

УДК 336.13

А. А. Лысенко

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва,
e-mail: analysenko@fa.ru

С. Ю. Цику

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва,
e-mail: 221261@edu.fa.ru

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ: РЕЗУЛЬТАТЫ МЕРОПРИЯТИЙ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Ключевые слова: государственный финансовый контроль и аудит, государственный сектор, государственные органы, контрольные мероприятия, финансовые нарушения, портал государственного и муниципального финансового аудита.

Государственный финансовый контроль и аудит в современных реалиях являются одним из наиболее важных процессов в социально-экономическом поле государства, позволяющим обеспечить повышение эффективности использования государственных и иных ресурсов, финансовой ответственности объектов подконтрольной среды и пресечения финансовых нарушений и бюджетных рисков. В этой связи важным аспектом рассматриваемой проблематики является исследование результатов контрольных мероприятий для формирования аналитического отчета, который позволит определить перспективы дальнейшего нормативного правового и организационно-методического развития государственного финансового контроля и аудита. Так, в настоящем исследовании определен категориальный аппарат государственного финансового контроля и аудита, проанализирована динамика показателей количества проверок, количества и объема нарушений за 2019-2023 гг. по группам объектов контроля, рассчитаны показатели взаимосвязей между количеством проверок, количеством нарушений и сумой нарушений, предложен показатель превышения прироста выявленных нарушений над приростом количества проверок для оценки эффективности государственного финансового контроля и аудита от увеличения количества проверок.

A. A. Lysenko

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow,
e-mail: analysenko@fa.ru

S. Yu. Tsiku

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow,
e-mail: 221261@edu.fa.ru

STATE FINANCIAL CONTROL AND AUDIT: RESULTS OF EVENTS AND DEVELOPMENT PROSPECTS

Keywords: state financial control and audit, public sector, government bodies, control activities, financial violations, portal of state and municipal financial audit.

In modern realities, state financial control and audit are one of the most important processes in the socio-economic field of the state, allowing to increase the efficiency of using state and other resources, financial responsibility of controlled environment objects and suppression of financial violations and budget risks. In this regard, an important aspect of the problem under consideration is the study of the results of control measures for the formation of an analytical report, which will determine the prospects for further regulatory, legal, organizational and methodological development of state financial control and audit. Thus, in this study, the categorical apparatus of state financial control and audit is defined, the dynamics of the indicators of the number of inspections, the number and volume of violations for 2019-2023 by groups of control objects are analyzed, the indicators of the relationship between the number of inspections, the number of violations and the amount of violations are calculated, an indicator of the excess of the increase in the identified violations over the increase in the number of inspections is proposed to assess the effectiveness of state financial control and audit from an increase in the number of inspections.

Введение

Современное развитие государственно-финансового контроля и аудита характеризуется постоянными преобразованиями организационного характера, внедрением нового методического инструментария и цифровых форм реализации контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Помимо этого изменения связаны и с совершенствованием существующих подходов, например, риск-ориентированного, что влияет на периодичность мероприятий, развитие нормативного правового и методического обеспечения, улучшение качества реализации контрольной деятельности, определение первоочередности предупреждения возможных нарушений и реализации бюджетных рисков. Так в современных условиях повышения финансовой ответственности, государственный финансовый контроль и аудит становятся одним из наиболее важных и действенных инструментов для заблаговременного выявления и пресечения финансовых нарушений.

В связи с вышесказанным **целью настоящего исследования** является формирование аналитического отчета о динамике результирующих показателей мероприятий государственного финансового контроля и аудита за 2019-2023 гг. Сформированные информационно-аналитические данные позволят в дальнейшем применять их для внедрения оценочных показателей результатов государственного финансового контроля и аудита.

Материалы и методы исследования

Для достижения поставленной цели применены методы математической статистики, обобщения, анализа и синтеза нормативного правового, методического и информационно-аналитического обеспечения государственного финансового контроля и аудита, включая отчетные материалы портала государственного и муниципального финансового аудита.

Результаты исследования и их обсуждение

Государственный финансовый контроль и аудит представляются важной составляющей бюджетного процесса Российской Федерации, обеспечивая законность, целевой характер и эффективность управления средствами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Необходимо от-

метить, что государственный финансовый контроль реализуется органами внутреннего и внешнего государственного финансового контроля, при этом в отношении внешнего государственного финансового контроля применяется синонимичное понятие – государственный аудит, закрепленное федеральным законом №41-ФЗ [2]. Таким образом, рассматриваемые в целях настоящего исследования государственный финансовый контроль и аудит, подразумевают как внутренний, так и внешний контроль.

Категориальный аппарат государственного финансового контроля и аудита содержит множественность подходов к его содержанию, однако неизменно одно – недопущение нарушений бюджетного законодательства. Так в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, государственный финансовый контроль представляет собой процесс по обеспечению соблюдения правовых актов, обуславливающих бюджетные правоотношения, а также публичные нормативные обязательства и обязательства по выплатам физическим лицам из бюджета, а также соблюдению договоров, соглашений и контрактов о предоставлении средств из бюджета [1]. В научной литературе содержание государственного финансового контроля и аудита исследуется разными авторами, например, Шохин С.О. рассматривает его как совокупность мероприятий, направленных на выявление нарушений финансового законодательства и реализации корректирующих мер по их устранению [7], а Резниченко С.М. как «совокупность мер, которые организуются руководством экономического субъекта и реализуются в организации с целью наиболее эффективного выполнения работниками своих должностных обязанностей при совершении операций хозяйственной жизни субъекта» [6]. Так государственный финансовый контроль является инструментом непосредственной организации выявления и устранения нарушений и системных недостатков организации финансовой деятельности для ее совершенствования и более эффективного использования финансовых и иных ресурсов. Государственный финансовый контроль и аудит способны не только выявлять систематические проблемы организации финансовой деятельности и использования средств бюджета, но и предлагать меры для их устранения [4].

Таблица 1

Показатели количества проверок за 2019-2023 гг. по группам объектов контроля

Объект контроля / год	Количество проверок, штук				
	2019	2020	2021	2022	2023
Государственные (муниципальные) органы	2954	1110	3330	1155	1411
Государственные (муниципальные) унитарные предприятия	56	24	35	25	40
Государственные (муниципальные) учреждения	1967	1105	2993	1098	1069
Органы управления ГВБФ	164	66	71	124	143

Источник: составлено авторами на основе материалов Портала государственного и муниципального финансового аудита, Отчета по объектам контроля [8].

Таблица 2

Показатели количества нарушений за 2019-2023 гг. по группам объектов контроля

Объект контроля / год	Количество нарушений, штук				
	2019	2020	2021	2022	2023
Государственные (муниципальные) органы	14491	5445	10857	4387	8516
Государственные (муниципальные) унитарные предприятия	866	83	155	215	207
Государственные (муниципальные) учреждения	11496	7076	8562	5880	7457
Органы управления ГВБФ	1126	80	82	389	823

Источник: составлено авторами на основе материалов Портала государственного и муниципального финансового аудита, Отчета по объектам контроля [8].

Одновременно в условиях трансформации системы государственного финансового контроля и аудита, их основополагающая направленность переориентируется на заблаговременное предупреждение возможных нарушений еще до их систематического появления, то есть развитие риск-ориентированного подхода [5]. Именно для определения наиболее рискованных областей нами приводится исследование статистики результатов государственного финансового контроля и аудита с целью выявления корреляционных закономерностей, что позволит усовершенствовать их организационные процессы.

Для формирования аналитического отчета о результатах государственного финансового контроля и аудита в исследовании объекты контроля (аудита) разделены на четыре группы: государственные (муниципальные) органы, государственные (муниципальные) унитарные предприятия, государственные (муниципальные) учреждения, органы управления государственными внебюджетными фондами (далее – органы управления ГВБФ). Анализ сведений произведен за 2019-2023 гг. В качестве источника статистических данных выбрана информация официального сайта «Портал государственного и муниципального финансового аудита».

Так, в табл. 1 приведены сведения о количестве проверок органов государственного финансового контроля и аудита.

В 2020 году наблюдается существенное снижение контрольных мероприятий во всех подгруппах, но в 2021 году происходит восстановление и наращивание их количества в сравнении с 2019 годом. В 2022 и 2023 годах количество проверок снижается в отношении государственных (муниципальных) органов и государственных (муниципальных) учреждений более чем в два раза и незначительно увеличивается среди государственных (муниципальных) унитарных предприятий и в два раза в отношении органов управления ГВБФ. То есть происходит преимущественное снижение количества проверок в нестабильные периоды, которыми являются 2020 и 2022 годы и их восстановление в последующие годы. Однако в 2021 произошел достаточно резкий рост количества проверок, а в 2023 наблюдается менее значительный рост. Это может быть связано как с макроэкономическими показателями, например, увеличением санкционного давления и ростом расходования бюджетных средств на определенные статьи расходов, так и микроэкономическими показателями, например, ресурсной оснащенностью

стью органов государственного финансового контроля и аудита. Тем не менее, раскрытия возможных причин перейдем к рассмотрению количества выявленных нарушений, которые приведены в табл. 2.

По количествам нарушений наблюдается схожая динамика: снижение во время кризисных 2020 и 2022 годов и рост в 2021 и 2023 годах. Однако в 2021 году количество нарушений не восстановилось до уровня 2019 года, хотя, как было показано в табл. 1, в этот период происходит рост по количеству проверок. В данном случае нельзя однозначно говорить о повышении эффективности деятельности органов государственного финансового контроля и аудита, поскольку такая динамика может говорить как об изменениях в качестве реализации контрольных мероприятий, так и о том, что объекты контроля стали совершать меньшее количество нарушений.

Наиболее интересным является более чем десятикратное снижение количества нарушений среди государственных (муници-

пальных) унитарных предприятий и органов управления ГВБФ в 2020 году и их последующий постепенный рост. Однако аналогичный постепенный рост количества проверок может отчасти объяснять такую динамику количества нарушений. Вопросом остается причина резкого их снижения в 2020 году.

Далее рассмотрим суммы выявленных нарушений, приведенных в табл. 3.

Как видно из представленных сведений, суммы нарушений также снижаются в 2020 году. Однако в 2022 году такое не наблюдается, а происходит значительный рост среди государственных (муниципальных) унитарных предприятий и органов управления ГВБФ, небольшой рост среди государственным (муниципальных) учреждений и незначительное снижение среди государственным (муниципальных) органов. Это свидетельствует о том, что сумма выявленных нарушений слабо зависит от экономической ситуации, которая, судя по данным табл. 1 и 2, влияет на организационное обеспечение проведения проверок.

Таблица 3

Показатели объема нарушений за 2019-2023 гг. по группам объектов контроля

Объект контроля / год	Сумма нарушений, млрд руб.				
	2019	2020	2021	2022	2023
Государственные (муниципальные) органы	276,4	110,3	219,4	205,6	1382,8
Государственные (муниципальные) унитарные предприятия	22,9	1,6	3,7	16,1	58,1
Государственные (муниципальные) учреждения	338,1	101,0	179,4	202,5	154,3
Органы управления государственными внебюджетными фондами	14,1	4,5	0,5	18,7	5,5

Источник: составлено авторами на основе материалов Портала государственного и муниципального финансового аудита, Отчета по объектам контроля [8].

Таблица 4

Попарные показатели взаимосвязей между количеством проверок, количеством нарушений и суммой нарушений за 2019-2023 гг. по группам объектов контроля

Объект контроля	Взаимосвязь количества проверок и количества нарушений	Взаимосвязь количества проверок и суммы нарушений	Взаимосвязь количества нарушений и суммы нарушений
Государственные (муниципальные) органы	86,1%	-22,7%	5,6%
Государственные (муниципальные) унитарные предприятия	88,1%	41,2%	16,4%
Государственные (муниципальные) учреждения	53,7%	31,9%	77,6%
Органы управления государственными внебюджетными фондами	96,2%	63,7%	46,3%

Источник: составлено авторами на основе материалов Портала государственного и муниципального финансового аудита, Отчета по объектам контроля [8].

Далее необходимо рассмотреть взаимосвязь между тремя рассмотренными показателями. Для этого выбран коэффициент корреляции между двумя показателями, рассчитанный для всего периода для каждой подгруппы (табл. 4).

То есть взаимосвязь между количеством проверок и количеством нарушений наблюдается среди всех подгрупп и является достаточно сильной, что свидетельствует о зависимости количества выявляемых нарушений от количества проверок. Взаимосвязь же суммы нарушений с количеством нарушений и с количеством проверок преимущественно не наблюдается. То есть сумма нарушений никак не связана с количеством проводимых проверок и количеством выявленных нарушений. Исключения составляют взаимосвязь количества проверки суммы нарушений среди органов управления ГВБФ, где коэффициент корреляции равен 63,7%, и взаимосвязь количества и суммы нарушений среди государственных (муниципальных) учреждений, где коэффициент корреляции равен 77,6%. Однако показатели взаимосвязи количества и суммы нарушений и количества проверок и суммы нарушений соответственно в этих подгруппах небольшие. Если взять во внимание то, что количество нарушений и количество проверок имеют тесную взаимосвязь, то описанные исключения статистически случайны, из-за небольшого периода изучения, поэтому на них нельзя приоритетно ориентироваться.

Исходя из «тесноты» взаимосвязи можно сделать несколько выводов. Во-первых, фактическое количество нарушений вероятно больше выявляемого их количества, так как с ростом количества в большинстве

случаев (92,4% среди всех подгрупп в совокупности) растет количество выявленных нарушений. То есть в настоящем аспекте для полноценного выявления нарушений необходимо увеличивать количество проверок до тех пор, пока с их ростом перестанет наблюдаться рост количества обнаруженных нарушений. Во-вторых, сумма выявленных нарушений никак не зависит от количества проверок и нарушений. Показательным примером здесь является объяснение факта многократного увеличения суммы нарушений в 2023 году. Одной из причин увеличения объема нарушений могло служить существенное по сумме нарушение Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Чеченской Республики части 1 статьи 13 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на сумму 569,1 миллиардов рублей, заключающееся в нарушении порядка составления баланса, справок по консолидируемому отчетам, отчетов о принятых бюджетных обязательствах, отчетов об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности, иных форм бюджетной отчетности и пояснительной записки [3,8]. То есть сумма нарушений зависит от каждой отдельного нарушения и не взаимосвязана с количеством проверок и всей совокупности нарушений. Это объясняет динамику сумм выявленных нарушений, представленных в табл. 3, которая не сопоставима с динамикой остальных показателей.

В качестве оценки эффективности от увеличения количества проверок предлагается показатель превышения прироста выявленных нарушений над приростом количества проверок. Таблица с рассчитанными показателями приведена ниже.

Таблица 5

Превышение прироста количества нарушений над приростом количества проверок за 2019-2023 гг. по объектам контроля

Объект контроля / год	Превышение прироста количества нарушений над приростом количества проверок				
	2019	2020	2021	2022	2023
Государственные(муниципальные) органы	-	0,0%	-100,6%	5,7%	72,0%
Государственные (муниципальные) унитарные предприятия	-	-33,3%	40,9%	67,3%	-63,7%
Государственные (муниципальные) учреждения	-	5,4%	-149,9%	32,0%	29,5%
Органы управления государственными внебюджетными фондами	-	-33,1%	-5,1%	299,7%	96,2%

Источник: составлено авторами.

С помощью предложенного показателя можно оценить целесообразность количества проведенных проверок для конкретной подгруппы за конкретные периоды. Аналогично этот же показатель можно использовать для конкретного объекта подконтрольной среды. В анализируемый период наиболее неэффективным увеличением проверок оказалось среди государственных (муниципальных) органов и государственных (муниципальных) учреждениях в 2021 году и среди государственных (муниципальных) унитарных предприятий в 2023 году. Если опираться на выбранный показатель, то в 2024 году необходимо было уделить большее внимание проверкам органов управления ГВБФ и государственных (муниципальных) органов, так как в 2023 году по ним наблюдается наибольшая эффективность от увеличения количества проверок.

Таким образом, в ходе исследования выявлена прямая взаимосвязь между количеством проведенных проверок и количе-

ством выявленных нарушений. Сумма же выявленных нарушений никак не связана с этими двумя показателями, так как зависит от каждого отдельного нарушения, то есть субъективна. Предложенный показатель разницы прироста количества выявленных нарушений и прироста количества проверок позволяет оценивать эффективность от роста количества проверок и планировать их увеличение на следующий период. Поэтому он может быть актуален и использоваться на практике при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий органов государственного и муниципального финансового контроля и аудита. При этом при планировании соответствующих мероприятий необходимо уделить особое внимание устранению дублирования полномочий органов внутреннего и внешнего государственного финансового контроля для недопущения двукратного увеличения нагрузки на объекты подконтрольной среды.

Библиографический список

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ (ред. от 13.07.2024, с изм. от 30.09.2024) [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/?ysclid=m2795dmpq2365542531 (дата обращения: 13.10.2024).
2. О Счетной палате Российской Федерации: Федеральный закон от 05.04.2013 №41-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144621/ (дата обращения: 13.12.2024).
3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 13.12.2024).
4. Государственный контроль в финансово-бюджетной сфере: учебное пособие / Э.А. Исаев, С.А. Андреев, И.М. Ванькович и др.; под ред. Р.Е. Артюхина, Э.А. Исаева. М.: Прометей, 2023. 648 с.
5. Концепция риск-ориентированного внешнего государственного аудита (контроля): монография / Васюнина М.Л., Федченко Е.А., Шмиголь Н.С. М.: Прометей, 2019. 386 с.
6. Резниченко С.М., Сафонова М.Ф., Швырева О.И. Современные системы внутреннего контроля: учебное пособие. Ростов н/Д: Феникс, 2016. 510 с.
7. Шохин С.О. Контроль, надзор и аудит в финансовой сфере // Финансовое право. 2018. № 12. С. 7-8.
8. Портал государственного и муниципального финансового аудита. Отчет по объектам контроля [Электронный ресурс]. URL: <https://portal.audit.gov.ru/#/audit-object> (дата обращения: 13.10.2024).