

УДК 336.657.6

DOI: 10.17277/voprosy.2021.02.pp.166-171

ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В ОРГАНИЗАЦИИ ПРОВЕРОК ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ В РОССИИ

Ю. Н. Матвеев, Л. В. Азарова

*ФГБОУ ВО «Тверской государственный
технический университет», г. Тверь, Россия*

Рецензент д-р экон. наук, профессор О. М. Дюжилова

Ключевые слова: аудит; бюджетные учреждения; государственный финансовый контроль; коммерческие организации; профилактические мероприятия; ревизия; риски.

Аннотация: Дан анализ действующей практики финансового контроля в России. Проведено исследование основных направлений, используемых методов и форм его проведения в бюджетной сфере и коммерческих организациях. Рассмотрены процедура его проведения, участники, методы и приемы проверки. На основании проведенного сравнения выявлены общие черты и отличия внешнего финансового контроля в коммерческих организациях и бюджетной сфере, сформулированы выводы.

На основании действующего законодательства в России, в отношении организаций любых форм собственности и организационной структуры государством определены различные формы финансового контроля. Для бюджетных учреждений он проводится в форме государственного внешнего финансового контроля (**ВФК**), а в отношении коммерческих организаций – негосударственного финансового контроля (аудита). Кроме внешнего контроля, все организации в соответствии с принятой федеральной нормативной базой обязаны самостоятельно разработать систему внутреннего контроля, несмотря на то, что требования к нему жестко не регламентированы и носят рекомендательный характер [1].

Внешний финансовый контроль для бюджетных и коммерческих организаций не только регулируется различными правовыми документами, но и имеет различные формы проявления. Цель ВФК в бюджетных учреждениях – проверка соблюдения норм законодательства РФ. Для получения

Матвеев Юрий Николаевич – доктор технических наук, профессор кафедры электронных вычислительных машин, e-mail: matveev4700@mail.ru; Азарова Любовь Владимировна – кандидат технических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов, ФГБОУ ВО «Тверской государственный технический университет», г. Тверь, Россия.

результатов используются такие методы контроля, как камеральные и выездные проверки, ревизии. Для их осуществления назначаются ответственные лица Федерального казначейства РФ или представители Счетной палаты РФ (территориальными органами), а в регионах – на уровне регулирования Федеральным казначейством – по конкретным областям, на уровне контрольно-счетной палаты – по городам и областям. Самые распространенные методы такого контроля – проверки, как контрольные действия в отношении отдельных операций объекта ревизии, а также как комплексные проверки деятельности объекта контроля за отчетный период. При этом используются процедуры документального и фактического исследования деятельности организации. Порядок их проведения регламентируется БК РФ [2]. По результатам проверки составляется акт ревизии, на основании которого контролер выдает предписание (представление), обязательное для исполнения организацией. Помимо этого, органы контроля могут составить протоколы об административных правонарушениях, обращения в суд и прокуратуру. Основные нововведения в правилах проведения контрольных мероприятий органами внутреннего государственного финансового контроля приведены в принятом стандарте № 1235 [3].

В отношении коммерческих организаций осуществляется преимущественно негосударственный финансовый контроль (аудит). Целью проведения аудита в соответствии ФЗ № 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018 г.) является внешняя независимая проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности организации на предмет ее достоверности [4]. Проводящие аудит организации являются коммерческими, поэтому и осуществляемый ими контроль относят к негосударственному финансовому контролю. При этом под обязательную аудиторскую проверку ежегодно попадают не все организации, а только отвечающие определенным законодательством критериям [5]. При этом предприятие имеет право самостоятельно отбирать аудиторскую организацию, с которой заключает договор о проведении проверки и оплачивает его. По результатам проверки составляется аудиторское заключение. Если в ходе проверки бухгалтерской отчетности аудиторская организация выявляет факты коррупции или другие нарушения законодательства РФ, то она обязана передать сведения, известные ей о таких злоупотреблениях, в определенные уполномоченные органы государственного контроля для принятия соответствующих мер.

Двойному финансовому контролю, как внешнему государственному, так и независимому аудиторскому, подвергаются немногочисленные организации, к которым относятся, например: государственные компании, государственные унитарные предприятия, государственные корпорации [6].

В России, начиная с 2021 года, вступает в действие новая система законодательных актов: Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» [7] и Постановление Правительства РФ от 30 ноября 2020 г. № 1969 [8], которая регулирует порядок проведения внешнего государственного контроля как для бизнеса, так и бюджетной сферы. В соответствии с принятыми нормативными документами расширена не только сфера применения государственного финансового контроля, но также введены новые категории участников, впервые определены уро-

вень рисков и перечень мероприятий для профилактики. Кроме этого, в нормативной базе закреплены: единый реестр видов контроля; перечень контрольных мероприятий; информационная система досудебного обжалования; реестр заключений о подтверждении соблюдения обязательных требований; информационная система контрольных органов. Сравнительная характеристика изменений организации внешнего государственного контроля приведена в табл. 1.

Таблица 1

**Сравнительная характеристика организации государственного ВФК
в коммерческих и бюджетных организациях**

| Признак | Бюджетные учреждения | Коммерческие организации |
|---------------------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Нормативная база | БК РФ, стандарт 1235 | ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» № 248-ФЗ |
| Обязательность применения | Для всех учреждений | Организации, имеющие лицензию на отдельные виды деятельности: – клиринг; – страховая деятельность; – производство и оборот этилового спирта; – защита государственной тайны; – кредитные операции; – организация торгов; и т.п. Всего в законе указано 11 видов деятельности |
| Органы, осуществляющие контроль | Казначейство Счетная палата | Установлено по 4 уровням регулирования, (федеральному, региональному, муниципальному и местному) проведение контрольных процедур осуществляется органами исполнительной власти соответствующего уровня |
| Профилактические меры | В законодательстве нет четкого определения | Определено 7 видов профилактических мероприятий, которые могут проводить надзорные органы |
| К каким объектам не применяется | Не указано | В законодательстве определены 13 объектов, к которым не применяются нормы данного закона, например: экспортный контроль, надзор за деятельностью кредитных учреждений и т.п. |
| Способ проведения проверки | Непосредственно с участием проверяющего | Определены два способа: 1) с участием проверяющего; 2) дистанционно |

| 1 | 2 | 3 |
|---------------------------|---|---|
| Виды контрольных действий | Перечень их достаточно разнообразен и, как правило, зависит от технологии осуществляемого контроля. При этом все виды контрольных действий условно подразделяют на 2 группы: методы документального контроля и фактического. Выбор контрольных действий зависит от формы контроля и отбирается проверяющим самостоятельно [9] | Для каждого вида контрольных мероприятий установлен определенный перечень видов контрольных действий. Например: статьей 67 ФЗ определено, что при проведении контрольной закупки могут применяться виды контрольных действий, такие как осмотр и эксперимент |
| Риски | Не определены | Определены категории и индикаторы риска по причинению ущерба |
| Оформление результатов | Акт проверки (ревизии) | Акт |

Кроме того, в них предусмотрены следующие новации:

- определен перечень объектов экономической деятельности, которые попадают под сферу действия закона;
- создана система оценки и управления рисками причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям, в том числе и в период проведения контрольных мероприятий;
- расширен перечень видов надзорных мероприятий: в форме контрольной и мониторинговой закупки; выборочного контроля; инспекционного визита; рейдового осмотра; документарной проверки; выездной проверки;
- введено понятие «мониторинг безопасности»;
- определен и расширен перечень контрольных действий в отличие от ранее применяемого. При этом все контрольные действия распределены по видам контрольных мероприятий;
- введено понятие дистанционной проверки и используемых средств при ее проведении (посредством аудио- или видеосвязи);
- впервые определены законодательно виды мероприятий для профилактики нарушений, а также государственные органы их осуществляющие.

Таким образом, вновь принятые законодательные акты расширили сферу применения действующего внешнего государственного финансового контроля, присоединив к объектам проверки и коммерческие организации. При проведении сравнительного анализа действующей практики государственного финансового контроля бюджетной сферы от коммерческих организаций установлены отличия:

- в составе контрольных процедур, возможности проведения отдельных из них дистанционно;
- расширении перечня контрольных действий;
- определении рисков для коммерческих предприятий;
- внесении дополнений о профилактических мероприятиях.

Внесенные дополнения и изменения свидетельствуют не только о совершенствовании надзорных функций со стороны государства в отношении коммерческих организаций, но и введении новых форм и видов контрольных действий.

Список литературы

1. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ. – Текст : электронный // Минфин России : офиц. сайт. – URL : https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=15014-federalnyi_zakon_ot_06.12.2011__402-fz_o_bukhgalterskom_uchete (дата обращения: 21.05.2021).

2. О введении в действие Бюджетного кодекса Российской Федерации : Федеральный закон от 9 июля 1999 г. № 159-ФЗ. – Текст : электронный // Гарант. – URL : <http://base.garant.ru/12112604/> (дата обращения: 21.05.2021).

3. Тюпаева, А. И. Финансовый контроль в РФ: аудит и ревизия / А. И. Тюпаева, Л. В. Азарова // Проблемы управления социально-гуманитарных, экономических и технических системах / Под общ. ред. И. И. Павлова. – Тверь, 2019. – С. 81 – 85.

4. Об аудиторской деятельности : Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ. – Текст : электронный // КонсультантПлюс. – URL : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения: 21.05.2021).

5. Тюпаева, А. И. Об изменениях в нормативном регулировании контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере / А. И. Тюпаева, Л. В. Азарова // Управление экономикой, системами, процессами : материалы IV Междунар. науч.-практ. конф., 16–17 октября 2020 г., Пенза. – Пенза, 2020. – С. 189 – 191.

6. Матвеев, Ю. Н. Концептуальные отличия ведения бухгалтерского учета и финансового контроля в бюджетных учреждениях и коммерческих организациях / Ю. Н. Матвеев, Л. В. Азарова, А. И. Тюпаева // Вопр. соврем. науки и практики. Университет им. В. И. Вернадского. – 2019. – № 1 (71). – С. 109 – 119. doi: 10.17277/voprosy.2019.01.pp.109-119

7. О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации : Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 248-ФЗ. – Текст : электронный // КонсультантПлюс. – URL : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358750/ (дата обращения: 21.05.2021).

8. Об особенностях формирования ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на 2021 год, проведения проверок в 2021 году и внесении изменений в пункт 7 Правил подготовки органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей : Постановление Правительства РФ от 30 ноября 2020 г. № 1969. – Текст : электронный // КонсультантПлюс. – URL : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_369317/ (дата обращения: 21.05.2021).

9. Азарова, Л. В. Контроль и ревизия с применением информационных систем : учеб. пособие / Л. В. Азарова, М. В. Мельник, Ю. Н. Матвеев. – Тверь : ТГТУ, 2008. – 164 с.

References

1. https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=15014-federalnyi_zakon_ot_06.12.2011__402-fz_o_bukhgalterskom_uchete (accessed 21 May 2021).
2. <http://base.garant.ru/12112604/> (accessed 21 May 2021).
3. Tyupayeva A.I., Azarova L.V., Pavlov I.I. [Ed.] *Problemy upravleniya sotsial'no-gumanitarnykh, ekonomicheskikh i tekhnicheskikh sistemakh* [Problems of management of social, humanitarian, economic and technical systems], Tver, 2019, pp. 81-85. (In Russ.)
4. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (accessed 21 May 2021).
5. Tyupayeva A.I., Azarova L.V. *Upravleniye ekonomikoy, sistemami, protsessami* [Management of the economy, systems, processes], Proceedings of the IV International Scientific and Practical Conference, 16-17 October, 2020, Penza, 2020, pp. 189-191. (In Russ.)
6. Matveyev Yu.N., Azarova L.V., Tyupayeva A.I. [Conceptual differences in accounting and financial control in budgetary institutions and commercial organizations], *Voprosy sovremennoy nauki i praktiki. Universitet im. V. I. Vernadskogo* [Problems of Contemporary Science and Practice. Vernadsky University], 2019, no. 1 (71), pp. 109-119, doi: 10.17277/voprosy.2019.01.pp.109-119 (In Russ., abstract in Eng.)
7. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358750/ (accessed 21 May 2021).
8. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_369317/ (accessed 21 May 2021).
9. Azarova L.V., Mel'nik M.V., Matveyev Yu.N. *Kontrol' i reviziya s primeneniye informatsionnykh sistem: uchebnoye posobiye* [Control and audit with the use of information systems: a tutorial], Tver: TGTU, 2008, 164 p. (In Russ.)

On Changes in the Organization of External State Monitoring in Russia

Yu. N. Matveev, L. V. Azarova

Tver State Technical University, Tver, Russia

Keywords: audit; budgetary institutions; state financial monitoring; commercial organizations; preventive actions; revision; risks.

Abstract: The analysis of the current practice of financial monitoring in Russia is given. A study of the main directions, methods and forms of its implementation in the budgetary sphere and commercial organizations was carried out. The procedure for its implementation, participants, methods and techniques of verification are considered. On the basis of the comparison, common features and differences of external financial monitoring in commercial organizations and the budgetary sphere were identified, conclusions were formulated.

© Ю. Н. Матвеев, Л. В. Азарова, 2021

ДЛЯ ЗАМЕТОК
