

Бексултанов А.А, Тагаев Т

И. Раззаков атындагы КМТУнун э.и.д., професордун м.а.,
И. Раззаков атындагы КМТУнун аспиранты

Бексултанов А.А, Тагаев Т

д.э.н., и.о. профессора КГТУ им. И. Раззакова,
аспирант КГТУ им. И. Раззакова

A. A. Beksultanov., T. Tagaev

doctor of Economics, acting Professor of KSTU. I. Razzakova,
postgraduate student of KSTU. I. Razzakova

МАМЛЕКЕТТИК КАРЖЫЛЫК-БЮДЖЕТТИК КӨЗӨМӨЛ: МАКСАТЫ, БЫКМАСЫ ЖАНА НЕГИЗИ

Экономисттердин көз карашы боюнча мамлекеттик бюджеттин көйгөйлөрүн көзөмөлдөөгө, аныктоого мүмкүн: бюджетти даярдоонун жана аткаруунун тууралыгын камсыз кылуу; бюджеттик мыйзамдарды сактоо; бюджеттик каражаттардын жана бюджеттен тышкаркы каражаттардын натыйжалуу жана максаттуу пайдалануу, тактоо; бюджеттик тартипти жакшыртуу. Ар кандай баскычтагы киреше базасынын бюджетин көбөйтүүгө максатты аныктоо; каржы мыйзам бузуулук үчүн тийиштүү жаза кабыл алуу; каржылык тартипти жакшыртуу ж.б.у.с

Негизги сөздөр: Мамлекеттик бюджетти башкаруу, бюджеттик каражаттардын жана бюджеттен тышкаркы каражаттарды максаттуу пайдалануу, каржылык кыянат пайдалануу, тийиштүү чараларды кабыл алуу, калыстыгы менен принцип, компетенттүүлүк, текшерүү, текшерүүнүн, текшерүү, каржылык иш, натыйжалуулугун жана таасирдүүлүгүн талдоо ж.б.у.с

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНЫЙ КОНТРОЛЬ: ПРИНЦИПЫ, ЗАДАЧИ И МЕТОДЫ

Обобщение точек зрения различных экономистов позволило выделить следующие задачи государственного бюджетного контроля: обеспечение правильности составления и исполнения бюджета; соблюдение бюджетного законодательства; проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств и средств внебюджетных фондов; улучшения бюджетной дисциплины; выявление резервов роста доходной базы бюджетов разных уровней; выявление расточительства и финансовых злоупотреблений, принятие адекватных мер наказания к виновным лицам; проведение профилактической и другой разъяснительной работы с целью улучшения бюджетно-финансовой дисциплины.

Ключевые слова: государственный бюджетный контроль, целевого использования бюджетных средств и средств внебюджетных фондов, финансовых злоупотреблений, принятие адекватных мер, принцип объективности, компетентности, принцип системности, принцип эффективности и принцип результативности, проверка, ревизия, обследование, анализ финансовой деятельности и.т.д

STATE FINANCIAL AND BUDGETARY CONTROL: PRINCIPLES, OBJECTIVES AND METHODS

The generalization of the points of view of various economists made it possible to single out the following tasks of the state budget control: ensuring the correctness of the preparation and execution of the budget; compliance with budget legislation; check of efficiency and target use of budgetary funds and means of extra-budgetary funds; improve budget discipline; identification of reserves for the growth of the revenue base of budgets of different levels; the identification of waste and financial abuse, the adoption of adequate penalties against the perpetrators; conducting preventive and other explanatory work in order to improve fiscal discipline.

Keywords: state budgetary control, targeted use of budgetary funds and extrabudgetary funds, financial abuse, taking adequate measures, the principle of objectivity, competence, the principle of consistency, the principle of efficiency and the principle of performance, checking, auditing, surveying, analyzing financial activities, etc.

Говоря о принципах бюджетного контроля, мы должны знать, что принцип вообще (от лат. *principium* – основа, первоначало) – это руководящая идея, основное правило поведения, основание системы, представляющее обобщение и распространение какого-либо положения на все явления той области, из которой этот принцип абстрагирован.

Мировое сообщество на основе многолетнего опыта разработало основные принципы организации государственного финансового контроля, к реализации которых стремится каждое современное цивилизованное государство. Эти принципы изложены в «Лимской декларации руководящих принципов контроля», принятой IX Конгрессом Международной организации высших контрольных органов в 1977 году. К ним относятся такие универсальные принципы, как независимость и объективность, компетентность и гласность.

Принцип независимости выражается в организационной, функциональной и финансовой независимости контрольно-счетных органов, предполагающей:

- формальную и фактическую независимость от органов, осуществляющих управление финансовыми и материальными ресурсами, а также от проверяемых организаций;

- закрепление в Конституции страны их статуса;

- право самостоятельно определять предмет, объект, сроки и методы и отклонять необоснованные запросы на проведение контроля со стороны других органов;

- свободный доступ к информации, необходимой для решения задач, стоящих перед контрольно-счетными органами (за исключением информации, доступ к которой ограничен действующим законодательством);

- утверждение отдельной строкой в соответствующем бюджете расходов на содержание контрольно-счетных органов;

- политический нейтралитет и свободу от любого политического воздействия и т.д.

Принцип законности подразумевает, прежде всего:

- 1) обязательное законодательное обеспечение деятельности органов внешнего государственного и муниципального финансового контроля, необходимое для качественной реализации возложенных на них задач;

- 2) строгое и точное соответствие действий контролирующих органов законодательно установленным нормативам и правилам.

Принцип объективности и компетентности предполагает:

- строгое соответствие действий сотрудников контрольно-счетных органов принципам служебного поведения государственных и муниципальных служащих, установленным процедурам проведения контроля;

- неукоснительное соблюдение установленных, соответствующими положениями правил проведения проверок, ревизий сотрудниками органов финансового контроля;

- организацию самоконтроля, постоянную оценку эффективности и правомерности собственной деятельности, а также постоянное совершенствование профессиональных знаний, умения, опыта, систематическое повышение квалификации;

- недопущение предвзятости или предубежденности против наличия (отсутствия) негативных аспектов в деятельности проверяемых объектов, исключение каких либо особых мотивов (корысть, политический заказ и т.п.) при проведении контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий;

- адекватное, достаточно полное и беспристрастное изложение результатов проверки, основанных на сопоставлении содержания проверенных фактов с законами, основными инструктивными положениями и указаниями руководящих органов, регулирующими действия должностных лиц при выполнении контрольной деятельности.

Принцип гласности обуславливает сущность контроля, проводимого в интересах государства. Он проявляется в:

- открытости функционирования контрольно-счетных органов, что предполагает возможную информированность общества о результативности их деятельности;

- обязательном предоставлении органами финансового контроля итоговых отчетов (текущих, годовых) законодательным, представительным и другим органам, которым они подотчетны, например, осуществляющим надзор за их деятельностью;

- регулярной публикации в средствах массовой информации отчетных материалов о результатах проверок, а также информации о принятых мерах по устранению установленных нарушений, кроме конфиденциальной информации, доступ которой ограничен действующим законодательством;

- обязательном законодательном закреплении процедуры обнародования результатов контроля.

Принципы эффективности и результативности самого государственного бюджетного контроля предполагают наличие количественных показателей. Данные показатели используют при оценке эффективности и результативности деятельности контролирующих органов, допустим, Счетной палаты, способствуют определению достижений запланированных результатов и могут группироваться. При оценке эффективности потребления бюджетных средств могут оцениваться такие показатели, как межбюджетные отношения, правоприменительные функции, регулятивные функции, государственные услуги, бюджетные инвестиции. Совокупность оценки таких показателей может свидетельствовать об эффективности деятельности контролируемого субъекта.

Следует отметить, что, как и любая декларация, Лимская декларация не является нормативно-правовым актом, однако содержащиеся в ней базовые принципы контрольной деятельности служат ориентиром для Высших органов финансового контроля (ВОФК), которыми практически во всех странах выступают контрольно-счетные органы.

Как уже было сказано ранее, сущность государственного бюджетного контроля раскрывается и через его задачи и функции. Экономисты едины во мнении относительно задач бюджетного контроля.

Обобщение точек зрения различных экономистов позволило выделить следующие задачи государственного бюджетного контроля:

- обеспечение правильности составления и исполнения бюджета;
- соблюдение бюджетного законодательства;
- проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств и средств внебюджетных фондов;
- улучшения бюджетной дисциплины;
- выявление резервов роста доходной базы бюджетов разных уровней;
- выявление расточительства и финансовых злоупотреблений, принятие адекватных мер наказания к виновным лицам;
- проведение профилактической и другой разъяснительной работы с целью улучшения бюджетно-финансовой дисциплины.

В основном, все экономисты, занимающиеся исследованием финансового контроля в целом, и бюджетного контроля в частности, выделяют два классификационных признака, по которому делят все используемые при контроле методы: общенаучные и специфические. При этом если с общенаучными методами, к которым относятся: анализ, синтез, дедукция, индукция, аналогия, обобщение, конкретизация и др., все понятно, то в отношении специфических методов в научных кругах идет постоянная дискуссия о том, что считать методом, а что – формой финансового контроля.

В теории контроля различают – счетную проверку, тематическую проверку (обследование), ревизию, судебно-бухгалтерскую экспертизу, инвентаризацию, аудит. Некоторые ученые (В.Д. Андреев, Л.М. Избицкий, М.В. Мельник и др.) считают, что ревизия, проверка, обследование и анализ являются методами контроля. Подъяблонская Л.М. также под методами финансового контроля различает следующее:

- проверки (по отдельным вопросам финансовой деятельности с одновременной разработкой мер по устранению выявленных недостатков);
- обследования (более широкого круга финансовых и экономических показателей обследуемого экономического субъекта);
- надзор (проводится контролирующими органами за экономическими субъектами, получившими лицензию на тот или иной вид финансовой деятельности, за соблюдение ими установленных правил и нормативов. В случае несоблюдения последних, приводящее к риску банкротства и ущемлению интересов клиентов, следует отзыв лицензии);
- анализ финансовой деятельности – подробное изучение периодической или годовой финансово-бухгалтерской отчетности с целью общей оценки результатов финансовой деятельности, финансовой устойчивости, кредитоспособности и эффективности использования финансовых ресурсов как собственных, так и заемных;
- мониторинг (наблюдение) – постоянный контроль со стороны кредитора за использованием выданной ссуды и финансовым состоянием клиента. Неэффективное использование кредитной ссуды и снижение ликвидности баланса могут сказаться на ужесточении условий кредитования и досрочному требованию возврата выданной ссуды;
- ревизия – комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта со стороны законности, достоверности, целесообразности и эффективности хозяйственно-финансовых операций. Ревизии подвергается многосторонняя финансово-хозяйственная деятельность на всех уровнях хозяйственного управления, что обуславливает необходимость применения четкой классификации ревизии (плановые и внеплановые, полные и частичные, комплексные и тематические).

Проверка, ревизия, обследование, анализ финансовой деятельности, инвентаризация и мониторинг выступают специфическими базовыми методами государственного финансового контроля ввиду того, что всё вышеперечисленное представляет собой не что иное, как последовательные способы достижения одной большой общей цели, т.е. максимальной управляемости государственных финансов.

Результаты проверки оформляются специальным актом, с которым знакомят руководителя организации. По результатам проверки могут применяться различные меры воздействия дисциплинарного, материального, административного и иного характера.

При осуществлении ревизии рассматриваются разные вопросы, в том числе о состоянии организации бухгалтерского учета и составления отчетности. Задачи последней связаны также с оценкой эффективности деятельности структурных подразделений, отдельных управленческих решений, выявлением случаев нерационального расходования средств, хищений, злоупотреблений и т.д.

Обследование—это метод предварительного контроля по оперативному выявлению состояния дел по отдельному вопросу, входящему в компетенцию субъекта финансового контроля, дополнительный способ для определения необходимости и целесообразности проведения проверки или ревизии. Обследование позволяет до начала проверки и ревизии выявить слабые стороны финансово-хозяйственной деятельности контролируемого субъекта и определить наиболее важные для проверки вопросы. При обследовании не обязательно проверяются первичные бухгалтерские документы, могут проводиться и контрольные замеры выполненных работ, расходов топлива, электроэнергии, проверка скрытых объектов финансирования и налогообложения путем опроса, анкетирования, инспекции на месте и т.д.

Анализ финансовой деятельности (от греч. analysis) – способ исследования, заключающийся в изучении предмета (явления, процесса) путем мысленного расчленения последнего на составные части (признаки, свойства, отношения). Каждая из выделенных частей исследуется отдельно в границах единого целого (комплексная ревизия финансово-хозяйственной деятельности контролируемого субъекта с целью общей оценки финансового состояния и результатов финансовой деятельности и нахождения внутрихозяйственных ресурсов).

Мониторинг—это процесс систематического или непрерывного сбора и анализа информации о параметрах сложного объекта или деятельности для определения тенденций изменения параметров; или—это систематический сбор и обработка информации, которая может быть использована для улучшения процесса принятия решения, а также, косвенно, для информирования общественности или прямо как инструмент обратной связи в целях осуществления проекта, оценки программ или выработки политики.

Конечно, полный перечень специфических методов бюджетного контроля довольно обширен, но все они, по нашему мнению, являются производными от указанных основных методов.

Формирование системы государственного бюджетного контроля в Кыргызской Республике, соответствующей современному этапу развития экономических отношений, должно строиться на основе рассмотренных ранее демократических принципов и с использованием как апробированных методов и процедур, так и инновационных методов бюджетного контроля (аудита), опираясь на достижения научно-технического прогресса и техники управления. Вместе с тем эффективному решению данной задачи будет

способствовать, также, и изучение опыта зарубежных стран, в том числе и стран-участниц Евразийского экономического союза.

Список использованной литературы:

1. Абленов, Д.О. Финансовый контроль и углубленный аудит: теория, методология, практика: Учебное пособие / Д.О. Абленов. – Алматы: Экономика, 2007.
2. Беликов, А.П. К вопросу о методах государственного финансового контроля. Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. – 2008.
3. Гусева, Н.М. Некоторые предпосылки и тенденции развития государственного финансового контроля в США и Японии. Вопросы государственного и муниципального управления. – 2012.
4. Завьялова, Л.В. Теоретико-методологические аспекты финансово-бюджетного контроля Вестник Омского университета. Серия «Экономика». – 2012.
5. Кузькин, А.П. Современные проблемы организации государственного финансового контроля в Российской Федерации. – 2012. – № 4.

References:

1. Ablenov, D. O. Financial control and in-depth audit: theory, methodology, practice: Textbook / D. O. Ablenov. – Almaty: Economy, 2007.
2. Belikov, A. P. On the issue of methods of state financial control .Business in the law. Economic and legal journal. - 2008.
3. Guseva, N. M. Some prerequisites and trends in the development of state financial control in the United States and Japan. Issues of state and municipal management. - 2012.
4. Zavyalova, L. V. Theoretical and methodological aspects of financial and budgetary control Bulletin of Omsk University. Economy Series. - 2012.
5. Kuzkin, A. P. Modern problems of state financial control organization in the Russian Federation. - 2012. - No. 4.

Рецензент: д.э.н., доцент Ишенов Б.Ч.