

**М. Н. Понкратова**

*Аспирант Российской академии предпринимательства,  
ponkratova-mn@mail.ru*

*Москва, Российская Федерация*

## **Стратегия развития финансового контроля в России**

**Аннотация:** В статье рассматриваются направления стратегического развития финансового контроля в России в условиях сложившихся внутренних и внешних факторов влияющих на экономику в целом. Это требует развернутой концепции укрепления финансового контроля на всех уровнях государственного и муниципального сектора.

**Ключевые слова:** финансовый контроль, стратегия, бюджетные расходы, государственный и муниципальный сектор.

**M. N. Ponkratova**

*Postgraduate student of the Russian Academy of entrepreneurship,  
ponkratova-mn@mail.ru*

*Москва, Российская Федерация*

## **Financial control development strategy in Russia**

**Annotation:** The article considers the directions of strategic development of financial control in Russia in the context of the existing internal and external factors affecting the economy as a whole. This requires a detailed concept of strengthening financial control at all levels of the state and municipal sector.

**Keywords:** financial control, strategy, budget expenditures, state and municipal sector.

В настоящее время важно принятие эффективной стратегии повышения уровня проведения финансового контроля в системе государственных (муниципальных) финансов РФ. Отечественная экономика находится в состоянии финансового кризиса, отразившегося на всех отраслях, включая государственный и муниципальный сектор. Особое значение в формировании стабильного развития отечественной экономики играет выполнение функции государственного (муниципального) финансового контроля, способствующего качественным преобразованиям в экономике и надзору за бюджетными расходами. Разработка эффективной стратегии финансового контроля в сфере государственного и муниципального сектора способствует также выполнению социальных обязательств, целевых программ, модернизации промышленности и производства. «...необходим мониторинг ситуации

с целью обнаружения области повышенного риска, оценки возможных источников, вероятности наступления и оценки степени риска, анализа приемлемого уровня риска и реализации мер по его минимизации, а также разработка кризисных планов управления и страхование от наступления нежелательных результатов деятельности»<sup>1</sup>.

Особое значение данная проблема приобретает в условиях введения экономических санкций со стороны ряда западных стран. Поэтому важно решение проблем развития финансового контроля в системе государственных (муниципальных) финансов РФ, а также разработка направлений совершенствования его системы как фактора экономического роста России.

Совершенствование контрольно-ревизионной деятельности является одним из важных направлений стратегического развития нашей страны в 2018 году. Результатами предыдущих лет реформы контрольно-ревизионной деятельности стали:

- освоение риск-ориентированного подхода;
- применение нового инструментария разработки системы оценки контроля;
- внедрение «пилотного проекта» по разработке системы оценки результативности и эффективности, соответствующие международным стандартам;
- применение надзорных каникул «для субъектов МСП»<sup>2</sup>.

Эти направления реформы успешно осуществлялись в 2016–2017 годах году, что видно по данным приведенным в таблице 1<sup>3</sup>.

Таблица 1

**Динамика проверок контрольно-ревизионным управлением  
в 2013–2016 гг.**

|                            | Годы    |         |        |         |
|----------------------------|---------|---------|--------|---------|
|                            | 2013    | 2014    | 2015   | 2016    |
| Количество проверок (штук) | 2611295 | 2374059 | 231835 | 2027385 |

<sup>1</sup> Репкина О.Б. Предпринимательская деятельность в условиях риска. Путеводитель предпринимателя. 2011. № 10. С. 238–243.

<sup>2</sup> Об итогах деятельности Минэкономразвития России за 2016 год и задачах на 2017 год // [economy.gov.ru](http://economy.gov.ru).

<sup>3</sup> Об итогах деятельности Минэкономразвития России за 2016 год и задачах на 2017 год. С. 20 // [economy.gov.ru](http://economy.gov.ru).

В 2017–2018 годы реформа контрольно-ревизионной деятельности была в России продолжена по представленным направлениям реформы, а именно: использованию механизма «надзорных каникул», освоению риск-ориентированного подхода, в соответствии с законом «О государственном контроле и надзоре и муниципальном контроле в РФ», паспортом приоритетного проекта «Внедрение системы оценки результативности и эффективности контрольно-надзорной деятельности» (утв. 20.12.2017 г.).

Дальнейшее развитие системы финансового контроля должно строиться с учетом складывающихся взаимоотношений юридических лиц и финансово-кредитной сферы под влиянием внешних и внутренних факторов на финансовом рынке России. Для снижения финансовых нарушений необходимо решить ряд проблем для финансирования субъектов предпринимательства: это стимулирование деятельности МСП через систему финансово-кредитного и налогового законодательства; софинансирования инвестиционных направлений развития МСП как через бюджетную, так и банковскую систему. «Развитие экономики России требует стабилизации и развития банковской системы в соответствии с требованиями сегодняшнего дня»<sup>4</sup>.

Однако по-прежнему сохраняется большой объем нарушений в финансовой сфере нашей страны. Наиболее заметной областью по количеству нарушений остается расходование государственных средств и использование государственной собственности. В 2017 году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями был охвачен 4841 субъект хозяйствования во всех регионах России. Общая сумма выявленных финансовых нарушений Счетной палатой РФ при поступлении бюджетных средств составил 1 трлн. 865,67 млрд. руб. (по 6455 нарушениям). В прошлом 2016 году эта сумма составила 965,8 млрд. руб. по 3545 нарушениям. Наибольший удельный вес в 2017 году составили в общем объеме нарушений — в области ведения бухгалтерского учета — 43,6 % (587 нарушений на сумму 813,6 млрд. руб.), а также нарушения при формировании исполнения бюджетов — 32,1% (2078 нарушений на сумму 599 млрд. рублей)<sup>5</sup>.

<sup>4</sup> Русавская А.В., Гладков И.В. Особенности банкротства кредитных организаций и их финансовое оздоровление в России. Ученые записки Российской Академии предпринимательства. 2016. № 49. С. 347–353.

<sup>5</sup> Итоги проверки Счетной палаты в 2017 году. Финансовый информационный портал. <http://www.banki.ru/>.

Требует пристального внимания реализация функций государственного и муниципального финансового контроля за деятельностью финансовых посредников в лице банков и некредитных организаций (брокеров, дилеров, страховых компаний). Именно эти организации в первую очередь сталкиваются с попытками реализации схем хищения и легализации финансовых, в том числе государственных средств. В связи с чем и здесь необходимо участие Банка России, Счетной палаты и Росфинмониторинга для выявления сомнительных операций клиентов, связанных с хищением и отмыыванием государственных средств. Фактически это сегмент рынка сегодня находится под контролем Банка России, как мегарегулятора финансового рынка без идентификации источников легализации Финансовые операции, в которые вовлечены или которые осуществляют политические деятели и чиновники, а также члены их семей должны подвергаться всестороннему контролю и анализу. Однако проблема довольно сложна. Так постоянно возникает вопрос определения источников происхождения имущества и денежных средств.

Финансовый аудит в первую очередь ставит своей целью сопоставление финансовой информации с формальными требованиями, отраженными в нормативно-законодательной базе и стандартах финансовой отчетности. В такого рода ситуациях особые трудности определения соответствия представленных данных связаны с достаточностью доказательной базы, полученной в результате аудиторской проверки.

Необходимо также отметить, что применение различных схем вывода средств государственного сектора наблюдается не только в нашей стране, но и в других государствах, в том числе и экономически развитых. Чем выше уровень развития финансовой системы страны, тем больше возможностей и сложнее схемы по выводу денежных средств. Финансовые нарушения в бюджетной сфере не теряют своей актуальности и в настоящее время. Это вынуждает вырабатывать различные меры, призванные выявлять и предотвращать финансовые нарушения. В этом заключается также одно из направлений, которое надо учесть в развитии стратегии финансового контроля.

Таким образом, актуальная стратегия финансового контроля в России сегодня, в первую очередь, требует стандартизации в сфере государственного финансового контроля на основе широкого использования профессиональных стандартов с учетом национальных особенностей и отечественного бюджетного законодательства, улучшение качества финансового контроля государственного сектора, повышение

требований к контрольным процедурам и профессионализму государственных аудиторов, снижение конфликта интересов между структурами, входящими в состав органов финансового контроля на муниципальном и государственном уровнях.

### Список литературы

1. Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ (ред. от 28.11.2015) «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (с изм. и доп., вступ. в силу с 10.01.2016).
2. Gladkova V.E., Repkina O.B. Stimuly i ogranicheniya predprinimatel'skoy aktivnosti v otechestvennoy ekonomike. Servis v Rossii i za rubezhom. 2016. T. 10. № 1 (62). С. 11–19.
3. Кузнецова Е.И., Назиров В.Р., Русавская А.В. Стратегия как инструмент обеспечения конкурентных преимуществ банка. Путеводитель предпринимателя. 2016. № 29. С. 176–182.
4. Об итогах деятельности Минэкономразвития России за 2016 год и задачах на 2017 год // [economy.gov.ru](http://economy.gov.ru).
5. Итоги проверки Счетной палаты в 2017 году. Финансовый информационный портал. <http://www.banki.ru/>.
6. Репкина О.Б. Формирование экономического потенциала предпринимательских организаций на основе совершенствования системы управления. МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). 2011. № 6. С. 92–94.
7. Репкина О.Б. Предпринимательская деятельность в условиях риска. Путеводитель предпринимателя. 2011. № 10. С. 238–243.
8. Русавская А.В., Gladkov I.B. Особенности банкротства кредитных организаций и их финансовое оздоровление в России. Ученые записки Российской Академии предпринимательства. 2016. № 49. С. 347–353.

### References

1. Federal'nyi zakon ot 26.12.2008 № 294-FZ (red. ot 28.11.2015) «O zashchite prav yuridicheskikh lits i individual'nykh predprinimatelei pri osushchestvlenii gosudarstvennogo kontrolya (nadzora) i munitsipal'nogo kontrolya» (s izm. i dop., vstup. v silu s 10.01.2016).
2. Gladkova V.E., Repkina O.B. Stimuly i ogranicheniya predprinimatel'skoi aktivnosti v otechestvennoi ekonomike. Servis v Rossii i za rubezhom. 2016. T. 10. № 1 (62). S. 11–19.
3. Kuznetsova E.I., Nazirov V.R., Rusavskaya A.V. Strategiya kak instrument obespecheniya konkurentnykh preimushchestv banka. Putevoditel' predprinimatelya. 2016. № 29. S. 176–182.
4. Ob itogakh deyatel'nosti Minekonomrazvitiya Rossii za 2016 god i zadachakh na 2017 god // [economy.gov.ru](http://economy.gov.ru).

5. Itogi proverki Schetnoi palaty v 2017 godu. Finansovyi informatsionnyi portal. <http://www.banki.ru/>.
6. Repkina O.B. Formirovanie ekonomicheskogo potentsiala predprinimatel'skikh organizatsii na osnove sovershenstvovaniya sistemy upravleniya. MIR (Modernizatsiya. Innovatsii. Razvitie). 2011. № 6. S. 92–94.
7. Repkina O.B. Predprinimatel'skaya deyatel'nost' v usloviyakh riska. Putevoditel' predprinimatelya. 2011. № 10. S. 238–243.
8. Rusavskaya A.V., Gladkov I.V. Osobennosti bankrotstva kreditnykh organizatsii i ikh finansovoe ozdorovlenie v Rossii. Uchenye zapiski Rossiiskoi Akademii predprinimatel'stva. 2016. № 49. S. 347–353.