

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ  
КАК ЭЛЕМЕНТ ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА:  
СУЩНОСТЬ И ФОРМЫ. ОПЫТ РАБОТЫ В СФЕРЕ  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

*Шведов Виталий Александрович*, магистрант

Астраханский государственный университет  
414056, Российская Федерация, г. Астрахань, ул. Татищева, 20а

*Соколов Олег Валентинович*, магистрант

Астраханский государственный университет  
414056, Российская Федерация, г. Астрахань, ул. Татищева, 20а

*Пешкова Полина Владимировна*, магистрант

Астраханский государственный университет  
414056, Российская Федерация, г. Астрахань, ул. Татищева, 20а

В статье представлен обзор существующих форм и опыта реализации государственного финансового контроля. Авторы раскрывают значимость государственного финансового контроля как завершающего этапа управленческого механизма планирования и исполнения федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации. Приведена статистика эффективности использования, своевременности, целесообразности исполнения доходных и расходных статей бюджета Астраханской области

**Ключевые слова:** государственный аудит, государственный финансовый контроль, сфера финансового контроля, реализация результатов контрольных мероприятий, исполнение бюджетной росписи

**STATE FINANCIAL CONTROL AS AN ELEMENT OF STATE AUDIT:  
ESSENCE AND FORMS. EXPERIENCE IN THE FIELD  
OF FINANCIAL CONTROL IN THE ASTRAKHAN REGION**

*Shvedov Vitaliy A.*, undergraduate

Astrakhan State University  
20a Tatishchev st., Astrakhan, 414056, Russian Federation

*Sokolov Oleg V.*, undergraduate

Astrakhan State University  
20a Tatishchev st., Astrakhan, 414056, Russian Federation

*Peshkova Polina V.*, undergraduate

Astrakhan State University  
20a Tatishchev st., Astrakhan, 414056, Russian Federation

The article presents an overview of existing forms and experiences of state financial control. The authors reveal the importance of the state financial control as the final stage of planning and management of the federal budget and the budgets of state extra-budgetary funds of the Russian Federation. The statistics use efficiency, timeliness, appropriateness of execution of revenue and expenditure of the budget of the Astrakhan region.

**Keywords:** State audit, the state financial control, the scope of financial control, the implementation of the results of control measures, the performance budget list

Государственный финансовый контроль является одним из основных рычагов осуществления финансовой политики, важнейшим элементом государственного финансового механизма, одним из важных элементов государственного аудита [1, 2].

Назначение государственного финансового контроля состоит в первую очередь в содействии успешной реализации финансовой стратегии, целесообразности и эффективности использования бюджетных средств.

Государственный финансовый контроль является завершающим этапом управленческого механизма на той его стадии, когда фактические результаты воздействия на объект контроля сопоставляются с требованиями принятых решений, а при выявлении различного рода нарушений устанавливаются их причины и виновники, в целях исключения установленных фактов в дальнейшем.

Исходя из понятия бюджета, как формы образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления, следует, что возникает необходимость финансового контроля со стороны государственных органов за распределением, рациональным и эффективным использованием бюджетных средств.

Для этих целей на соответствующем уровне создается контрольный орган, осуществляющий финансовый контроль на постоянной основе.

Сущность финансового контроля, по мнению автора, заключается в обеспечении выполнения всеми участниками бюджетного процесса, хозяйствующими субъектами нормативно – правовых актов, установленных в соответствии с действующим законодательством по предотвращению и выявлению финансовых нарушений, с последующим применением предусмотренных законом санкций с целью стабильного функционирования финансовой (бюджетной) системы.

Исходя из сущности государственного финансового контроля, контрольные мероприятия проводятся с целью обеспечения защиты от посягательств на государственные финансы, установление законности исполнения финансово-хозяйственных операций, выявление финансовых (бюджетных) правонарушений и их пресечение, применение мер ответственности и бюджетных мер принуждения.

В целях достижения качества осуществления государственного финансового контроля, следует определить основные принципы, которыми в своей деятельности руководствуются контрольные органы: 1) осуществлять финансовый контроль могут только специально уполномоченные государственные органы; 2) своевременность проведения контрольных мероприятий, установление результатов финансовой деятельности, нарушение финансовой дисциплины; 3) гласность финансового контроля – публикация результатов финансового контроля и публичное обсуждение; 4) регулярность проведения контрольных мероприятий; 5) независимость контрольных органов.

Государственный финансовый контроль в зависимости от связей между субъектами и объектами контроля разделяется на два вида контроля: внешний и внутренний финансовый контроль и имеет следующие формы: предварительный, текущий и последующий.

Предварительный контроль, который осуществляется на стадии составления, рассмотрения и утверждения проектов бюджетов, смет доходов и расходов, финансово-хозяйственных планов учреждений и т.д. имеет своей целью предотвращение нецелевого (нерационального) расходования бюджетных средств. В ходе осуществления предварительного контроля могут быть выявлены дополнительные бюджетные средства, сокращены необоснованные расходы. В ходе предварительного контроля проводится детальный анализ наличия рисков нарушения бюджетного законодатель-

ства, в том числе принципов эффективности использования бюджетных средств, а также работа по минимизации указанных рисков.

В процессе исполнения бюджетной росписи, в ходе исполнения лимитов бюджетных обязательств, сметных финансовых назначений, соответствия направления расходов плановым назначениям осуществляется текущий финансовый контроль, который определяет правильность и законность исполнения и составления финансовых документов по осуществляемым финансово-хозяйственным операциям участниками бюджетного процесса. Основной целью данной формы государственного финансового контроля является изыскание дополнительных резервов и экономии бюджетных средств.

Последующий финансовый контроль осуществляется после завершения отчетного периода и финансового года в целом, путем рассмотрения и утверждения отчетов об исполнении бюджетов. Проверяется целесообразность расходования бюджетных средств по исполнению показателей бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств, выполнению финансовых планов экономических субъектов, смет расходов организаций и учреждений.

Текущий и последующий контроль осуществляется в форме ревизий и проверок, в ходе которых оцениваются достижение поставленной задачи или установленных показателей, фактическое использование имущества, а также цели его использования, использование средств в соответствии с целями, установленными правовыми актами, эффективность осуществления хозяйственной деятельности организациями и т.д.

В данной статье авторами затрагивается тема внутреннего финансового контроля и ее реализация на территории Астраханской области.

Осуществление государственного финансового контроля предполагает выполнение ряда задач: 1) контроль за своевременностью, эффективностью, целесообразностью исполнения доходных и расходных статей бюджета; 2) проведение анализа установленных отклонений (несоответствий) основных показателей бюджета; 3) повышение уровня ответственности сотрудников подразделений, связанных с организацией бюджетных процедур; 4) предотвращение нарушений законодательства, регулирующего бюджетные отношения; 5) повышение эффективности бюджетных процедур; 6) улучшение бюджетной и налоговой дисциплины; 7) контроль за реализацией механизма межбюджетных отношений; 8) выявление финансовых злоупотреблений в сфере бюджетных и межбюджетных отношений.

В Астраханской области данные задачи реализует министерство финансов Астраханской области.

Министерство финансов Астраханской области – это исполнительный орган государственной власти Астраханской области, который осуществляет функции по обеспечению проведения единой государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере финансовой, бюджетной и налоговой политики Астраханской области. Министерство финансов осуществляет функции внутреннего государственного финансового контроля в порядке, определенном бюджетным законодательством Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Астраханской области [4].

Являясь органом, обеспечивающим проведение единой финансовой, бюджетной, налоговой и валютной политики в стране Министерство обладает широкими контрольными полномочиями в данной сфере. Оно контролирует рациональное и целевое использование бюджетных средств распорядителями и получателями, проверяет составленные ими сметы.

Осуществляет Министерство внутренний государственный финансовый контроль за непревышением суммы бюджетных обязательств над доведенными лимитами и (или) бюджетными ассигнованиями, за соответствием проводимых финансовых операции кодам бюджетной классификации Российской Федерации, за наличием подтверждающих документов, в соответствии с которыми производится оплата за

счет бюджетных средств, за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации, за полнотой и достоверностью бюджетной отчетности, а также внутренний государственный финансовый контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Астраханской области.

В структуру Министерства входит контрольно-ревизионный департамент, который осуществляет внутренний государственный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений.

При проведении внутреннего финансового контроля сотрудниками контрольно-ревизионного департамента осуществляются контрольные действия, в ходе которых реализуются следующие права [5]: получение полной информации, документов, материалов, объяснений необходимых для проведения деятельности по контролю; беспрепятственно производить обследования помещений, территорий, которые занимают объекты контроля; привлекать независимых экспертов для проведения необходимых при проведении контрольных мероприятий экспертиз; направлять уведомления о применении бюджетных мер принуждения; направлять представления, предписания; в случаях установления фактов правонарушений, осуществлять производство по делам об административных правонарушениях; обращаться в суд с исковыми заявлениями о возмещении ущерба.

При этом не надо забывать, что при наличии широкого спектра прав, сотрудники контрольного органа обязаны: своевременно и в полной мере исполнять полномочия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений в бюджетной сфере; соблюдать требования законодательства; проводить контрольные мероприятия в строго установленном порядке; обеспечивать сохранность полученных от объектов контроля документов и материалов; при установлении фактов, свидетельствующих о наличии признаков преступления направлять материалы в правоохранительные органы.

Объектом государственного финансового контроля являются все участники бюджетного процесса, осуществляющие: бюджетные процессы, связанные с формированием и использованием финансовых ресурсов, включая процедуру исполнения бюджета и бюджетов внебюджетных фондов; организацию денежного обращения бюджетных средств, в том числе в части предоставления бюджетных кредитов, финансовых льгот и преимуществ.

Отбор объектов для государственного финансового контроля осуществляется исходя из существенности и значимости мероприятий, которые осуществляют объекты контроля, оценки проведенных распорядителями бюджетных средств в отношении объекта контроля мероприятий внутреннего финансового контроля, длительности периода, прошедшего с момента проведения предыдущего контрольного мероприятия, имеющейся информации о наличии признаков допущенных нарушений и т.д.

Методы, которые использует контрольный орган: проверка; ревизия; обследование.

При этом проверочные мероприятия подразделяются на камеральные и выездные, в том числе встречные проверки.

В период написания статьи, авторами были изучены отчеты контрольно-ревизионного департамента министерства финансов Астраханской области за два последних года, основные данные которых оказались следующими:

Контрольно-ревизионным департаментом министерства финансов Астраханской области за 9 мес. 2014 г. проведено 15 ревизий (проверок), (в 2013 г. – 16 проверок).

Проверками охвачено 5 муниципальных образований Астраханской области, два главных распорядителей бюджетных средств, восемь учреждений.

Департаментом проверено в отчетном периоде средств консолидированного бюджета Астраханской области в размере 8683,748 млн руб., что на 38 % больше, чем в аналогичном периоде 2013 года (6300,821 млн руб.).

В результате осуществления внутреннего государственного финансового контроля выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере на общую сумму 1153,999 млн руб., в том числе: при ревизиях использования средств бюджета Астра-

ханской области выявлено нарушений на сумму 658,567 млн руб., или 57,1 % от общей суммы выявленных финансовых нарушений; при ревизиях использования средств бюджетов муниципальных образований – 473,877 млн руб., или 41 % от общей суммы выявленных финансовых нарушений, в том числе средств межбюджетных трансфертов 64,690 млн руб., или 5,6 % от общей суммы выявленных финансовых нарушений; при ревизиях использования средств бюджетных кредитов из бюджета Астраханской области выявлено нарушений на сумму 21,555 млн руб., или 1,9 % от общей суммы выявленных финансовых нарушений.

Сумма выявленных финансовых нарушений сложилась из сумм по следующим нарушениям: 1) нецелевое использование бюджетных средств – 0,195 млн руб.; 2) неэффективное использование материальных ресурсов и денежных средств – 2,326 млн руб.; 3) излишние, необоснованные выплаты заработной платы – 1,037 млн руб.; 4) неправомерное (необоснованное) расходование денежных средств и материальных ресурсов – 0,001 млн руб.; 5) принятие бюджетных (денежных) обязательств сверх установленных лимитов бюджетных обязательств и сметы доходов и расходов – 0,007 млн руб.;

6) нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания – 474,230 млн руб.;

7) нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, условий их предоставления – 0,250 млн руб.;

8) нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов – 71,766 млн руб.;

9) другие финансовые нарушения – 604,187 млн руб.

По результатам рассмотрения материалов камеральной проверки Министерством принимаются следующие решения:

- о применении мер принуждения;
- об отсутствии оснований для применения мер принуждения;
- о назначении внеплановой проверки (ревизии).

Установление в рамках осуществления внутреннего финансового контроля нарушений бюджетного законодательства дает право контрольному органу применить меры принуждения, которые носят «бюджетный характер»:

1) бесспорно произвести взыскание бюджетных средств, предоставленных из одного бюджета другому бюджету, суммы платы за пользование бюджетными средствами, пеней за несвоевременный возврат средств бюджета;

2) инициировать приостановление (сокращение) предоставления межбюджетных трансфертов; передачу уполномоченному по соответствующему бюджету части полномочий объекта контроля.

В соответствии с приказом Минфина России, порядок исполнения решения о применении контрольных мер принуждения устанавливается финансовым органом соответствующего субъекта федерации [6]. В Астраханской области данным органом также является министерство финансов Астраханской области.

Указанные меры принуждения доводятся до объектов контроля министерством в виде:

- представлений, которые содержат в себе информацию о выявленных нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и требования о принятии мер по их устранению, а также устранению причин и условий таких нарушений;
- предписания об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и (или) о возмещении ущерба, причиненного такими нарушениями бюджету Астраханской области.

В частности, за 9 месяцев 2014 г. Министерством финансов Астраханской области применены меры принуждения к объектам контроля на 1405,0 тыс. руб. (сокращены межбюджетные трансферты).

Неисполнение предписания о возмещении ущерба, причиненного Астраханской области, министерство направляет в суд исковое заявление о возмещении объектом контроля, должностными лицами которого допущено указанное нарушение, ущерба, причиненного Астраханской области, защищает в суде интересы Астраханской области по этому иску.

Следует заметить, что, Министерство финансов осуществляет контроль за исполнением объектами контроля представлений и предписаний. И в случае неисполнения указанных документов министерство вправе применить меры ответственности, установленные законодательством Российской Федерации, в том числе и инициировать производство по делам об административных правонарушениях в отношении виновных должностных лиц (работников объекта контроля).

Таким образом, контрольные мероприятия, осуществляемые контрольно-ревизионным департаментом министерства финансов Астраханской области способствуют улучшению финансовой деятельности получателя бюджетных средств и направлены на обеспечение сохранности, экономного и целевого расходования бюджетных средств, а также на ликвидацию неэффективных расходов, устранение нецелевого использования бюджетных средств и предотвращение недостатков в работе.

Реализация результатов контрольных мероприятий обеспечивает своевременное и полное принятие мер по устранению нарушений законодательства, привлечение к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Все органы, занимающиеся государственным финансовым контролем работают в тесной связке со Счетной палатой РФ [3], создают единой системы государственного финансового контроля оказывает содействие повышению эффективности финансовой системы России в целом и ее каждого звена, приводит к принятию действенных мер для выявления фактов коррупции, экономических и финансовых нарушений действующего законодательства, для привлечения виновников к ответственности в соответствии с законом.

#### **Список литературы**

1. Минева О. К. Государственный аудит как инструмент формирования аналитической системы управления национальной экономикой / О. К. Минева, Э. К. Салахова // Гуманитарные исследования. – 2011. – № 1 (37). – С. 218–220.
2. Минева О. К. Государственный аудит как система управления социально-экономической сферой / О. К. Минева, Ю. В. Сафрыгин // Каспийский регион: политика, экономика, культура. – 2011. – № 2 (27). – С. 156–159.
3. Минева О. К. Счетная палата Российской Федерации как главный субъект государственного аудита / О. К. Минева, И. С. Войнов, Ю. В. Сафрыгин, Т. М. Храмова // Каспийский регион: политика, экономика, культура. – 2014. – № 4 (41). – С. 152–158.
4. О министерстве финансов Астраханской области : постановление Правительства Астраханской области №199-П от 06.05.2010 г. // КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc;base=RLAW322;n=50863>, свободный. – Заглавие с экрана. – Яз. рус.
5. О порядке осуществления министерством финансов Астраханской области полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю : постановление Правительства Астраханской области № 144-П от 17.04.2014 г. // КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?base=RLAW322&n=53208&req=doc>, свободный. – Заглавие с экрана. – Яз. рус.
6. Об утверждении порядка исполнения решения о применении бюджетных мер принуждения на основании уведомлений Счетной Палаты Российской Федерации и Федеральной Службы финансово-бюджетного надзора (за исключением передачи уполномоченному по соответствующему бюджету части полномочий главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств), о внесении изменений и признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации : приказ Минфина России № 74н от 11.08.14 г. : [зарегистрировано в Минюсте России №34538 30.10.2014] // КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170663>, свободный. – Заглавие с экрана. – Яз. рус.

#### References

1. Mineva O. K., Salakhova E. K. [Gosudarstvennyy audit kak instrument formirovaniya analiticheskoy sistemy upravleniya natsionalnoy ekonomikoy State audit – as an instrument for shaping the analytical system of national economies]. *Gumanitarnye issledovaniya* [Humanitarian Research], 2011, no. 1 (37), pp. 218–220.
2. Mineva O. K., Safrygin Yu. V. Gosudarstvennyy audit kak sistema upravleniya sotsialno-ekonomicheskoy sferoy [State audit as a management system of socio-economic sphere]. *Kaspiyskiy region: politika, ekonomika, kultura* [The Caspian region: Politics, Economics, Culture], 2011, no. 2 (27), pp. 156–159.
3. Mineva O. K., Voynov I. S., Safrygin Yu. V., Khramova T. M. Schetnaya palata Rossiyskoy Federatsii kak glavnyy subekt gosudarstvennogo audita [Accounts Chamber of the Russian Federation as the main subject of the state audit]. *Kaspiyskiy region: politika, ekonomika, kultura* [The Caspian region: Politics, Economics, Culture], 2014, no. 4 (41), pp. 152–158.
4. About the Ministry of Finance of the Astrakhan region. Resolution of the Government of the Astrakhan region no. 199-P dated 06.05.2010. *KonsultantPlyus* [Consultant]. Available at: <http://base.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc;base=RLAW322;n=50863>.
5. On the exercise of the ministry of finance of the Astrakhan region of authority Internal State Financial Control. Resolution of the Government of the Astrakhan region no. 144-P dated 17.04.2014. *KonsultantPlyus* [Consultant]. Available at: <http://base.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?base=RLAW322&n=53208&req=doc>.
6. Approval of the order of execution of the decision on the application of budgetary enforcement measures on the basis of the notification of the Accounts Chamber of the Russian Federation and the Federal Service for Financial and Budgetary Oversight (except to authorized under the relevant part of the budget authority of the chief administrator, manager and recipient of budgetary funds), amending and Repeal of certain orders (orders of certain provisions) of the Ministry of Finance of the Russian Federation. Russian Finance Ministry ordered no. 74N from 11.08.14. Registered in the Russian Ministry of Justice no. 34538 30.10.2014]. *KonsultantPlyus* [Consultant]. Available at: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?Req=doc;base=LAW;n=170663>.