

УДК 336.1.07

Мурашова Анастасия Витальевна,

студент,

кафедра финансов, денежного обращения и кредита,

Институт экономики и управления,

ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н.Ельцина»

г. Екатеринбург, Российская Федерация

Трофимова Елена Александровна,

кандидат экономических наук, доцент,

кафедра финансов, денежного обращения и кредита,

Институт экономики и управления,

ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н.Ельцина»

г. Екатеринбург, Российская Федерация

ЭМПИРИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Аннотация

В статье представлено исследование контрольной деятельности органа внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Свердловской области. Авторами произведен анализ результатов деятельности, структуры нарушений и влияния на эффективность использования бюджетных средств за период 2017-2020 гг.

Ключевые слова:

Государственный финансовый контроль, контрольные мероприятия, нарушения, Счетная палата.

Государственный финансовый контроль является важным элементом в бюджетном процессе, так как финансам присуща не только распределительная, но и контрольная функция.

Цель финансового контроля обеспечить эффективное целевое использование финансовых ресурсов государства во всех сферах экономики. Контрольные мероприятия проводятся на различных этапах бюджетного процесса государственными органами финансового контроля, состав и полномочия которых закреплены в бюджетном законодательстве.

Счетная палата Свердловской области осуществляет внешний государственный финансовый контроль, проводя контрольные и экспертно-аналитические мероприятия. На уровне муниципалитетов Свердловской области созданы контрольно-счетные органы, осуществляющие внешний финансовый контроль. Счетная палата и контрольно-счетные органы руководствуются в своей работе не только федеральными и областными нормативно-правовыми актами, но и внутренними нормативными документами, которые позволяют им соблюдать основные принципы внешнего государственного финансового контроля: законность, объективность, эффективность, независимость, гласность.

Результаты контрольной деятельности Счетной палаты Свердловской области представлены в таблице (таблица 1).

Таблица 1 –Результаты деятельности Счетной палаты Свердловской области за период 2017–2020гг., млн. руб.³³

Показатель	2017	2018	2019	2020
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	51	34	30	28
Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов (ед.)	125	171	167	183
Количество объектов, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	401	684	1062	656
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям (ед.)	18	30	27	24
Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	2	4	8	8
Объем средств, охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями	218 706, 3	54 380, 2	28 904, 2	46 900,0
Всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля	231	556	524	445
на общую сумму	214,9	818,1	2 014,2	324,0
Устранено выявленных нарушений и недостатков	446, 8	815,1	511,5	269,5
Направлено представлений (ед.)	33	45	23	24
Направлено предписаний (ед.)	31	23	15	4
Количество материалов, направленных в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы (ед.)	15	16	15	10

Проведя анализ контрольной деятельности Счетной палаты Свердловской области за период 2017-2020 гг. можно отметить следующее.

В 2020г. сохраняется тенденция уменьшения количества проведенных контрольных мероприятий. В рамках контроля аудиторы провели 28 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (что почти в 2 раза или на 55% меньше по сравнению с 2017г.).

В 2020г. отмечается небольшой рост количества проведенных экспертиз и проектов законодательных и нормативно-правовых актов, связанный с принятием дополнительных проектов законов об областном бюджете и бюджете ТФОМС Свердловской области из-за пандемии. В целях реализации бюджетных полномочий, Счетной палатой проведена экспертиза 183 проектов законов и нормативно-правовых актов Свердловской области (что на 0,9% больше, чем в 2019г.).

В 2020г. уменьшилось почти в полтора раза количество объектов контроля и экспертно-аналитических мероприятий. В виду дистанционного формата работы из-за пандемии, Счетная палата провела комплексные мероприятия в отношении 656 объектов контроля и муниципальных образований Свердловской области (что меньше почти в два раза, чем в 2019 году и опустилось до показателя 2018г.). В последние три года большая часть контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проведена по поручениям, что указывает на конструктивное взаимодействие Счетной палаты с другими органами власти.

³³ Составлено авторами на основании источников [4, 5, 6]

Объем средств областного бюджета, охваченных контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями, в 2020г. составил 49,6 млрд. рублей, что существенно меньше почти в пять раз по сравнению с 2017г. При этом количество и сумма выявленных нарушений возросли, следовательно, улучшилось качество проводимых контрольных мероприятий, проверки стали более детализированными.

Несмотря на дистанционный формат работы в 2020 году, Счетной палатой была продолжена практика проведения комплексных мероприятий, предусматривающих максимальный охват объектов контроля муниципальных образований Свердловской области, включая главных распорядителей бюджетных средств и получателей средств – государственные учреждения Свердловской области, органы местного самоуправления муниципальных образований, муниципальные учреждения. Это позволило выявлять системные проблемы в бюджетном процессе в соответствующих сферах и принимать меры, направленные на их устранение и предупреждение.

Проанализирована структура допущенных нарушений объектами контроля в соответствии с Классификатором нарушений, выявленных Счетной палатой Свердловской области в ходе контроля. Результаты представлены в таблице (таблица 2).

Таблица 2 – Структура нарушений, допущенных объектами контроля в соответствии с Классификатором нарушений за период 2017–2020гг., млн. руб.³⁴

Показатель	2017	2018	2019	2020
Нарушения при формировании и исполнении бюджетов (количество/сумма), в том числе	99/ 86,2	38/ 329,6	66/ 184, 6	60/ 208, 3
<i>Нецелевое использование бюджетных средств</i>	13/ 9,9	8/ 35,37	2/ 0,21	0
Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности	7/ 81,9	47/ 1,2	28/ 321,1	60/ 30,4
Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью	5/ 1,1	9/ 468,2	24/ 537,5	53/ 17,2
Нарушения при осуществлении государственных закупок	59/ 32,5	282/ 17,3	278/ 17,4	148/ 60,8
Нарушения в сфере организаций с участием Свердловской области в их уставных капиталах и иных организаций, в том числе при использовании ими имущества, находящегося в государственной собственности	0	0	7 / 907,0	0
иные нарушения	61/ 13,3	180/ 1,7	121/ 46,6	124/ 7,2
ИТОГО (количество/сумма)	231/ 214,9	556/ 818,1	524/ 2014,2	445/ 324,0

Анализируя структуру нарушений за данный период, можно отметить следующее:

1) Сохраняется доля нарушений при формировании и исполнении бюджетов, при этом наблюдается положительная тенденция по фактам нецелевого использования бюджетных средств. За четыре года показатель уменьшился и в 2020г. нарушений не установлено.

2) За анализируемый период существенно возросло количество нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности, так и нарушений в сфере управления и распоряжения государственной собственностью.

3) Количество нарушений при осуществлении государственных закупок в 2020г. уменьшилось почти в 2 раза по сравнению с предыдущими двумя годами, при этом сумма нарушений по ним возросла в 3,5 раза за аналогичный период.

4) Сохраняется высокая доля «иных нарушений».

³⁴ Составлено авторами на основании источников [4, 5, 6]

В ходе исследования проанализирована структура выявленных недостатков, установленных в ходе контрольных мероприятий Счетной палатой Свердловской области (таблица 3).

Таблица 3—Структура недостатков контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за период 2017–2020гг., млн. руб.³⁵

Показатель	2017	2018	2019	2020
Выявлено недостатков в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего (количество/сумма), в том числе:	76/ 330,4	333/592,3	258/ 1585,8	379/ 395,7
Неэффективное использование бюджетных средств	22 / 325,3	34 / 576,7	29 / 305,3	12 / 54,1
Неэффективное использование государственного имущества	4 / 5,0	2 / 12,5	14 / 5,8	0
Прочие недостатки	50 / 0	297 / 3,1	215/ 1274,7	367/ 341,6

Анализируя структуру недостатков за данный период, можно отметить следующее:

- 1) Количество выявленных недостатков в 2020г. возросло в 1,5 раза по сравнению с 2019г.
- 2) Сохраняется высокая доля в строке «прочие недостатки» (в 2020г. - 97% от общего количества).
- 3) Существенно уменьшилось количество и суммы выявленных недостатков по фактам неэффективного использования бюджетных средств по сравнению с предыдущими годами.
- 4) Незначительная доля недостатков по фактам неэффективного использования государственного имущества, как в количественном, так и в суммовом выражении, кроме того, в 2020г. их не установлено.

Подводя итоги, в 2020г. общий объем выявленных нарушений и недостатков составил 719,7 млн. рублей, что составляет в 5 раз меньше, чем в 2019г. (в 2019г. – 3 600 млн. рублей). Возможно, это обусловлено влиянием пандемии, из-за которой Счетной палате Свердловской области пришлось внести корректировки в план работы на 2020 год, значительно уменьшив количество контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, что также отразилось на общем количестве проверок с выявленными нарушениями в ходе внешнего контроля.

Исследование структуры выявленных нарушений и недостатков показало, что при проведении контрольных мероприятий выявляются нарушения, не попадающие под классификацию нарушений, предусмотренных бюджетным кодексом. На сегодняшний день нет единого нормативного акта, определяющего порядок классификации выявляемых нарушений.

Органами государственного финансового контроля разрабатываются методические рекомендации по классификации нарушений.

Проведенное авторами исследование показало, несмотря на дистанционный формат работы в 2020г., Счетной палатой Свердловской области была продолжена практика проведения комплексных мероприятий, что позволило выявлять системные проблемы в бюджетном процессе в соответствующих сферах и принимать меры, направленные на их предупреждение и устранение. Это означает, что государственный финансовый контроль способствует совершенствованию законодательства, в том числе по вопросам осуществления отдельных этапов бюджетного процесса, предупреждения нарушений и повышения

³⁵ Составлено авторами на основании источников [4, 5, 6]

эффективности расходования бюджетных средств исполнительными органами государственной власти Свердловской области, органами местного самоуправления, государственными и муниципальными учреждениями.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Текст]: Федеральный закон от 31.07.1998 года № 145-ФЗ (ред. от 22.12.2020).
2. О Счетной палате Свердловской области и контрольно-счетных органах муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области [Текст]: Областной закон от 12 июля 2011 года № 62-ОЗ (ред. 14.10.2020).
3. Счетная палата Свердловской области [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://sps066.ru/>.
4. Отчет о деятельности Счетной палаты Свердловской области за 2018г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://sps066.ru/>.
5. Отчет о деятельности Счетной палаты Свердловской области за 2019г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://sps066.ru/>.
6. Отчет о деятельности Счетной палаты Свердловской области за 2020г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://sps066.ru/>.

Murashova Anastasia Vitalievna,

Student,

Department of Finance, money circulation and credit,

Institute of Economics and Management,

Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education "Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin"

Yekaterinburg, Russian Federation

Trofimova Elena Alexandrovna,

Assistant professor,

Department of Finance, money circulation and credit,

Institute of Economics and Management,

Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education "Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin"

Yekaterinburg, Russian Federation

EMPIRICAL ANALYSIS OF THE IMPLEMENTATION OF STATE FINANCIAL CONTROL

Abstract

The article presents a study of the control activities of the external state financial control body of the Accounting Chamber of the Sverdlovsk Region. The authors analyzed the results of activities, the structure of violations and the impact on the effectiveness of the use of budget funds for the period 2017-2020.

Keywords:

State financial control, control measures, violations, audit chamber.