связана с управлением государственным долгом Белгородской области, предоставлением государственных гарантий области, а также реструктуризацией обязательств юридическим лицам по бюджетным кредитам [53].

Одной из наиболее значимых функций департамента финансов и бюджетной политики Белгородской области является составление проекта

областного и консолидированного бюджета, его исполнение по доходам и осуществление контроля за поступлением доходов в областной и консолидированный бюджет Белгородской области.

Объем доходов регионального бюджета зависит от валового регионального продукта и уровня налогообложения. С другой стороны, он оказывает серьезное влияние на темпы экономического развития соответствующего территориального образования, так как с точки зрения развития региона доходы регионального бюджета являются основным показателем для экономических субъектов, осуществляющих свою деятельность на территории определённого региона РФ [16, с. 91].

Анализ доходов бюджета Белгородской области за 2016-2018 годы представлен в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Динамика доходов бюджета Белгородской области в 2016-2018 гг.

Наименование	Сумма, тыс. руб.			Темп прироста, %	
	2016	2017	2018	2017/2016	2018/2017
Налоговые доходы, в т.ч.:	43 644 484	56 857 121	70 164 515	30,3	23,4
НПО	12 103 388	24 084 224	32 391 259	99,0	34,5
НДФЛ	13 910 123	14 801 373	16 475 916	6,4	11,3
Акцизы	7 176 705	5 830 013	6 763 678	-18,8	16,0
Налоги на совокупный доход	1 749 599	2 119 819	2 598 166	21,2	22,6
Налог на имущество организаций	6 443 907	7 687 602	9 316 681	19,3	21,2
Транспортный налог	1 573 007	1 603 551	1 731 496	1,9	8,0
НДПИ	623 321	665 410	821 876	6,8	23,5
Неналоговые доходы	2 375 247	3 745 348	3 327 182	57,7	-11,2
Безвозмездные поступления	19 068 794	17 646 332	20 163 285	-7,5	14,3
Всего доходов	65 088 525	78 248 801	93 654 982	20,2	19,7

Из данных, представленных в таблице, можно сделать вывод, что в целом доходы бюджета области в анализируемом периоде имеют

положительную динамику. Почти по всем видам доходов наблюдается последовательное увеличение. На повышение в реальном выражении уровня доходов бюджета оказал влияние общий рост экономической активности в регионе.

Единственным показателем, по которому в 2018 году зафиксировано снижение, являются неналоговые доходы. Сокращение данного показателя на 11,2% объясняется значительным уменьшением по сравнению с предыдущим годом суммы поступивших доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Рассмотрим подробнее структуру налоговых доходов бюджета в 2018 году (рис. 2.1).

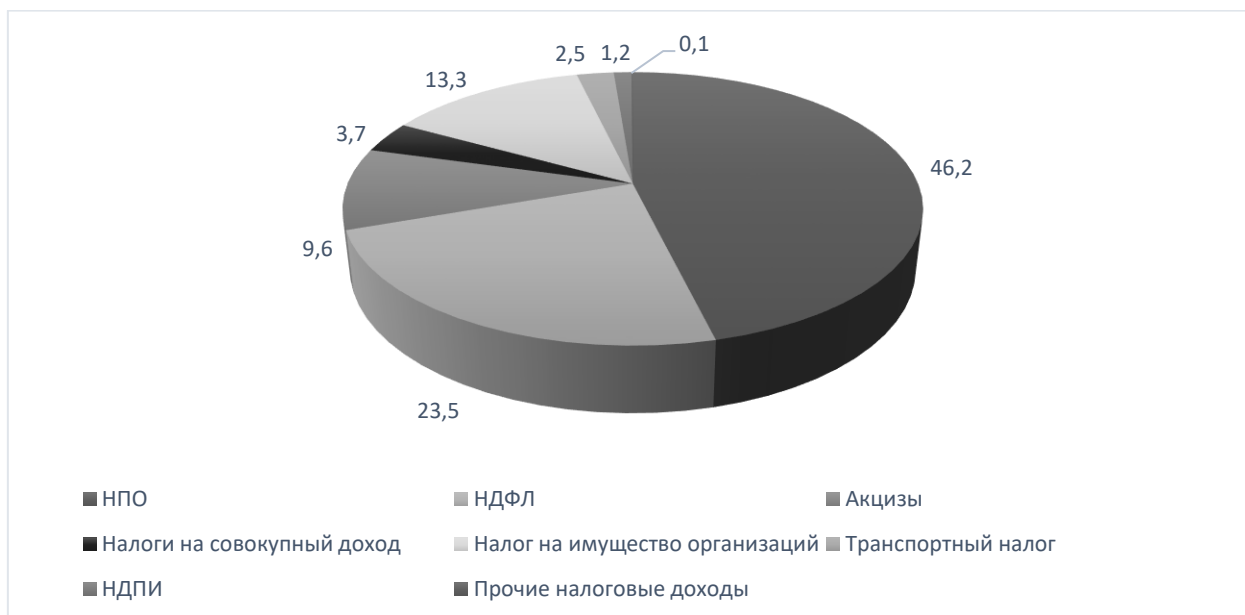


Рис. 2.1. Структура налоговых доходов бюджета Белгородской области в 2018 году, %

Наибольший удельный вес в структуре доходной части бюджета области имеет налог на прибыль организаций – 46,2 %. Причем более половины суммы этого налога уплачивают организации горно-металлургического комплекса. К ним относятся АО «Лебединский горно-обогатительный комбинат», АО «Оскольский электрометаллургический комбинат» и ОАО «Стойленский горно-обогатительный комбинат». Значительную роль в формировании

доходной части бюджета области также играют налог на доходы физических лиц и налог на имущество организаций (23,5% и 13,3% соответственно).

Для анализа изменений, произошедших в расходной части бюджета, целесообразным представляется использование классификации расходов по функциональному назначению (таблица 2.2).

Таблица 2.2

## Динамика расходов бюджета Белгородской области в 2016-2018 гг.

Наименование	Сумма, тыс. руб.			Темп прироста, %	
	2016	2017	2018	2017/2016	2018/2017
Общегосударственные вопросы	1 253 265	1348667	1744786	7,6	29,4
Национальная оборона	27 794	29208	29311	5,1	0,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	354 689	390291	399454	10,0	2,3
Национальная экономика	22 209 998	28184448	30363741	26,9	7,7
ЖКХ	790 631	992426	1510076	25,5	52,2
Охрана окружающей среды	76 989	86904	116848	12,9	34,5
Образование	16 132 806	17312258	19423584	7,3	12,2
Культура, кинематография	986 371	989415	1146548	0,3	15,9
Здравоохранение	10 148 117	5915881	7769682	-41,7	31,3
Социальная политика	9 645 312	15294447	16159564	58,6	5,7
Физическая культура и спорт	387 341	387022	319892	-0,1	-17,3
СМИ	176 812	189150	210417	7,0	11,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	2 096 711	2118602	1769119	1,0	-16,5
Межбюджетные трансферты	3 583 713	3599712	4595176	0,4	27,7
Всего	67 870 549	76838431	85558198	13,2	11,3

В каждом году анализируемого периода бюджет Белгородской области можно назвать социально направленным. На финансирование образования, здравоохранения, культуры, социальной политики и физической культуры

было выделено более половины всех расходных обязательств: 55% в 2016 году, 51,9% в 2017 году и 52,4% в 2018 году.

Поступательное и результативное развития экономики Белгородской области происходит с использованием инструментов достижения поставленных задач, как программно-целевой и проектный метод управления регионом. Целевые программы являются одним из инструментов бюджетирования, ориентированного на результат. Процесс их формирования, согласования и утверждения в настоящее время является неотъемлемой частью процесса формирования проекта областного бюджета [10].

## 2.2. Анализ контрольной деятельности Департамента финансов и бюджетной политики Белгородской области

Ежегодно департаментом финансов и бюджетной политики области, как органом внутреннего государственного финансового контроля, реализуется комплекс мер по контролю в финансово-бюджетной сфере и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд.

При подготовке к контрольному мероприятию учитываются:

- особенности деятельности объекта контроля;
- вопросы, наиболее важные с точки зрения задач контрольного мероприятия;
- возможность недобросовестных действий руководства объекта контроля;
- уровень существенности информации, определенный для контрольного мероприятия;
- количественный состав, профессиональная компетентность и опыт работы членов ревизионной группы [9, с. 12].

Анализ контрольной деятельности департамента финансов и бюджетной политики Белгородской области производился на основе отчетов о результатах контрольной деятельности за 2016-2018 годы (Приложение 1-3).



Данные о количестве проведенных департаментом финансов и бюджетной политики Белгородской области контрольных мероприятий в период с 2016 по 2018 годы представлены на рис. 2.2.

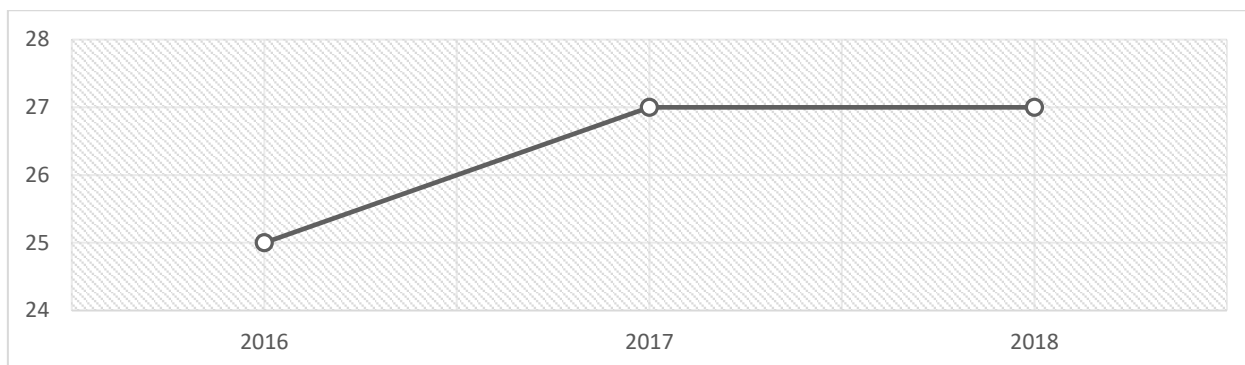


Рис. 2.2. Количество проведенных департаментом финансов контрольных мероприятий в 2016-2018 гг.

Количество проведенных контрольных мероприятий зависит от наличия трудовых ресурсов. При численности отдела, составляющей 8 штатных единиц, не представляется возможным проведение большего количества ревизий и проверок. Численность получателей средств областного бюджета, главных распорядителей в отношении которых проводятся контрольные мероприятия по вопросам правомерного, целевого, эффективного использования бюджетных средств по состоянию на 01.04.2019 года составляет 305 единиц. Количество муниципальных образований, в которых должны проводиться проверки не реже одного раза в два года годового отчета об исполнении местного бюджета – 22. Количество получателей средств областного бюджета, в отношении которых должны осуществляться контрольные мероприятия за соблюдением законодательства о закупках товаров, работ, услуг – 305 единиц. Если принять во внимание периодичность проведения контрольных мероприятий 1 раз в два года, ежегодно проверки должны быть проведены в отношении 311 учреждений (150 контрольных мероприятий в финансово- бюджетной сфере и 150 проверок в сфере закупок, 11 проверок годовых отчетов об исполнении местного бюджета). С учетом среднегодового количества рабочих дней (250), времени ежегодных отпусков

(30 рабочих дней), резерва рабочего времени на проведение внеплановых мероприятий (10 дней на каждого сотрудника) и времени, необходимого на проведение 1-го контрольного мероприятия (30 рабочих дней) в год каждый сотрудник контрольно-ревизионного отдела может провести не более 7 проверок. Численность службы финансового контроля должна составлять более 40 единиц.

Кроме того, ежегодно увеличивается объем финансирования объектов контроля, что приводит к увеличению сроков проведения контрольных мероприятий. Тем не менее, отраженные на графике данные свидетельствуют о систематичности и методичности проводимых контрольных мероприятий.

Одним из важных критериев оценки эффективности деятельности органов государственного финансового контроля являются выявленные ими нарушения (таблица 2.3).

Таблица 2.3

Динамика объема проверенных департаментом финансов средств и сумм выявленных нарушений в 2016-2018 гг.

Показатель	Период			Темп прироста, %	
	2016	2017	2018	2017/2016	2018/2017
Средства, распределение и использование которых проверено, млн руб.	6133	3535,4	4581,1	-42,4	29,6
Объем выявленных нарушений, млн руб.	163,2	45,1	76	-72,4	68,5
Отношение объема выявленных нарушений к объему проверенных средств, %	2,7	1,3	1,7	-	-

Из таблицы видно, что и размеры средств, подвергнутых проверке, и суммы выявленных нарушений не имеют четкого направления изменения. Результаты, полученные по итогам контрольной деятельности за календарный год, зависят как от количества объектов контроля, так и от их состава. Однако следует отметить, что объем выявленных нарушений во всем анализируемом периоде не превышает 3% от суммы всех средств, распределение и

использование которых было проверено. Данный факт свидетельствует о высокой финансовой дисциплине подконтрольных объектов области.

В целях обеспечения единого подхода к выявлению, классификации и оценке нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля распоряжением заместителя Губернатора Белгородской области в 2017 году были утверждены методические рекомендации по классификации нарушений, выявляемых органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля Белгородской области. Данный классификатор позволяет осуществлять обобщение результатов контрольных мероприятий, обеспечивающее возможность их дальнейшего анализа в разрезе отдельных групп.

Классификатор предусматривает следующие виды нарушений:

- нецелевое использование средств – направление и использование бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств, определенным каким-либо правовым основанием их получения;
- неправомерное использование средств – направление и использование бюджетных средств с нарушением действующего законодательства;
- неэффективное использование средств – использование бюджетных средств, не обеспечивающее достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижение наилучших результатов с использованием определенного бюджетом объема средств;
- необоснованное использование средств – расходование бюджетных средств, не подтвержденное документами, оформленными должным образом;
- потери бюджета – недопоступление средств в бюджет или дополнительные расходы средств бюджетной системы, вызванные

неправомерными действиями государственных (муниципальных) органов и должностных лиц;

- прочие [13, с. 4-5].

Структура финансовых нарушений, выявленных с 2016 по 2018 годы представлена на рис. 2.3.

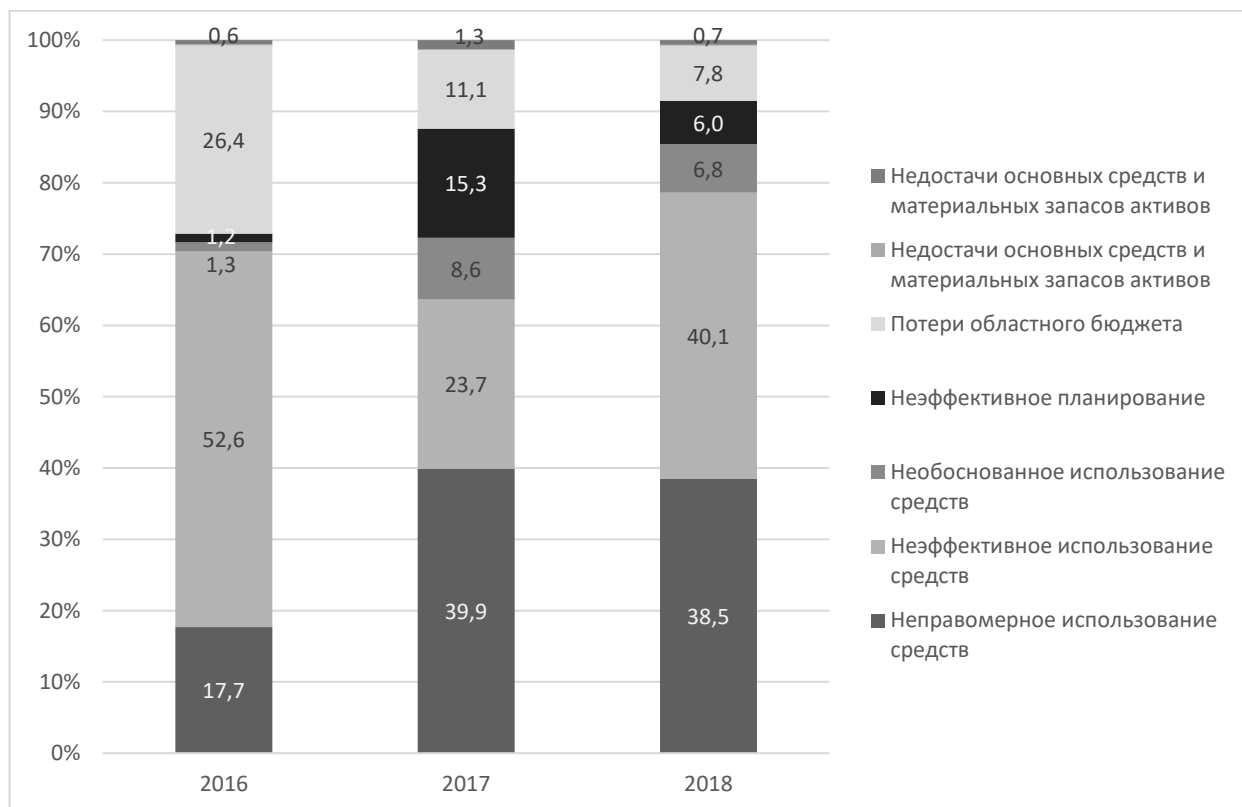


Рис. 2.3. Структура выявленных департаментом финансов финансовых нарушений в 2016-2018 гг., %

Исходя из данных рисунка можно заключить, что структурные пропорции выявленных финансовых нарушений в каждом году анализируемого периода различны, однако прослеживаются общие черты, характеризующие наиболее значительные нарушения.

Основными нарушениями, выявленными по результатам проведенных контрольных мероприятий в Белгородской области, являются неправомерное использование средств, неэффективное использование средств, а также потери областного бюджета. При этом наибольшая сумма нарушений в 2016 и 2018 годах приходится на неэффективное использование средств (52,6% и 40,1%

соответственно), тогда как в 2017 году к большей части нарушений (39,9%) привело неэффективное использование средств.

К типичным нарушениям, носящим системный характер относятся:

- нарушения в части расходования средств, выделенных на оплату труда;
- нарушения при определении стоимости строительно-монтажных работ, оплата невыполненных работ, приемка и оплата работ при отсутствии разрешения уполномоченных органов;
- отсутствие претензионно-исковой работы, занижение либо неиндексирование ставок арендной платы, приводящее к существенным потерям бюджета;
- приобретение основных средств и материальных запасов без учета реальной потребности в дальнейшем не используемых.

Объектами внутреннего государственного финансового контроля, осуществляемого департаментом финансов и бюджетной политики Белгородской области, являются учреждения, имеющие различную отраслевую принадлежность. Данные учреждения осуществляют свою деятельность в сфере здравоохранения, образования, государственного управления (рис. 2.4).

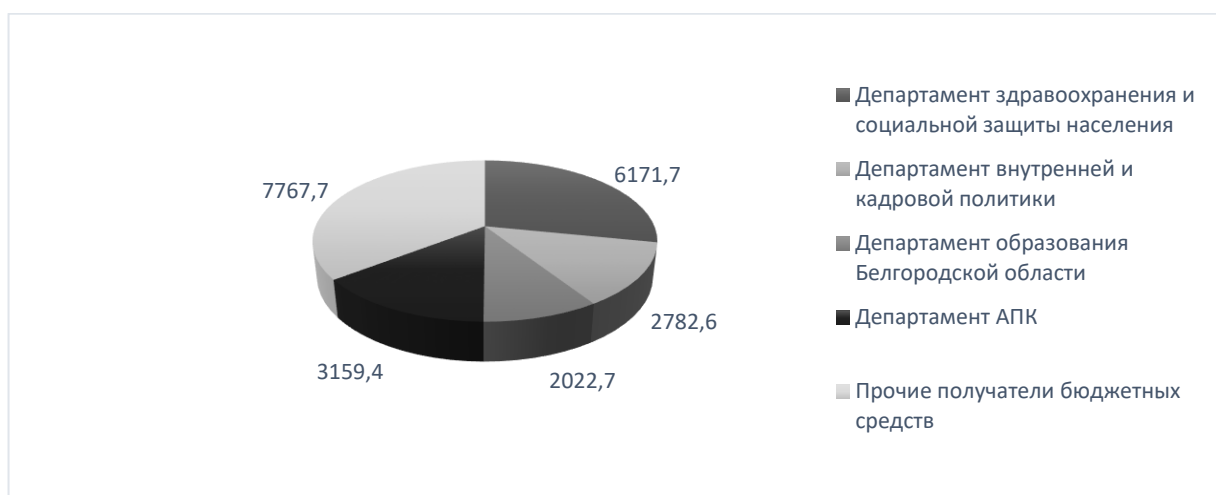


Рис. 2.4. Распределение нарушений за 2016-2018 гг. по ведомствам в расчете на одно учреждение, тыс. руб.

Большая часть нарушений, выявленных по итогам контрольных мероприятий в 2016-2018 годах, зафиксирована в учреждениях здравоохранения и социальной защиты. Это объясняется наибольшим объемом финансирования, а, следовательно, наибольшим объемом проверенных средств.

Проводимая департаментом работа направлена не только на выявление финансовых нарушений, но и является мерой предупредительного характера. Кроме того, результатом контрольно-ревизионной деятельности является реальное увеличение доходной части областного бюджета за счет поступления сумм причиненного ущерба и сокращения финансирования (рис. 2.5).

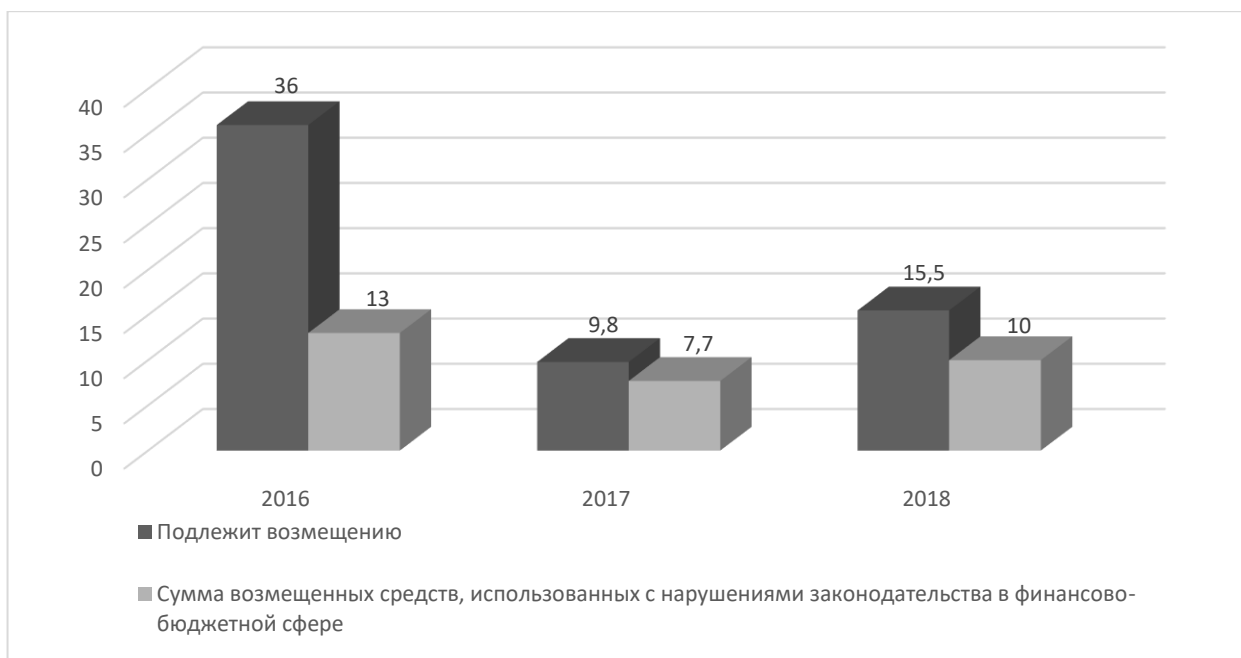


Рис. 2.5. Динамика показателей возмещения средств, использованных с нарушениями в 2016-2018 гг., млн руб.

Неполное возмещение ущерба, нанесенного областному бюджету, объясняется, во-первых, отсутствием регламентированного законодательством порядка возмещения, отсутствием у контролирующих органов способов и мер воздействия на должностных лиц учреждений-объектов контроля. Во-вторых, в связи с невозможностью одномоментного возмещения по согласованию с руководителем органа внутреннего

государственного финансового контроля возмещение производится в соответствии с представленными графиками в последующих периодах.

Оценка эффективности государственного финансового контроля, осуществляемого тем или иным органом, представляет собой достаточно сложный процесс. Основной проблемой при этом является приоритет тех или иных показателей и критериев эффективности государственного финансового контроля. При обобщении позиций многих отечественных ученых по данному вопросу, можно заключить, что параметром, имеющим решающее значение при оценке эффективности, является показатель суммы выявленных нарушений [30, с. 78]. Для департамента финансов и бюджетной политики Белгородской области данный показатель имеет крайне малое процентное значение (не более 3%), что говорит о должном уровне бюджетной дисциплины подконтрольных объектов, вызванной качественно проведенной работой по профилактике нарушений. Кроме того, контрольные мероприятия проводятся сотрудниками департамента в максимально возможном количестве. Таким образом, на основе данных произведенного анализа можно заключить, что контрольная деятельность департамента финансов и бюджетной политики Белгородской области достаточно эффективна.

### 2.3. Оценка роли внутреннего государственного финансового контроля в мониторинге использования бюджетных средств

В настоящее время наблюдаются стремительные изменения, затрагивающие все сферы экономики, в том числе бюджетную сферу. В связи с этим возникает необходимость соответствующего изменения контроля за использованием денежных потоков. Концепция государственного финансового контроля переходит от практики, целью которой является выявление уже допущенных нарушений и привлечении к ответственности за их совершение, к деятельности, сконцентрированной на оперативном реагировании на возможные риски и их своевременное предупреждение.

Перспективная модель внутреннего государственного финансового контроля должна отвечать на все вызовы, чтобы обеспечивать эффективное управление финансовыми средствами на всех уровнях бюджетной системы.

Важность государственного финансового контроля на современном этапе возрастает по ряду причин:

- увеличение поступления средств бюджет требует наличия таких методик и инструментов контроля, которые могли бы выявлять даже самые незначительные злоупотребления;
- усиление взаимодействия государства с корпоративными структурами требует пристального внимания к данным интеграционным процессам;
- значительное влияние на бюджетную систему оказывают результаты деятельности налоговых и таможенных органов [14, с. 57]

Актуальность государственного финансового контроля признается также и на международном уровне. Так, Организация Объединенных Наций в своей резолюции от 22 декабря 2011 года отметила необходимость повышения эффективности, подотчетности, результативности и прозрачности государственного управления, отводя в этом главенствующую роль высшим ревизионным учреждениям. В резолюции также подчеркнуто, что объективное выполнение высшими ревизионными учреждениями своих функций возможно только при независимости от проверяемой ими структуры и защищенности от влияния извне. Согласно данному документу, повышение эффективности государственного управления, достигаемое в том числе благодаря деятельности контрольных органов, способствует достижению национальных целей и приоритетов в области развития, использования государственных средств на благо граждан [56].

Учитывая возрастающую роль государственного финансового контроля в управлении общественными финансами, нельзя отрицать назревшие проблемы, решить которые в рамках действовавшего законодательства было невозможно. В связи с этим был принят пакет новых нормативных правовых



актов, регулирующих государственный финансовый контроль, который содействует трансформации системы государственного финансового контроля.

Новации в российском законодательстве в финансово-бюджетной сфере говорят о приведении государственного финансового контроля в соответствие с международными принципами и стандартами. Изменения, внесенные в бюджетный кодекс Федеральным законом от 23 июля 2013 года №252-ФЗ, раскрывают организационные основы государственного финансового контроля более детально. Ряд дополнений и уточнений затронул такие разделы, как цель государственного финансового контроля, виды, объекты и методы контроля, полномочия органов государственного финансового контроля. Именно после данных преобразований внутренний государственный финансовый контроль был выделен как отдельный вид государственного финансового контроля и получил своё законодательное закрепление, что делает возможным его детальное изучение и концентрацию на совершенствовании данного вида контроля. [25, с. 19-21].

Трансформационные изменения государственного финансового контроля были продолжены с принятием указов Президента РФ от 15 января 2016 года №12 «Вопросы Министерства финансов РФ» и от 2 февраля 2016 года №41 «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере». Усложнение задач государства и необходимость достижения им стратегических целей развития экономики потребовали организационных преобразований в области государственного финансового контроля. Данные указы ликвидировали один из ключевых органов государственного финансового контроля – Федеральную службу финансово-бюджетного надзора, передав значительную часть её полномочий Федеральному казначейству, а также Федеральной налоговой службе и Федеральной таможенной службе.

Отслеживание эффективности и целевой направленности использования бюджетных средств не является единственно значимой функцией

государственного финансового контроля. Не менее важную роль играет стратегическая цель контроля, связанная с разработкой параметров социально-экономического развития территории на предстоящий финансовый год. В ходе работы с финансовой отчетностью во время проведения ревизий и проверок контрольные органы могут оценивать финансовое состояние каждого бюджетополучателя, определяя существующие пропорции между собственными источниками финансирования и объемами получаемых бюджетных средств. При этом будут выявляться реальные нужды каждого учреждения и организации, что позволит в полной мере обеспечивать потребности получателей бюджетных средств. На основе этих данных формируются показатели, характеризующие объемы финансирования из бюджета, направляемые на те или иные цели. Создание подобного инструмента, основой которого выступит государственный финансовый контроль, расширит возможности корректировки финансовой политики государства [46, с. 46].

Немалую роль государственный финансовый контроль играет в области инвестиционно-инновационного развития экономики. Большинство инновационных проектов отличаются высокой степенью риска, что делает их непривлекательными для частного сектора, поэтому расширение инновационной составляющей экономики в значительной мере осуществляется со стороны государства. Участие государства в инновационных процессах заключается в развитии государственно-частного партнерства и создании специализированных бюджетных фондов, обеспечивающих софинансирование отдельных этапов инновационного процесса. Следовательно, во избежание нарушения бюджетного законодательства данные бюджетные средства подлежат обязательному финансовому контролю. Бюджетные средства в данном случае будут представлены бюджетными инвестициями в объекты государственной и муниципальной собственности или субсидиями на осуществление капиталовложений в объекты капитального строительства и приобретение

объектов недвижимого имущества. Реализация бюджетных инвестиций осуществляется через контрактную систему государственных закупок, а федеральный закон №44-ФЗ закрепляет за органами внутреннего государственного финансового контроля определенные полномочия по контролю в сфере закупок. Использование субсидий на осуществление капитальных вложений подвергается проверке на предмет соблюдения условий соглашений между получателем бюджетных средств и автономными организациями, бюджетными учреждениями и унитарными предприятиями. Таким образом, при расходовании бюджетных средств на инвестиционные цели большое значение имеет именно предварительный финансовый контроль, который обосновывает необходимость в бюджетных инвестициях при формировании бюджета [17, с. 67-69]. Белгородская область занимает высокие позиции в рейтинге состояния инвестиционного климата в регионах РФ. Большое количество инвестиционных проектов на территории области реализуется с помощью привлечения корпораций с государственным участием, чья деятельность также подвергается государственному финансовому контролю.

Одним из проблемных моментов финансового контроля является отсутствие четко оформленного понятийного аппарата, используемого при осуществлении контрольной деятельности. Каждое учреждение в процессе своего функционирования осуществляет или является объектом финансового контроля, бухгалтерского контроля, учредительского контроля. Пересечение или смешение данных понятий не позволяет установить четкую систему контроля, так как не представляется возможным достоверно определить предмет контроля, порядок и периодичность его проведения [15]. Подобная особенность проявляется и в области выявления финансовых нарушений и их дальнейшего распределения в соответствии с классификацией. В отсутствии единых, четко определенных понятий тех или иных видов финансовых нарушений не представляется возможным анализ их совокупности. Нарушение, определенным образом трактуемое в одном учреждении, может

быть отнесено в иную группу в другом. Данное обстоятельство осложняет сопоставимости результатов деятельности контрольных органов, которая является важным этапом для дальнейшей разработки финансовой политики.

Проведение эффективного государственного финансового контроля также осложняется возможностью дублирования контрольных полномочий. В процессе осуществления контрольной деятельности возникают ситуации, при которых пересекаются предметы контроля органов внешнего и внутреннего финансового контроля. Это ведет не только к отвлечению трудовых ресурсов в самих контрольных органах, но также и к избыточной контрольной нагрузке получателей бюджетных средств. Недостаточный обмен информацией между осуществляющими контрольную деятельность органами, а также непризнание ими результатов работы друг друга приводит к тому, что некоторые контрольные мероприятия являются по своей сути излишними [21, с. 103]. С другой стороны, отсутствие четких границ между полномочиями органов государственного финансового контроля может привести и к обратной ситуации, когда часть финансовых операций остается вне контроля. Регулирование данного вопроса в настоящее время происходит посредством обмена информацией о контрольной деятельности между органами внешнего государственного финансового контроля с постепенным вовлечением в данный автоматический процесс органов внутреннего государственного финансового контроля.

В условиях развивающейся цифровизации бюджетных процессов складываются условия для перехода к новой парадигме государственного финансового контроля. На смену состязательной модели предлагается партнерская модель. Её суть заключается в приоритете предупреждения нарушений в подконтрольной среде, которое возможно при оперативном реагировании на возникающие проблемы. Такой подход становится возможным благодаря широкому внедрению информационных систем и систем управления рисками. Использование технических возможностей позволяет осуществлять непрерывный мониторинг деятельности

подконтрольного объекта и уведомлять его о возникающих рисках в финансово-бюджетной сфере. Данная модель постепенно внедряется в Федеральном Казначействе.

С 2017 года происходит разработка комплекса мероприятий по созданию и вводу в эксплуатацию типового облачного решения для автоматизации процессов сбора и обработки информации контрольными органами. Данное нововведение охватит также и органы, осуществляющие региональный государственный контроль. Белгородская область также занимается совершенствованием организации контрольной деятельности в соответствии с существующими тенденциями. Департаментом финансов и бюджетной политики планируется внедрение информационной системы «Финансовый контроль», которая обеспечит построение единой системы контроля на региональном и муниципальном уровне, создание единого информационного пространства между органами внутреннего финансового контроля, а также обеспечит мониторинг контрольных мероприятий на каждом этапе.

При этом Федеральное казначейство и Министерство финансов РФ рассматривают вопрос о внесении изменений в Бюджетный кодекс, которые позволят органам государственного финансового контроля иметь непрерывный доступ к данным государственных информационных систем. Применение такой нормы в целом позволит повысить эффективность контроля [22, с. 115].

#### 2.4. Пути повышения эффективности и результативности деятельности органов внутреннего государственного финансового контроля на региональном уровне

Государственный финансовый контроль в России находится в непрерывном процессе совершенствования как на федеральном, так и на региональном уровне. Ряд присущих государственному финансовому

контролю недостатков, к которым относятся дублирование полномочий контрольных органов, отсутствие единых подходов к осуществлению контроля, наличие большого количества методик расчетов показателей эффективности деятельности органов финансового контроля, нуждается в устранении.

Одним из возможных способов решения имеющихся проблем является переход к риск-ориентированному подходу планирования контрольной деятельности [18].

Научные труды предлагают множество определений риска. В экономике под риском понимается недостаток информации о возможном достижении одной или нескольких целей. Сущность риска как объективной категории характеризуется такими признаками, как возможность отклонений от предполагаемой цели, вероятностный характер достижения желаемого результата, а также возможность материальных и иных потерь в связи с реализацией выбранной в условиях неопределенности альтернативы [50, стр. 96].

Внедрение и активное применение риск-ориентированного подхода направлено на выделение наиболее приоритетных объектов с повышенным уровнем риска и усиление концентрации внимания контрольных органов на них.

При этом оценке подвергаются следующие виды рисков:

- риски искажения бюджетной отчетности;
- риски нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств;
- риски системы внутреннего контроля [41, с. 133].

Многолетняя практика государственного контроля, характерной чертой которой является превышения количества подконтрольных объектов над возможностями контрольных органов по их проверке, явилась предпосылкой внедрения риск-ориентированного подхода в государственном финансовом контроле. В данной ситуации деятельность некоторых подконтрольных

объектов не оценивается уполномоченными органами с должным вниманием. В связи с этим, внедрение методов оценки риска в планирование контрольной деятельности позволит снизить общую административную нагрузку на субъекты хозяйственной деятельности, а также будет способствовать оптимизации расходования средств на функционирование контрольных органов благодаря дифференцированию контрольных мероприятий в зависимости от степени риска. Данные меры позволят существенно повысить эффективность деятельности органов государственного финансового контроля [27, с. 46].

Планирование контрольной деятельности с ориентацией на риск осуществляется с использованием определенного набора критериев, показывающих, характерен ли для объектов контроля высокий риск нарушений. К таким критериям можно отнести количество нарушений, выявленных по результатам проверок данного объекта предыдущих лет, объем используемых подконтрольным объектом бюджетных средств, кадровый потенциал организации [35, с. 57].

Важным инструментом внедрения и реализации риск-ориентированного подхода в государственном финансовом контроле являются карты рисков. Они содержат в себе перечень сгруппированных по соответствующим направлениям деятельности наиболее значимых рисков. Кроме того, происходит распределение указанных рисков в зависимости от степени влияния и их вероятности, а также отражаются меры реагирования на каждый идентифицированный риск. В Федеральном казначействе возможности наступления события, негативно влияющего на деятельность объектов контроля, оценивается экспертным путем с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации риска. Составление карты рисков происходит на основе информации, предоставляемой иными структурными подразделениями и территориальными органами Федерального казначейства. Выявленные по итогам составления карты риски используются при отборе тем контрольных мероприятий и объектов контроля, что позволяет

улучшить процесс планирования контрольных мероприятий и повысить интенсивность контроля в финансово-бюджетной сфере [4].

На сегодняшний день в отечественной экономике отсутствует унифицированная модель риск-ориентированного контроля. Каждый из органов, входящих в систему государственного финансового контроля использует собственную модель управления рисками. Данное обстоятельство препятствует гармоничному осуществлению контрольных мероприятий с учетом особенностей всех уровней бюджетной системы. Возможным решением данной проблемы является создание единой иерархической системы, содержащей информацию о значимости и вероятности наступления риска на каждом уровне контроля. Укрупненные риски нижестоящих органов финансового контроля при этом должны отражаться в карте рисков Счетной палаты РФ, а затем детализироваться на картах рисков следующих органов контроля. Риски ранжируются по уровням контроля: от выявляемых органами внешнего государственного финансового контроля и органов внутреннего государственного финансового контроля до рисков, определяемых органами внутреннего финансового контроля. При этом наблюдается взаимосвязь: организации более низкого уровня управления соответствует большее количество рисков, которыми она должна управлять [23, с. 44-45].

Для грамотной и эффективной реализации риск-ориентированного подхода в государственном финансовом контроле могут быть предложены следующие меры:

- актуализация или принятие нормативных правовых актов, регулирующих внутренний государственный финансовый контроль, в том числе на региональном уровне;
- исключение дублирования и параллелизма контрольных мероприятий органов внутреннего и внешнего государственного финансового контроля путем согласования планов их деятельности;
- оптимизация структуры региональных органов государственного финансового контроля;



- организация обмена информацией о результатах контрольных мероприятий между всеми уровнями контрольных органов;
- развитие системы профилактики нарушений в финансово-бюджетной сфере.

Устранение дублирования полномочий контрольных органов должно начаться с четкого разграничения полномочий органов финансового контроля на законодательном уровне. Кроме того, одним из действенных способов решения данной проблемы может являться проведение совместных контрольных мероприятий для одного и того же объекта несколькими контрольными органами.

Одной из проблем внутреннего государственного финансового контроля является наличие затруднений при отнесении того или иного нарушения к определенному типу классификации нарушений. Особенно остро эта проблема проявляется при сравнении деятельности контрольных органов разных территориальных единиц. В настоящее время отдельные классификаторы нарушений существуют у Счетной палаты и Федерального казначейства, как высших органов государственного финансового контроля. Подобные классификаторы составляются и органами государственного финансового контроля каждого субъекта федерации. Разрозненность критериев нарушений влияет на итоговые результаты деятельности контрольных органов, что делает сложным их сопоставимость, необходимую при оценке эффективности. Кроме того, возникает вероятность появления ситуаций, в рамках которых невозможно соотнести выявленное нарушение напрямую со статьей БК РФ. Данное обстоятельство затрудняет процесс доказательства наличия состава нарушения и применения соответствующих мер принуждения. В связи с этим, необходимо разработать единый нормативный документ, унифицирующий процесс классификации нарушений, и связать его с Бюджетным кодексом.

В целях совершенствования методического обеспечения деятельности органов внутреннего государственного финансового контроля

целесообразным представляется разработка типовых стандартов осуществления финансового контроля, которая установит общие правила, требования и процедуры организации контрольных мероприятий, а также зафиксирует типовые формы документов, используемых при проведении проверок, ревизий и обследований [57].

По результатам контрольных мероприятий органы внутреннего государственного финансового контроля направляют объектам контроля обязательные для исполнения представления и предписания с требованием об устранении выявленных нарушений и возмещении в бюджет причиненного ущерба. Однако законодательно порядок возмещения ущерба до настоящего времени не определен. В связи с этим, целесообразным представляется закрепление в законодательстве конкретных правил и процедур возмещения бюджетных средств, использованных с нарушениями.

Ещё одной методологической проблемой государственного финансового контроля является нехватка кадров в контрольных органах. Особенно остро эта проблема проявляется в случае увеличения количества подконтрольных объектов. Для решения этой проблемы необходимо своевременно выявлять возможность проведения должного количества контрольных мероприятий одним работников и финансовым органом в целом и, в случае необходимости, корректировать численность штата сотрудников. Кроме того, для повышения результативности контрольных мероприятий следует разработать систему подготовки высококвалифицированных кадров, программ обучения и повышения квалификации должностных лиц [27].

Резюмируя всё вышеизложенное, можно предложить следующие основные направления совершенствования внутреннего государственного финансового контроля:

- применение риск-ориентированного подхода при осуществлении внутреннего государственного финансового контроля;
- создание системы стандартов внутреннего государственного финансового контроля, включающей не только локальные стандарты

внутренней организации, внутренние регламенты, методические рекомендации, но и общие (процедурные) стандарты, а также основной стандарт («стандарт стандартов»), принятый на уровне Правительства РФ;

- использование в качестве критериев при оценке эффективности внутреннего государственного финансового контроля не только количественных показателей, характеризующих выявленные нарушения, но и показатели экономического и социального эффекта по бюджетным затратам;
- разработка и принятие единого классификатора финансовых нарушений для органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;
- уточнение и законодательное закрепление механизмов возмещения ущерба в бюджет;
- внедрение системы мониторинга и оценки качества контрольной деятельности органов внутреннего государственного финансового контроля.

Таким образом, реформирование внутреннего государственного финансового контроля необходимо для развития российской экономики. реализация указанных мер в государственном финансовом контроле позволит обеспечить обоснованный отбор объектов контроля, более экономно расходовать материальные, временные и трудовые ресурсы контролирующих органов, применять превентивные меры, обеспечивающие соблюдение бюджетной дисциплины, а также будет способствовать достижению основных целей государственного финансового контроля и общему повышению его эффективности.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На базе произведенного исследования было установлено, что внутренний государственный финансовый контроль является одним из видов государственного финансового контроля. Его основная цель заключается в обеспечении соблюдения бюджетного законодательства РФ и контроле за целевым и эффективным использованием финансовых ресурсов государства. Данный процесс может происходить на всех уровнях бюджетной системы. Внутренний государственный финансовый контроль, согласно принципу разделения властей, осуществляется органами исполнительной ветви власти. Контролю подвергается ряд бюджетополучателей, представленный учреждениями различных форм.

В ходе исследования было определено, что деятельность по реализации внутреннего государственного финансового контроля может осуществляться такими методами, как проверка, ревизия, обследование и санкционирование операций. Выбор метода контроля зависит от сущности и масштаба отдельного вопроса финансово-хозяйственной деятельности подконтрольного объекта, который необходимо изучить. В случае выявления нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере объекту контроля направляются представления или предписания, содержащие требования об устранении данных нарушений.

В процессе исследования было выяснено, что основным критерием успешного осуществления государственного финансового контроля на региональном уровне является наличие компетентных контрольных органов, осуществляющих непрерывное взаимодействие с иными органами власти. Контрольная деятельность на региональном уровне осуществляется на основе планирования, а её результаты должны быть необходимым образом задокументированы и содержать объективные доказательства.

В аналитической части выпускной квалификационной работы был произведен анализ деятельности департамента финансов и бюджетной

политики Белгородской области. Анализ показал, что департамент финансов грамотно и эффективно осуществляет финансовую и бюджетную политику в регионе, отвечающую требованиям современных экономических реалий.

По результатам анализа контрольной деятельности департамента установлено, что внутренний государственный финансовый контроль в регионе соответствует существующим тенденциям экономического развития. За анализируемый период контрольные мероприятия осуществлялись в едином темпе, а подконтрольные объекты отличаются высокой бюджетной дисциплиной. Однако количество контрольных мероприятий, проведенных в каждом годе, не позволяет охватить контролем все необходимое количество объектов.

Также можно утверждать, что размеры нарушений бюджетного законодательства зависят от совокупности объектов, являвшихся в анализируемом периоде подконтрольными, и специфики деятельности. Более высокий объем финансирования объекта контроля влечет за собой больший объем проверенных средств, что сказывается на показателе выявленных нарушений.

Результаты проведенного исследования показали, что основными нарушениями законодательства в финансово-бюджетной сфере в Белгородской области являются неэффективное использование средств, неправомерное использование средств, а также потери областного бюджета. При этом выявленные нарушения возмещаются в бюджет не в полном объеме, что связано со спецификой порядка возмещения средств и отсутствием у контрольных органов возможностей применения конкретных мер по возмещению бюджетных средств.

Для решения имеющихся проблем предлагается использование риск-ориентированного подхода в контрольной деятельности, способствующего грамотному планированию контрольных мероприятий с ориентацией на вероятность выявления у того или иного объекта контроля нарушений в финансово-бюджетной сфере. Как обязательная при этом мера, необходима

разработка единых методологических подходов к проведению контрольных мероприятий, которые позволят проводить контрольные мероприятия в соответствии с общепринятыми стандартами. Содействие эффективному применению риск-ориентированного подхода будет оказывать создание и внедрение унифицированных критериев классификации финансовых нарушений, которое обеспечит сопоставимость результатов деятельности контрольных органов. В качестве основных направлений совершенствования внутреннего государственного финансового контроля также предложены уточнение законодательства в части применения контрольными органами мер по возмещению средств в бюджет и совершенствование методики оценки эффективности деятельности контрольных органов.

Таким образом, исследовав предмет деятельности по осуществлению внутреннего государственного финансового контроля, его методологию и влияние на экономику, можно предположить, что перспективы его дальнейшего применения будут достаточно оптимистичны. Поступательное развитие внутреннего государственного финансового контроля обеспечит эффективность, рациональность и строгое соблюдение целевого характера использования бюджетных средств, а также окажет положительное влияние на сбалансированность бюджетов всех уровней бюджетной системы. Тенденции развития внутреннего государственного финансового контроля направлены на усиление эффективности его осуществления, увеличение возможностей использования бюджетных средств на нужды территориальных образований, а также на улучшение в них экономических и социальных условий.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Текст]: от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1998. – № 31. – Ст. 3823.
2. О Счетной палате Российской Федерации [Текст]: Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2013. – № 14. – Ст. 1649.
3. Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований [Текст]: Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2011. – № 7. – Ст. 903.
4. Об утверждении Типового положения об Управлении Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации [Текст]: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2011 №67 // Российская газета. – 2011. – № 210.
5. Об утверждении Методики отбора контрольных мероприятий при формировании планов контрольных мероприятий Федерального казначейства и территориальных органов Федерального казначейства в финансово-бюджетной сфере [Электронный ресурс]: Приказ Казначейства России от 26.12.2018 № 433 // Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>, свободный.
6. Об утверждении Стандарта внутренней организации «Осуществление Федеральным казначейством полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений [Электронный ресурс]: Приказ Казначейства России от 29.12.2017 № 385 // Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>, свободный.

7. Письмо Министерства финансов РФ от 26 декабря 2014 г. № 02-10-11/67828 [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Гарант». Режим доступа: <http://www.garant.ru/>, свободный.

8. Письмо Министерства финансов РФ от 4 февраля 2016 г. № 02-10-06/5822 [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Гарант». Режим доступа: <http://www.garant.ru/>, свободный.

9. Об утверждении единых требований (стандартов) к порядку организации и осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на территории Белгородской области [Электронный ресурс]: Постановление Правительства Белгородской области от 22 сентября 2014 года № 351-пп // Вестник нормативных правовых актов Белгородской области. Режим доступа: <http://www.zakon.belregion.ru/upload/iblock/b1b/351-%D0%BF%D0%BF.pdf>, свободный.

10. Об утверждении Концепции внедрения программного бюджета в бюджетный процесс Белгородской области [Электронный ресурс]: Постановление Правительства Белгородской области от 27 мая 2013 года №201-ПП // Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации. Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/424080293>, свободный.

11. Об утверждении Положения о департаменте финансов и бюджетной политики Белгородской области (с изменениями на 28 января 2019 года) [Электронный ресурс]: Постановление Правительства Белгородской области от 30 декабря 2013 года № 564-пп // Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации. Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/469028064>, свободный.

12. Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля, в том числе за деятельностью областных государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений [Электронный ресурс]: Постановление Правительства Белгородской области



от 3 октября 2011 года № 362-пп // Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации. Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/469026159>, свободный.

13. Методические рекомендации по классификации нарушений, выявляемых органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля Белгородской области [Электронный ресурс]: Распоряжении Заместителя Губернатора Белгородской области от 09 февраля 2017 года №2. Режим доступа: <http://beldepin.ru/>, свободный.

14. Алексеев, А.С. Совершенствование государственного финансового контроля [Текст] / А.С. Алексеев // European science. – 2015. – №6. – С. 25-31.

15. Беспалова, Е.П. Вектор развития внутреннего контроля [Текст] / Е.П. Беспалова // Журнал «Бюджет». – 2018. – №5. – С. 18-23.

16. Бубнов, В.А. Проблемы формирования доходов и расходов регионального бюджета на примере Иркутской области [Текст] / В.А. Бубнов // Известия БГУ. – 2014. – №2. – С. 13-21.

17. Горбачёва, И.А. Роль государственного и муниципального финансового контроля в процессе инвестиционно-инновационного развития Российской экономики [Текст] / И.А. Горбачева // Транспортное дело России. – 2014. – №6. – С. 67-70.

18. Гулько, А.А. О риск-ориентированном подходе в государственном финансовом контроле [Текст] / А.А. Гулько, А.Н. Дронова // Вектор экономики. – 2019. – № 2. – С. 46-55.

19. Гуринович, А. Г. Правовое регулирование бюджетного процесса [Текст]: учебник для бакалавриата и магистратуры / А. Г. Гуринович. — М: Издательство Юрайт. – 2018. — 269 с.

20. Домрачева, Л.П. Методы проведения контрольных мероприятий органами федерального казначейства [Текст] / Л.П. Домрачева, Н.Н. Бахтина // Вектор экономики. — №1. — 2017. – С. 68-74.

21. Ильичева, В.Б. Финансовый контроль и аудит как основа повышения качества управления общественными финансами [Текст] / В.Б. Ильичева // Журнал «Бюджет». – 2018. – №10. – С.32-34.
22. Исаев, Э.А. Новая парадигма контроля: от репрессивности к превентивности [Текст] / Э.А. Исаев // Журнал «Бюджет». – 2019. – №2. – С.17-19.
23. Исаев, Э.А. Подходы к формированию модели государственного финансового контроля в Российской Федерации [Текст] / Э.А. Исаев // Финансово-экономический журнал «Бюджет». – 2018. – №9. – С. 42-45.
24. Казанкова, Т.Н. Влияние финансового контроля на развитие региональной экономики [Текст] / Т.Н. Казанкова, Н.О. Прокудина // Вестник Самарского муниципального института управления. - №1. – 2018. – С. 15-22.
25. Карепина, О.И. Концептуальные вопросы развития внешнего и внутреннего государственного финансового контроля в России [Текст] / О.И. Карепина // Успехи современного естествознания. – 2015. – № 1-2. – С. 270-274.
26. Карепина, О.И. Обзор изменений законодательства в сфере государственного финансового контроля [Текст] / О.И. Карепина, С.Н. Меликсетян // Вопросы экономики и права. – 2016. – №6. – С.19-23.
27. Киселев, Ф.И. Актуальные вопросы совершенствования государственного финансового контроля в Российской Федерации [Текст] / Ф.И. Киселев // Вектор экономики. – 2018. – № 8. – С. 85-91.
28. Колесов, Р.В. Система государственного финансового контроля РФ: проблемы и перспективы [Текст]: монография / Р.В. Колесов, А.В. Юрченко. – Ярославль: ЯФ МФЮА. – 2013. – 100 с.
29. Кузьмина, С.Н. Анализ рисков в финансово-бюджетной сфере [Текст] / С.Н. Кузьмина // Финансово-экономический журнал «Бюджет». – 2018. – №9. – С. 46-49.

30. Лукашов, А.И. Развитие внутреннего государственного финансового контроля в секторе государственного управления [Текст] / А.И. Лукашов // Финансы: Теория и Практика. – 2014. – №2. – С. 41-47.

31. Лукин, А. Г. Постулаты и принципы государственного финансового контроля в Российской Федерации [Текст] / А.Г. Лукин // Основы ЭУП. – 2013. – №5. – С. 29-34.

32. Львова, И.Г. К вопросу о классификации видов финансового контроля [Текст] / И.Г. Львова // Вестник ОмЮА. – 2014. – №4. – С. 29-32.

33. Мазурова, Л.П. Реализация результатов контрольных мероприятий [Текст] / Л.П. Мазурова, И.А. Максимова, Н.Е. Патитина // Журнал «Бюджет». – 2018. – №12. – С. 25-26.

34. Майсигова Л.А. Проблемы классификации видов контроля [Текст] / Л.А. Майсигова // Экономический анализ: теория и практика. – 2007. – №9. – С. 37-43.

35. Мартыненко, С.В. Актуальные вопросы ВГФК [Текст] / С.В. Мартыненко // Финансово-экономический журнал «Бюджет». – 2017. – № 7. – С. 56-59.

36. Олифер, Д.А. Новый этап в развитии законодательства о государственном финансовом контроле [Текст] / Д.А. Олифер // Вестник ОрелГИЭТ. – 2016. – №3. – С. 24-30.

37. Пенчук, А.В. Государственный финансовый контроль в Российской Федерации и направления его совершенствования [Текст] / А.В. Пенчук // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2014. – № 6. – С. 1-6.

38. Рожкова, Э. С. Государственный финансовый контроль [Текст]: учеб. пособие / Э. С. Рожкова, Л. Н. Абрамовских. - Красноярск: Сиб. федер. ун-т. – 2012. – 128 с.

39. Рошкетаяева, У.Ю. Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль в контексте становления

институциональной структуры [Текст] / У.Ю. Рощектаева, С.А. Рощектаев // Научный вестник ЮИМ. – 2018. – №3. – С. 78-82.

40. Самаруха, В.И. Государственный финансовый контроль в Российской Федерации [Текст]: учебное пособие / В.И. Самаруха, И.В. Деревцова. – Иркутск: Изд-во БГУ. – 2018. – 160 с.

41. Сергиенко, А.С. Внешний финансовый контроль в контексте риск-ориентированного подхода [Текст] / А.С. Сергиенко // Бизнес в законе. – 2016. – №1. – С. 131-135.

42. Смагулова, А.С. Основные принципы государственного финансового контроля [Текст] / А.С. Смагулова // Вопросы современной юриспруденции: сб. ст. по матер. XI междунар. науч.-практ. конф. Часть II. – Новосибирск: СибАК. – 2012. – С. 40-47.

43. Степашин, С.В. Государственный финансовый контроль [Текст]: учеб. для вузов / С.В. Степашин, Н.С. Столяров, С.О. Шохин, В.А. Жуков. СПб., 2014. – 557 с.

44. Теория менеджмента [Текст]: учебник для бакалавров / Л. С. Леонтьева [и др.] ; под ред. Л. С. Леонтьевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2015. — 287 с.

45. Тоичко, Н.Ю. Государственный финансовый контроль в условиях реализации бюджетной реформы [Текст] / Н.Ю. Тоичко // Материалы VII Международной студенческой научной конференции «Студенческий научный форум». – 2015. – С. 53-59.

46. Федотова, Г.В. Государственный финансовый контроль в управлении бюджетами [Текст] / Г.В. Федотова // Финансовый контроль. – 2012. – №19.– С. 42-47.

47. Финансовое право [Текст]: учебник для прикладного бакалавриата / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной. — 3-е изд., перераб. и доп. — М: Издательство Юрайт. – 2019. – 370 с.

48. Финансовое право России [Текст]: учебное пособие для бакалавров / П. Н. Бирюков [и др.] ; ответственный редактор М. В. Сенцова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2013. — 388 с.

49. Финансы, денежное обращение и кредит [Текст]: учебник для академического бакалавриата / М. В. Романовский [и др.]; под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской, Н. Г. Ивановой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2014. — 686 с.

50. Юрлова, Н.С. Управление рисками [Текст] / Н.С. Юрлова, И.В. Скачок // Вестник НГИЭИ. – 2014. – №3 (34). – С. 95-98.

51. Единый портал бюджетной системы Российской Федерации [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://budget.gov.ru>, свободный.

52. Информационно-справочная система «Аюдар Инфо» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.audar-info.ru/>, свободный.

53. Официальный сайт Губернатора и Правительства Белгородской области [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://belregion.ru/>, свободный.

54. Официальный сайт Департамента финансов и бюджетной политики Белгородской области [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://beldepfin.ru/>, свободный.

55. Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.minfin.ru>, свободный

56. Официальный сайт Организации объединенных наций [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.un.org>, свободный.

57. Официальный сайт Федерального казначейства [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.roskazna.ru/>, свободный.

ПРИЛОЖЕНИЯ