

Секция «Государственный финансовый контроль: экономико-правовые аспекты»

Методика оценки эффективности государственного финансового контроля и аудита в государственном секторе

Научный руководитель – Ибрагимов Ринат Габделхаевич

Цику Самир Юрьевич

Студент (бакалавр)

Финансовый университет, Финансовый факультет, Москва, Россия

E-mail: 221261@edu.fa.ru

Целью настоящего исследования является анализ динамики выбранных показателей государственного финансового контроля и аудита в государственном секторе и их оценка. Утверждается, что информационно-аналитические данные необходимо использовать для внедрения показателей. Предметом исследования является государственный сектор. Используются методы математической статистики, обобщения, анализа, синтеза.

В соответствии с БК РФ, государственный финансовый контроль — это процесс по обеспечению соблюдения правовых актов по бюджетным правоотношениям, обуславливающий публичные нормативные обязательства и обязательства по выплатам физическим лицам из бюджета и соблюдение договоров, соглашений и контрактов о предоставлении средств из бюджета[1]. В научной литературе государственный финансовый контроль – это совокупность мероприятий, направленных на выявление нарушений финансового законодательства и реализации корректирующих мер по их устранению[4] или «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»[3].

Для оценки государственного финансового контроля и аудита государственного сектора в исследовании он разделен на четыре группы субъектов, обозначенных на последующих рисунках. Источником статистических данных является база данных официального сайта Российской Федерации «Портал государственного и муниципального аудита»[2].

На рис.1 приведено о количество проверок. По нему видно, что происходит преимущественное снижение количества проверок в нестабильные периоды, 2020 и 2022 годы и их восстановление в последующие годы. Но в 2021 произошел резкий рост количества проверок, а в 2023 наблюдается менее значительный рост. Для раскрытия причин рассмотрено количество выявленных нарушений, которые приведены на рис.2.

По количествам нарушений наблюдается схожая динамика. Однако в 2021 году количество нарушений не восстановилось до уровня 2019 года. Наиболее интересным является сильное снижение количества нарушений среди Г(М)УП и органов управления ГВФ в 2020 году и их последующий рост.

Далее рассмотрены суммы выявленных нарушений на рис.3. Суммы нарушений снижаются в 2020 году. Но в 2022 году такое не наблюдается, а происходит рост среди Г(М)УП и органов управления ГВФ, среди Г(М)У и снижение среди государственным(муниципальных) органов. Это означает, что сумма выявленных нарушений слабо зависит от экономической ситуации.

Далее рассмотрена взаимосвязь между тремя показателями, с помощью коэффициента корреляции двух показателей, рассчитанного для всего периода для каждой подгруппы, что приведено. На рис.4. То есть взаимосвязь между количеством проверок и количеством нарушений наблюдается среди всех подгрупп и является сильной, что свидетельствует о зависимости количества выявляемых нарушений от количества проверок. Взаимосвязь же суммы нарушений с остальными показателями не наблюдается.

В качестве оценки эффективности от увеличения количества проверок предлагается показатель превышения прироста выявленных нарушений над приростом количества проверок. Рис.5 с рассчитанными показателями приведен ниже. С помощью выбранного показателя можно оценить целесообразность количества проведенных проверок для конкретной подгруппы за конкретные период.

Таким образом, выявлена взаимосвязь между количеством проведенных проверок и количеством 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.

Источники и литература

- 1) Консультант Плюс. «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 N 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) 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
- 3) Резниченко С.М., Сафонова М.Ф., Швырева О.И. Современные системы внутреннего контроля: учебное пособие. - Ростов н/Д: Феникс, 2016. - 510 с.
- 4) Шохин, С. О. Контроль, надзор и аудит в финансовой сфере // Финансовое право. – 2018. – № 12. – С. 7-8. – EDN VNTLMA.

Иллюстрации

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 государственными внебюджетными фондами	164	66	71	124	143

Рис. : Рисунок 1. Показатель количества проверок. Источники: составлено автором на основе материалов Портала государственного и муниципального финансового аудита. Отчета по объектам 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 государственными внебюджетными фондами	1126	80	82	389	823

Рис. : Рисунок 2. Показатель количества нарушений. Источники: составлено автором на основе материалов Портала государственного и муниципального финансового аудита. Отчета по объектам контроля[2]

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

Рис. : Рисунок 3. Показатель суммы нарушений. Источники: составлено автором на основе материалов Портала государственного и муниципального финансового аудита. Отчета по объектам 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%

Рис. : Рисунок 4. Попарные показатели взаимосвязей между количеством проверок, количеством нарушений и суммой нарушений. Источники: составлено автором на основе материалов Портала государственного и муниципального финансового аудита. Отчета 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%

Рис. : Рисунок 5. Превышение прироста количества нарушений над приростом количества проверок. Источники: составлено автором.