

**МЕТОДЫ ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ОРГАНАМИ
ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА**

Домрачева Л.П.

кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и экономической безопасности,

Вятский государственный университет,

г. Киров, Российская Федерация

Бахтина Н.Н.

магистрантка кафедры государственного и муниципального управления,

Вятский государственный университет,

г. Киров, Российская Федерация

Аннотация

Предмет. Особую актуальность механизм государственного финансового контроля приобретает в условиях нестабильного экономического положения в стране с систематическим проявлением кризисных явлений. Методы осуществления контрольных мероприятий, которые на практике применяются уполномоченными органами государственной власти, становятся основой для качественного и эффективного функционирования государства, которое выступает гарантом обеспечивающим защиту прав и законных интересов всех субъектов финансово-бюджетных отношений.

Цели. Рассмотреть методы государственного финансового контроля, используемые органами Федерального казначейства. Выявить направления совершенствования системы государственного финансового контроля в РФ.

Результаты.

В ходе написания статьи были рассмотрены методы государственного финансового контроля, закрепленные в бюджетном законодательстве страны, а также специфические методы характерные непосредственно для органов Федерального Казначейства. Приведены основные направления совершенствования системы государственного финансового контроля.

Ключевые слова: государственный финансовый контроль, федеральное казначейство, ревизия, проверка, надзор, санкционирование

***METHODS OF CARRYING OUT OF CONTROL ACTIONS OF BODIES OF
THE FEDERAL TREASURY***

Domracheva L.P.

*Vyatka state University,
Kirov, Russian Federation*

Bakhtina N.N.

*Vyatka state University,
Kirov, Russian Federation*

Annotation

Subject Of particular relevance is the mechanism of the state financial control becomes in an unstable economic situation in the country with a systematic manifestation of the crisis. Methods of implementation of the control measures applied by the authorized bodies of state power, become the basis for qualitative and effective functioning of the state which is the guarantor of protecting the rights and legitimate interests of all participants in fiscal relations.

Objectives To consider methods of state financial control used by the Federal Treasury bodies. To identify directions of improvement of system of state financial control in Russia.

Results In the course of writing, were considered methods of state financial control, enshrined in the budget law of the country, as well as specific methods characteristic for the bodies of the Federal Treasury. The main directions of improving the system of state financial control.

Keywords: state financial control, the Federal Treasury, audit, inspection, supervision, validation

В современных условиях Казначейство Российской Федерации является мощной платежной, расчетной и контрольно-ревизионной системой в бюджетной сфере страны. Казначейство успешно организует не только эффективный учет и превентивный государственный казначейский контроль в процессе исполнения расходных обязательств государства, но и устанавливает законность исполнения, достоверность учета и отчетности по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы России [6].

Осуществление государственного финансового контроля органами Федерального казначейства реализуется на практике с использованием комплекса приемов, способов и средств, направленных на выявление доказательной информации.

Применение каждого конкретного метода зависит от специфики объекта проверки, а так же от особенностей выполнения каждой конкретной функции, закрепленной за службой.

В перечень таких функций, выполняемых органами Федерального казначейства, входят:

1. Обеспечение исполнения федерального бюджета
2. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы РФ
3. Предварительный и текущий контроль над ведением операций со средствами федерального бюджета
4. Контроль и надзор в финансово-бюджетной сфере

5. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» [4].

Необходимо отметить, что в статье 267.1 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ) четко определен перечень методов осуществления государственного финансового контроля [1].

Этот перечень включает:

1. Проверку, под которой понимается совершение контрольных мероприятий по изучению законности и достоверности отдельных финансовых и хозяйственных операций;

2. Ревизию, то есть комплексную проверку деятельности объекта контроля, которая выражается в изучении законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

В Постановлении Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092 (ред. от 27.08.2016) «О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» понятие ревизии используется как синоним выездной проверки [5].

3. Обследование, включающее анализ и оценку состояния определенной сферы деятельности объекта контроля.

4. Санкционирование операций, заключающееся в совершении разрешительной надписи после проверки документов, представленных в целях осуществления финансовых операций, на их наличие и (или) на соответствие указанной в них информации требованиям законодательства, регулирующего бюджетные правоотношения.

Некоторые особенности вышеперечисленных методов представлены в таблице 1.

Таблица 1. Методы государственного финансового контроля

Методы государственного финансового контроля РФ			
Метод	Сущность	Каким образом проводится	Оформление результатов
Проверка	Используется в отношении отдельных	Выездная	Акт, отчет
		Камеральная	

	операций	Комбинированная	
		Встречная	
Ревизия	Используется в отношении всей совокупности операций	Документальные	Акт, отчет
		Фактические	
		Плановые	
		Внеплановые	
		Сплошные	
		Выборочные	
		Единичные	
		Встречные	
		Комплексные	
		Тематические	
Санкционирование	Проверка подтверждающих документов	Проводится посредством обмена необходимыми документами	Разрешение на проведение операций
Обследование	Анализ и оценка состояния сферы деятельности объекта контроля	Оценка обоснованности использования документов	Заключение
	Анализ (осмотр) обследуемых объектов	Подтверждение сведений об объектах	
		Соответствие исследуемых объектов требованиям НПА	

Методы финансового контроля, указанные в БК РФ дополнительно прописаны и в актах Правительства РФ и непосредственно в актах Казначейства РФ в части порядка их осуществления и применения в практической деятельности службы.

Примерами таких нормативных актов являются: Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092 «О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» или Приказ Казначейства России от 30.09.2016 № 356 «Об утверждении Порядка планирования контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере, проводимых Федеральным казначейством и его территориальными органами».

Далее целесообразно рассмотреть методы наиболее характерные для органов Федерального казначейства.

Например, санкционирование оплаты денежных обязательств является одной из стадий бюджетного процесса при исполнении бюджета.

Процедура санкционирования расходов федерального бюджета направлена на недопущение принятия к финансированию расходов и совершения платежей, не предусмотренных утвержденным федеральным законом о федеральном бюджете или не обеспеченных поступлениями доходов и средствами заимствований федерального бюджета [9].

Президент РФ Владимир Путин 2 февраля 2016 года подписал Указ № 41 «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере». В целях совершенствования государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере, а также необходимости оптимизации структуры федеральных органов исполнительной власти Росфиннадзор, просуществовавший довольно длительное время с 2004 года, был упразднен [3].

Федеральному казначейству переданы функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, а также функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций. Обязанности Росфиннадзора в части валютного контроля переданы Федеральной таможенной службе и Федеральной налоговой службе.

Согласно данному правоприменительному акту, Федеральное казначейство стало основным контрольно-ревизионным органом со стороны органов исполнительной власти, обеспечивающим сохранность бюджетных средств, играющим основополагающую роль в организации платежной системы страны.

Это значит, что надзор стал одним из методов, присущим Росказне. В настоящее время надзор не имеет нормативного закрепления в бюджетном законодательстве, но по факту осуществляется.

Сущность казначейского надзора в финансово-бюджетной сфере отражена на рисунке 1.

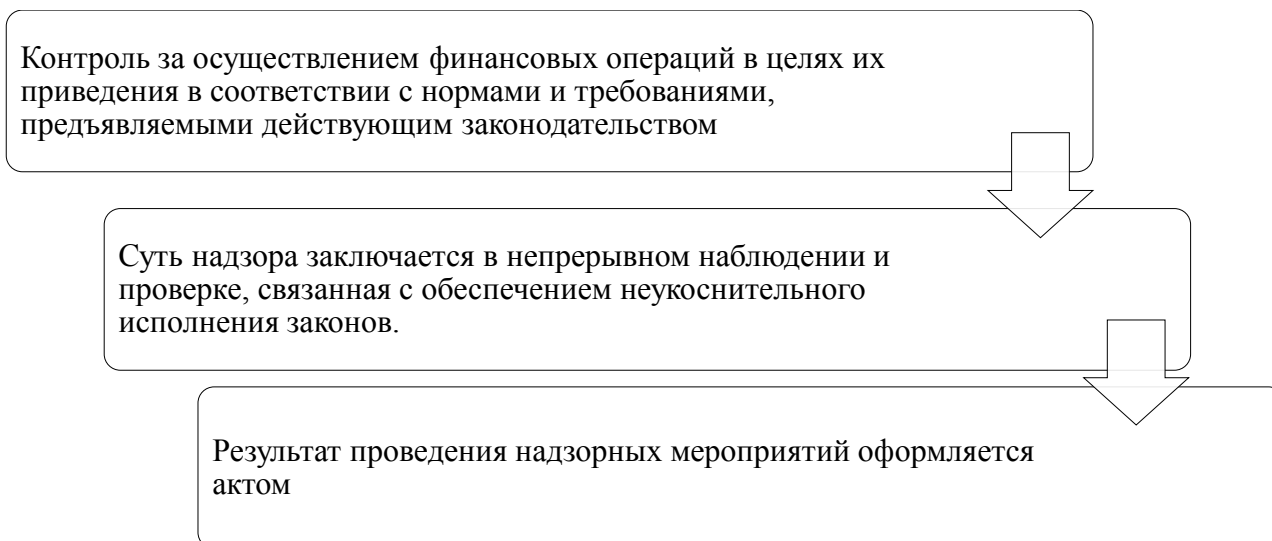


Рис. 1 – Сущность казначейского надзора в финансово-бюджетной сфере

Еще одним методом является ревизия. Ревизия остается одним из основных методов контроля органов Федерального казначейства, в связи с тем, что ее результаты имеют надежные и достоверные данные, полученные по месту нахождения объекта контроля. Именно этот факт делает ревизию незаменимой, когда речь идет об использовании государственных средств.

Стоит отметить, что с учетом развития информационных систем в перечень прописанных методов необходимо включить и мониторинг. В некоторых аналитических докладах руководящей верхушки органов Федерального казначейства он уже указывался как новый метод осуществления контрольных мероприятий [8]. Суть мониторинга заключается в возможности осуществления оперативного контроля при минимуме финансовых и трудовых затрат, благодаря информационным системам и подсистемам, позволяющим осуществлять его в онлайн-режиме [7].

В новой редакции Бюджетного кодекса, такой метод, к сожалению, остался незакрепленным. Создание нормативного акта, в котором будет расширен перечень используемых методов финансового контроля, является приоритетной задачей государства, которое имеет своей целью создание сильной и действенной системы органов государственного финансового контроля. Сущность и особенности мониторинга представлены на рисунке 2.

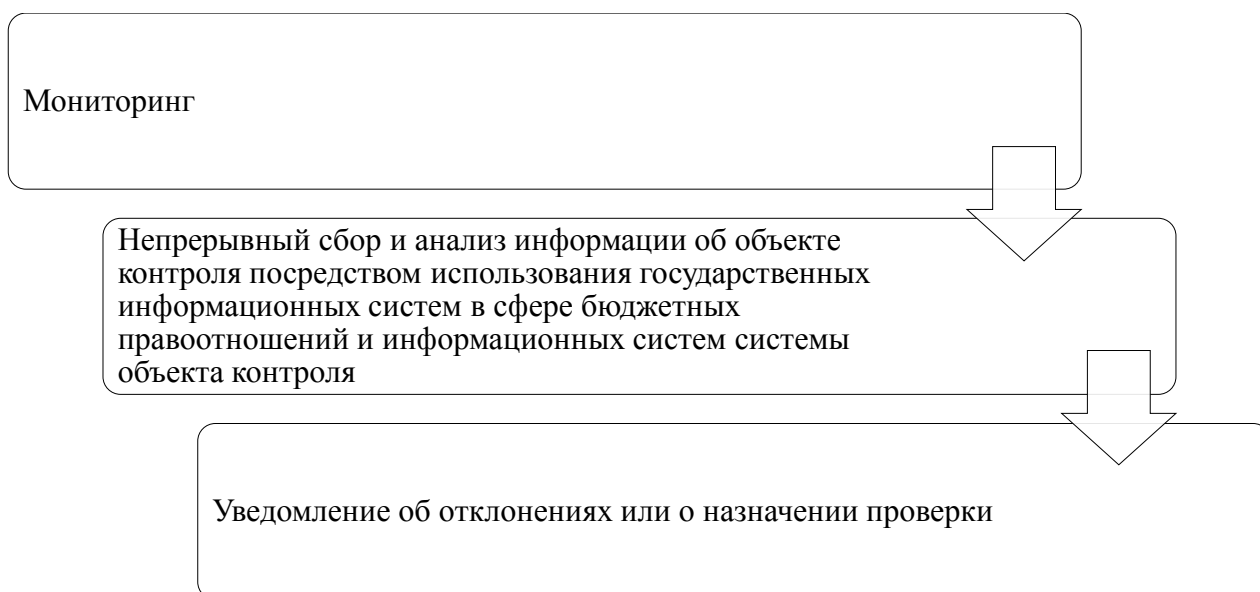


Рис. 2 – Сущность и особенности мониторинга как метода государственного финансового контроля

Если в ходе проведения контрольных мероприятий выявлены нарушения, то органы Федерального казначейства вправе применить меры бюджетного принуждения путем направления предписаний, представлений и уведомлений о применении мер бюджетного принуждения. Основные особенности таких мер представлены в таблице 2.

Таблица 2. Меры бюджетного принуждения

Предписание	Представление	Уведомление о применении мер бюджетного принуждения
Цель		
Выдаются главным образом, в целях устранения последствий, совершенных нарушений	Направлено на устранение причин совершения нарушения и условий, способствующих его совершению	Прописываются основания для применения бюджетных мер принуждения и суммы средств, использованных с нарушением условий предоставления (расходования) межбюджетного трансферта, бюджетного кредита или использованных не по целевому назначению.
Срок		
Федеральное казначейство вправе направлять представления и предписания, которые в течение 30 рабочих дней со дня принятия решения о применении бюджетной меры		Направляется в Министерство финансов не позднее 30 календарных дней

принуждения	после даты окончания проверки (ревизии) и содержит описание совершенного бюджетного нарушения.
-------------	--

В соответствии с Постановлением Правительства № 1092 в случае выявления обстоятельств и фактов, свидетельствующих о признаках нарушений, относящихся к компетенции другого государственного органа (должностного лица), такие материалы направляются для рассмотрения в порядке, установленном законодательством РФ [5].

В силу Указа Президента РФ от 03.03.1998 № 224 «Об обеспечении взаимодействия государственных органов в борьбе с правонарушениями в сфере экономики» Федеральное казначейство, а также его территориальные органы обязаны информировать органы прокуратуры РФ о выявленных в ходе проведения ревизий (проверок) финансово-хозяйственной деятельности правонарушениях в сфере экономики [2].

Таким образом, при выявлении в ходе ревизий (проверок) нарушений, содержащих признаки состава преступления в сфере экономики, органы Федерального казначейства должны принять меры по информированию об указанных фактах органов прокуратуры РФ, которые, в свою очередь, осуществляют следственные действия и направляют дела в суды.

В связи с тем, что риски неправомерного завладения бюджетными средствами присутствуют на всех этапах формирования и расходования бюджетных средств, движения финансовых потоков, совершенствование системы государственного финансового контроля должно быть направлено, прежде всего, на:

1. Предупреждение нарушений в финансово-бюджетной сфере;
2. Смещение контрольных мероприятий в область наиболее рискованных направлений деятельности;
3. Внедрение методов, позволяющих проводить контрольные мероприятия, путем использования информационных систем, благодаря чему

будет возможно снизить издержки на осуществление контрольной деятельности, а также оперативно реагировать на выявленные отклонения или нарушения в финансово-бюджетной сфере.

Результаты проверок должны стать основой для определения тех сфер экономики, в которых наиболее вероятны нарушения. Данные по наиболее «проблемным» сферам экономики страны обязательно должны передаваться и в правоохранительные органы, для своевременного выявления виновных и привлечения их к ответственности, в соответствии с действующим законодательством.

Библиографический список:

1. «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ // СЗ РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3823
2. Указ Президента РФ от 3 марта 1998 г. № 224 «Об обеспечении взаимодействия государственных органов в борьбе с правонарушениями в сфере экономики» // СЗ РФ. – 1998. - № 10. Ст. 1159
3. Указ Президента РФ от 02.02.2016 № 41 «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере» // СЗ РФ. – 2016. - № 6. – Ст. 831
4. Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 № 703 «О Федеральном казначействе» // СЗ РФ. – 2004. – № 49. – Ст. 4908»
5. Постановление Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1092 «О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» // СЗ РФ. – 2013. – № 49 (часть VII) ст. 6435
6. Даниленко Н.И. Перспективы развития финансового контроля // Корпоративная экономика. 2016. №1 (5). С. 85-89
7. Исаев Э.А. Перспективы развития контрольно-надзорной деятельности Федерального казначейства // Бюджет. 2016. № 3. С. 42-44

8. Доклад Артюхина Р.Е. «Федеральное казначейство как орган уполномоченных на осуществление контроля в финансово-бюджетной сфере» [Электронный ресурс]/ Режим доступа: <http://kontrol.admin-smolensk.ru/>

8. Периодический журнал о бухгалтерском учете в бюджетных учреждениях [Электронный ресурс]/ Режим доступа: <http://www.vkaznu.ru/>