

С.Сейфуллин атындағы Қазақ агротехникалық зерттеу университетінің экономикалық факультетінің 60 жылдығына арналған «**Жаңа болмыс жағдайында экономика және қоғам**» Халықаралық ғылыми-практикалық конференциясының материалдары, 25 мамыр 2023 жыл, I бөлім= **Материалы** Международной научно-практической конференции «**Экономика и общество в условиях новой реальности**», посвящённой 60-летию экономического факультета Казахского агротехнического исследовательского университета имени С.Сейфуллина, 25 мая 2023 год, I часть = **Materials** of the International scientific and practical conference «**Economy and Society in a new reality**» dedicated to the 60th anniversary of the Faculty of Economics of the S. Seifullin Kazakh Agrotechnical Research University, May 25, 2023, I part. – 2023. – Ч.1. – С.15-22.

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ: КАК СПОСОБ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА

УДК 336.02

*Жапарова А., м.э.н.
Восточно-Казахстанский университет имени С. Аманжолова
г. Усть-Каменогорск*

На сегодняшней стадии формирования казахстанской экономики, экономический уровень страны перешагнул на качественно новый этап собственного развития. Значительная доля реформ, нацеленных на создание основы для их эффективного функционирования в перспективе, уже осуществлена.

Финансовая система Казахстана в настоящее время считается, по сравнению с другими государствами СНГ, более реформированной и опережает государства постсоветского пространства по уровню развития финансового сектора на несколько лет. Она признана одной из самых современных, и это подтверждают ведущие международные специалисты.

Обязательной составляющей частью финансовой деятельности государства, одним из главных условий нормального функционирования экономики и финансовой системы является финансовый контроль.

Каждое государство заинтересовано в том, чтобы все его предписания, относящиеся к организации и осуществлению финансовой деятельности, были точно и неуклонно выполнены. Также государство заинтересовано в том, чтобы государственные деньги расходовались экономно, целесообразно и эффективно.

Поэтому наличие финансового контроля справедливо обусловлено тем, что финансам как экономической категории присуще не только распределительная, но и контрольная функция. По этой причине использование государством для решения своих задач финансов обязательно подразумевает проведение с их помощью контроля за ходом исполнения этих

задач. Другим словами, финансовый контроль является важным направлением финансовой деятельности государства.

Посредством осуществления контрольной функции система финансового контроля Республики Казахстан способствует улучшению финансовой дисциплины, увеличению эффективности управления финансово-хозяйственной деятельности государственных органов, квазигосударственного сектора и бюджетополучателей. Поэтому финансовый контроль в рыночных условиях сопряжен с обеспечением взаимных интересов государства и хозяйствующих субъектов.

Актуальность темы обусловлена тем, что в условиях экономических преобразований появилась необходимость создания новых систем и принципов хозяйствования, соответствующих рыночной экономике. В их числе особую важность приобретает проблема осуществления эффективного финансового контроля как важного звена системы управления. В наше время стало очевидно, что многие социально-экономические проблемы не могут быть решены без наведения надлежащего порядка в бюджетно-финансовой сфере.

Получившее обширное распространение нецелевое использование государственного бюджета, увеличение экономической преступности, в первую очередь в области финансов, говорит о том, что имеющаяся система недостаточно противоборствует данным нарушениям. Финансовый контроль пока не является глобальным и не охватывает всю кредитно-финансовую сферу. В сложившихся обстоятельствах система финансового контроля должна содержать наиболее эффективный государственный контроль. В первую очередь мало результативным является внешний контроль, у которого имеются полномочие по выявлению, анализу, оценке и прогнозированию угроз национальной безопасности в финансово-экономической сфере. Система финансового контроля почти никак не осуществляет профилактически-предупредительную функцию. Она в большей мере устанавливает нарушения и не является механизмом их предупреждения.

Сформировавшееся положение выставляет в число первостепенных вопросов необходимость формирования наиболее целостной и слаженной системы всестороннего финансового контроля, аргументированность стратегии его развития, усовершенствование форм и способов осуществления контрольных операций, повышение их эффективности и результативности. Этим обуславливается актуальность проблемы и ее научно-практическая значимость.

Рациональное и бережное формирование и использование финансовых ресурсов, природных богатств, сокращение непроизводительных расходов и потерь, пресечение недостатков и нарушений – это задачи, решаемые государственным финансовым контролем. Именно посредством финансового контроля государство активно содействует более рациональному использованию ресурсов, устранению препятствий на пути оптимального функционирования различных звеньев управления [1].

Таким образом, государственный финансовый контроль должен охватывать в комплексе все стадии бюджетного процесса, а именно: контроль прогнозирования основных параметров бюджета, исполнимости бюджета, непосредственного исполнения бюджета и контроль эффективности, включая все вопросы, связанные с эффективностью управления ресурсами государства и предупреждением ущерба государству.

Для реализации государственного финансового контроля необходимо наличие соответствующих фундаментальных, законодательных, теоретических, методологических и институционально-организационных условий.

Эффективность системы в большей степени зависит от оптимального строения ее структурных элементов. В системе назначение каждого элемента четко расписано, определены функциональные обязанности, а также наилучшим образом решены вопросы взаимодействия каждого элемента, что позволяет всей системе работать бесперебойно и результативно достигать поставленные цели.

Необходимо отметить, недостаточной эффективности системы государственного финансового контроля в республике. Наряду с проблемами в законодательстве и теоретико-методологическом обеспечении контрольной деятельности государства в сфере финансов, на эффективности системы государственного финансового контроля отрицательно сказываются бессистемность, неупорядоченность, отсутствие координации, параллелизм и дублирование функций органов государственного контроля.

Система государственного финансового контроля в среднесрочной перспективе не может выступать эффективным механизмом защиты от существующих угроз экономической безопасности.

Первоочередной задачей в совершенствовании контрольной деятельности государства в сфере финансов должна стать оптимизация организационной структуры государственного финансового контроля путем:

- 1) Четкого разграничения внешнего и внутреннего финансового контроля в законодательном порядке и определения соответствующих государственных органов;
- 2) Разделения полномочий и функций государственных органов, осуществляющих внешний и внутренний контроль;
- 3) Разработки четкого механизма взаимодействия государственных органов финансового контроля и других государственных органов.

В действующем Бюджетном Кодексе Республики Казахстан внешний контроль определен государственным финансовым контролем, осуществляемым Счетным Комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета и ревизионными комиссиями маслихатов; внутренний контроль – государственным финансовым контролем, осуществляемым центральным уполномоченным органом по внутреннему контролю и службами внутреннего контроля [2].

Данная трактовка внешнего и внутреннего финансового контроля, сведенная к определению органов, осуществляющих государственный

финансовый контроль, обуславливает размытость понятий и не исключает различное, зачастую противоречивое толкование на практике. Вместе с тем, четкое законодательное определение должно не только исключать неверное толкование основных понятий бюджетного законодательства, но и служить основой для дальнейших реализаций норм законодательства путем функционального разграничения внешнего и внутреннего финансового контроля. В связи с этим целесообразно дать следующие четкие определения внешнему и внутреннему контролю.

Внешний финансовый контроль – это контроль за деятельностью органов исполнительной власти по управлению государственными ресурсами, осуществляемый специально созданными независимыми государственными контрольными органами. Государственными органами, осуществляющими внешний финансовый контроль, являются Счетный Комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета, ревизионные комиссии маслихатов.

Внутренний финансовый контроль – это контроль, осуществляемый специально созданным структурным подразделением государственных органов, учреждений и организаций. Внутренний контроль осуществляется службами внутреннего контроля и уполномоченным органом по финансовому контролю.

Центральный уполномоченный орган по внутреннему контролю как орган, осуществляющий контроль деятельности структурных подразделений органа исполнительной власти, то его следует относить к ведомственному контролю. Другими словами, специальное контрольно-ревизионное подразделение исполнительной власти должно быть ответственно за проведение ведомственного контроля.

Центральным уполномоченным органом по внутреннему контролю выступает Комитет финансового контроля Министерства финансов. В данном случае целесообразно выделить несколько проблем.

Первая - Комитет финансового контроля является структурным подразделением Министерства финансов. В действующую структуру Министерства финансов, таким образом, входят Комитет казначейства, Комитет государственных доходов, и Комитет финансового контроля. То есть в одном министерстве сосредоточены государственные функции по мобилизации всех доходных источников бюджета, по исполнению расходных бюджетных программ, по контролю за своевременностью и полнотой поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также контролю за расходованием бюджетных средств. Подобное отсутствие четкого разделения ответственности между ключевыми функциями в сфере управления государственными финансовыми ресурсами ставит под сомнение объективность выдаваемого Комитетом финансового контроля так называемого «аудиторского мнения» относительно рациональности и результативности деятельности исполнительной власти [3].

Вторая – наделение центрального уполномоченного органа по внутреннему контролю полномочиями по осуществлению оперативного

контроля над процессами государственных закупок вовлекает данный орган в часть правительственных операций, так как государственные закупки относятся к сфере деятельности правительственных органов. Таким образом, Комитет финансового контроля и его деятельность утрачивают любое сходство с понятиями самостоятельности и достоверности в качестве органа финансового контроля.

Третья проблема – это низкая эффективность деятельности Комитета финансового контроля. Анализ отчетных данных Комитета финансового контроля, а также Счетного Комитета свидетельствуют о низких показателях эффективности работы данного ведомства и его территориальных подразделений.

Целесообразно усовершенствовать казахстанскую систему внутреннего контроля, которая должна соответствовать наиболее успешным примерам международной практики организации внутреннего аудита и обеспечивать эффективную поддержку старшему звену каждого государственного органа. И главное – система внутреннего контроля должна способствовать повышению ответственности каждого государственного органа за качественное выполнение возложенных функций.

При этом роль системы внутреннего контроля должна заключаться в оказании помощи руководящему звену каждого государственного органа по следующим вопросам:

- проведение мониторинга на соответствия правилам;
- сопоставление точной и надежной бухгалтерской, финансовой и административной информации;
- повышение качества систем управления и оперативного контроля;
- повышение действенности и эффективности операций и использования ресурсов;

Для формирования эффективной системы внутреннего контроля полезен опыт стран Восточной Европы, перешедших от командно-административной системы управления экономикой к рыночной модели и вступивших в Европейское Экономическое Сообщество. Европейская модель отвечает всем принципам международно-принятой модели внутреннего аудита.

Казахстанская система внутреннего контроля будет эффективной и соответствовать опыту успешной международной практики, если она будет отвечать следующим требованиям.

1) Система внутреннего контроля должна состоять из специально созданных в каждом государственном органе подразделений – служб внутреннего контроля. Службы внутреннего контроля должны представлять объективные и достоверные заключения по итогам своей деятельности для того, чтобы содействовать оперативному усовершенствованию деятельности соответствующего государственного органа. Работа службы внутреннего контроля должна обеспечивать дисциплинированный подход к повышению эффективности деятельности государственного органа.

2) Служба внутреннего контроля должна создаваться в качестве независимого и обособленного подразделения государственного органа, который должен быть подчинен и подотчетен непосредственно первому руководителю государственного органа.

3) В целях методологической координации служб внутреннего контроля может быть создана центральная группа, которая будет ответственна за установление политики, разработку методологии и проведение обучающих программ для внутренних аудиторов. Данная группа может оказывать консультационные услуги в случае возникновения проблем в деятельности служб внутреннего контроля.

4) Служба внутреннего контроля должна являться эффективным инструментом управления государственного органа и активно участвовать в решении следующих задач:

- устранение или снижение рисков в деятельности государственного органа, оценка адекватности и эффективности процессов управления данными рисками;

- обеспечение надежности и целостности управленческой информации, качества способов защиты активов, соответствия деятельности государственного органа законам, правилам и планам данного органа;

- оценка экономичности, эффективности и результативности использования ресурсов;

- текущий обзор операций с целью установления соответствия результатов поставленным задачам и целям;

- своевременное установление и предупреждение недостатков, нарушений и других проблемных областей;

- контроль и системный мониторинг за откорректированный планом действий с целью эффективного и правильного его исполнения.

5) Деятельность служб внутреннего контроля в обязательном порядке должна подлежать контролю со стороны высшего органа финансового контроля.

Таким образом, следуя требованиям международных стандартов с учетом специфики казахстанской финансовой системы, основу системы внутреннего контроля должны составлять службы внутреннего контроля. При этом целесообразно упразднение центрального уполномоченного органа по внутреннему контролю.

Функции по контролю за исполнением республиканского и местных бюджетов должны быть распределены между Счетным комитетом, ревизионными комиссиями маслихатов и службами внутреннего контроля с соответствующим перераспределением средств, ныне направляемых для финансового и материально-технического обеспечения деятельности Комитета финансового контроля.

Только в таком случае возможно осуществление перехода на общепринятую в демократических странах с рыночной экономикой модель государственного финансового контроля, исключая элементы

дублирования и параллелизма функций и полномочий государственных органов финансового контроля.

Список использованной литературы

1. Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства [Текст] / Послание Президента Республики Казахстан Лидера нации Н.А. Назарбаева народу Казахстана: офиц. текст: по состоянию на 14 декабря 2012г. — Астана, - 2012. - 35 с. (Режим доступа: <http://adilet.zan.kz>.)

2. Бюджетный Кодекс Республики Казахстан. 2008, 4 дек. № 95-IV. [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://adilet.zan.kz>.

3. Приказ Председателя Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 18 марта. – 2014. - № 48 – НК (Режим доступа: <http://www.esep.kz/>).

4. О государственном аудите и финансовом контроле [Текст] / Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 г. № 392-V (с изменениями и дополнениями 05.11.2022 г. №157-VII), [Электронный ресурс]: Режим доступа: / <http://adilet.zan.kz>.