

УДК 336.13.051
DOI: 10.26140/knz4-2019-0801-0016

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ: ПОНЯТИЕ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ МЕТОДОВ

© 2019

Полещук Татьяна Александровна, кандидат
экономических наук, доцент

Баженова Мария Олеговна, студент

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса
(690014, Россия, Владивосток, ул. Гоголя, 41 e-mail: bazhenova.mashutka@gmail.ru)*

Аннотация. В ходе исторического развития общества денежные средства стали универсальным средством обмена и распределения благ. В связи с чем можно говорить, что экономическое, политическое и социальное положение государства и его позиционирование на рынке напрямую зависит от его финансового состояния. В последние годы в российской экономике наблюдается дефицит бюджета, в связи с чем остро встает вопрос полного и качественного контроля распределения и использования государственных средств, выделенных российским предприятиям и организациям. Для целей полноты использования финансовых средств и их целевого назначения используются различные методы государственного финансового контроля. Тип метода, полнота и степень его использования зависит от типа организаций, в которых проводится определенный вид контроля, а также от цели проверочных мероприятий. В статье рассмотрены основные определения государственного финансового контроля, дан обобщенный вариант формулировки данного понятия. Указаны основные методы государственного финансового контроля и дана их краткая характеристика. Приведена информация по использованию тех или иных методов государственного финансового контроля в организациях с различной формой собственности.

Ключевые слова: финансовый контроль, государственный финансовый контроль, методы финансового контроля, проверка, ревизия, обследование, санкционирование операций, аудит.

STATE FINANCIAL CONTROL: CONCEPT AND ANALYSIS OF BASIC METHODS

© 2019

Poleshchuk Tatyana Aleksandrovna, Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor

Bazhenova Maria Olegovna, student

*Vladivostok State University of Economics and Service
(690014, Russia, Vladivostok, Gogol str., 41 e-mail: bazhenova.mashutka@gmail.ru)*

Abstract. In the course of the historical development of society, money became the universal means of exchange and distribution of wealth. In this connection, it can be said that the economic, political and social position of the state and its positioning in the market directly depends on its financial condition. In recent years, there has been a budget deficit in the Russian economy, in connection with which there is an acute question of complete and quality control over the distribution and use of public funds allocated to Russian enterprises and organizations. For the purposes of completing the use of funds and their purpose, various methods of state financial control are used. The type of method, the completeness and degree of its use depends on the type of organizations in which a certain type of control is carried out, as well as on the purpose of the verification activities. The article discusses the main definitions of state financial control, given a generalized version of the formulation of this concept. The main methods of state financial control are indicated and a brief description is given. The information on the use of certain methods of state financial control in organizations with different forms of ownership is given.

Keywords: financial control, state financial control, methods of financial control, verification, audit, survey, authorization of operations, audit.

Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами.

Государственные финансы играют огромную роль в развитии государства, а также его позиционировании среди других стран. Их правильное и эффективное распределение влияет на экономическую, политическую и социальную обстановку в государстве. Государственный финансовый контроль предназначен для оценки рациональности использования государственных средств.

Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых обосновывается автор; выделение неразрешенных ранее частей общей проблемы.

Проблемами методов государственного финансового контроля среди отечественных ученых и исследователей занимались: А.А. Ельцин [1], А.В. Пенчук [2], Н.П. Лазарева [3], В.А. Андреев [4], Н.М. Борисова [5] и другие. Но в данных работах в должной мере не всесторонне рассмотрены и проанализированы основные методы государственного финансового контроля.

Формирование целей статьи (постановка задания).

Целью работы является анализ методов государственного финансового контроля в организациях с различной формой собственности.

Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов.

В настоящее время государственный финансовый контроль является одним из важнейших аспектов успеш-

ной экономической политики страны. Его задача заключается в том, чтобы грамотно и эффективно распределять и использовать финансовые средства государства, а также построить успешную финансовую стратегию [6].

Разные авторы по-разному дают определение государственного финансового контроля. Так, по мнению Д.Н. Бахрана государственный финансовый контроль выступает как функция социального управления [7].

Согласно Н.Т. Белухи государственный финансовый контроль – это система наблюдения и оценки соответствия функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, обозначение результатов управленческих действий на управляемый объект путем изучения искажений, допущенных в ходе выполнения данных решений [8].

По мнению А. Бранкенегеля под государственным финансовым контролем подразумевается внутренняя проверка системы и ее соответствие главным принципам, выраженных в положенных в основу ценностей, политических институтах, важнейших характерных черт государства и общества, снимающая возникающее в обществе конфликты и напряжение [9].

Государственный финансовый контроль, по мнению М.В. Васильевой представляет собой функцию государственного управления, по отношению к которой он выступает средством и инструментом реализации государственной политики [10].

Н.И. Химичева в своей работе определяет государ-

ственный финансовый контроль как деятельность контрольных государственных органов по проверке законотворительной обоснованности и целесообразности действий в области добычи, распределения и использования денежных финансов государства и муниципальных учреждений в целях эффективного экономического, социального и политического развития страны и ее регионов [11].

Для целей практической реализации финансового контроля используются следующие методы, указанные в статье 267.1 БК РФ: проверка, ревизия, обследование и санкционирование операций [12]. Рассмотрим подробнее данные методы государственного финансового контроля.

Проверка – метод финансового контроля, в основе которого лежит сравнение информации в документации и расходных документов организации по отдельным вопросам финансовой деятельности.

Согласно пункта 3 статьи 267.1 БК РФ проверки подразделяются на камеральные и выездные проверки. Под камеральными проверками понимаются проверки, совершаемые по месту нахождения государственного органа, осуществляющего проверку, на основании отчетной документации. Под выездными проверками – проверки, проводимые по месту нахождения организации, в отношении которой проводится контроль. Результаты любой проверки оформляются актом, по результатам которого подготавливаются планы по устранению выявленных нарушений и привлекаются к ответственности виновные лица [12].

В отличие от проверки ревизия выступает в виде более полного и разностороннего метода финансового контроля, где проводится проверка документации и расходных документов организации по всем направлениям деятельности. По степени охвата финансовых и хозяйственных операций компании различают сплошные, выборочные и комбинированные ревизии.

При сплошной ревизии проводится проверка всех операций, всей первичной документации на определенном участке деятельности за весь проверяемый период времени. При выборочной ревизии – проверка части первичных документов за определенный период времени. При комбинированной ревизии осуществляется проверка отдельных участков деятельности экономического субъекта сплошным методом, а в других – выборочным. По результатам ревизии, как и по проверке, составляется акт, который является основой разработки планов по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности виновных лиц.

Обследование предполагает изучение аспектов функционирования организации в определенной сфере деятельности с целью определения возможных перспективных направлений развития компании в данном направлении.

Согласно пункту 5 статьи 267.1 БК РФ под санкционированием операций подразумевается совершение разрешительной надписи после проверки документов, представленных в целях осуществления финансовых операций [12].

В таблице 1 представлена информация о применении методов государственного финансового контроля в организациях с разными формами собственности.

Таблица 1- Методы государственного финансового контроля в организациях с разными формами собственности*

Виды организаций по форме собственности	Методы государственного финансового контроля			
	проверка	ревизия	обследование	санкционирование операций
частные	+	+	+	+
государственные	+	+	+	+
муниципальные	+	+	+	+
общественные	+	+	+	-

*составлено автором на основании статьи 267.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

В настоящее время все больше внимания уделяется такому методу финансового контроля как аудиторская проверка. Данный метод представляет собой предпри-

нимательскую деятельность аудиторов/аудиторских фирм по осуществлению независимых внебюджетных проверок бухгалтерской /финансовой отчетности, документации и финансовых обязательств аудируемой организации [13].

Данный вид проверки бывает обязательным и инициативным. Инициативная аудиторская проверка проводится по желанию самой организации в целях комплексного исследования ее бухгалтерской/ финансовой отчетности и документации.

Обязательная аудиторская проверка должна проводиться в организациях, отвечающих следующим критериям [14]:

- предприятие имеет форму открытого акционерного общества;
- ценные бумаги компании допущены к обращению на организованных торгах;
- организация представляет собой:
 - кредитную организацию;
 - профессионального участника рынка ценных бумаг;
 - страховую компанию;
 - общество взаимного страхования;
 - организатора торговли;
 - негосударственный пенсионный или иной фонд;
 - акционерный инвестиционный фонд;
 - управляющую компанию акционерного/паевого инвестиционного или негосударственного пенсионного фонда;
 - объем выручки коммерческой организации за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей /сумма активов бухгалтерского баланса на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;
 - коммерческая организация представляет и /или публикует консолидированную бухгалтерскую /финансовую отчетность;
 - в иных случаях, установленных федеральными законами.

Если рассматривать государственный аудит, то при его проведение проводится проверка деятельности организации на предмет соответствия требований к экономичности, эффективности и результативности [4]. Под экономичностью понимается рациональное использование финансовых ресурсов, где при условии снижения расходования ресурсов сохраняется надлежащее «качество» функционирования компании. Под результативностью понимают достижение поставленных целей и задач предприятия, а также анализ, в котором отображается, насколько точно достигнутые результаты соответствуют поставленным ранее целям. Под эффективностью понимается насколько точно и полно достигнуты результаты деятельности организации в сравнении с затраченными ресурсами и предпринятыми руководством действиями [4].

Выводы исследования и перспективы дальнейших изысканий данного направления

Таким образом, обобщая определения, государственный финансовый контроль представляет собой процесс контроля распределения и расходования средств субъектами финансового контроля, полученных из государственного/муниципального бюджета.

Для целей эффективного использования данных средств существует несколько методов осуществления государственного финансового контроля, которые могут использоваться в отдельности или в совокупности друг с другом и помогают обеспечивать должный контроль за эффективностью использования государственных/муниципальных средств в организациях.

Выбор того или иного метода зависит от целей проводимой проверки, существующих обстоятельств и типа организации.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Ельцин А.А. Анализ теоретических основ государственного финансового контроля в российской федерации и методов его совер-

шенствования // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. 2016. №2. С. 71-77

2. Пенчук А.В. Государственный финансовый контроль в Российской Федерации и направления его совершенствования // Концепт. 2014 год. №07(июль).

3. Финансовый контроль в России: история и современность: монография / под ред. Лазарева Н.П. Усова. – Хабаровск: изд-во Тихоокеан. гос. ун-та, 2015. – 207 с.

4. Государственный и муниципальный аудит: учебное пособие / Андреев В.А., Чернышова А.Л., Королева Э.В. Владивостокский государственный университет экономики и сервиса. – Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2016. – 96 с.

5. Контроль и ревизия учебное пособие / Борисова Н.М., Цветова Г.В. – Хабаровск: Дальневосточный институт управления – филиал РАНХиГС. 2017. – 117 с.

6. Шепелев Д.Р. Государственный финансовый контроль в России: проблемы и перспективы. Экономическая наука и практика: материалы V Междунар. науч. конф. – Чита: Издательство Молодой ученый, 2017. – 102 с.

7. Бахран Д.Н. Административное право России. – М. 2001. – 166 с.

8. Бедуха Н.Т. Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства: учебник. – М.: Финансы и статистика. – 2002.

9. Бланкенагель А. Теория и практика конституционного строя в ФРГ // Советское государство и право. – 1989. – №1. – 102 с.

10. Васильева М.В. Государственный финансовый контроль в управлении регионом. – Волгоград. 2003. – 182 с.

11. Финансовое право: учебник / под ред. Н.И. Химичевой. – М.: Юрист. 2004.

12. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ.

13. Кулажников В.В. Финансовое право: учеб. пособие / В.В. Кулажников. – Владивосток: Мор. гос. ун-т. 2015. – 116 с.

14. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Статья поступила в редакцию 03.02.2019

Статья принята к публикации 27.02.2019