

УДК 336.148

DOI: 10.34670/AR.2021.41.16.045

## **Совершенствование контрольно-надзорной деятельности органов Федерального казначейства (на примере Управления Федерального казначейства по Республике Мордовия)**

**Бусалова Светлана Геннадьевна**

Кандидат экономических наук, доцент,  
Национальный исследовательский Мордовский государственный  
университет имени Н. П. Огарева,  
430005, Российская Федерация, Саранск, Большевикская, 68;  
e-mail: sbusalova@yandex.ru

**Семенова Надежда Николаевна**

Доктор экономических наук, профессор,  
Национальный исследовательский Мордовский государственный  
университет имени Н. П. Огарева,  
430005, Российская Федерация, Саранск, Большевикская, 68;  
e-mail: nnsemenova@mail.ru

**Базарнова Екатерина Сергеевна**

Студент,  
Национальный исследовательский Мордовский государственный  
университет имени Н. П. Огарева,  
430005, Российская Федерация, Саранск, Большевикская, 68;  
e-mail: katyabazarnova@yandex.ru

### **Аннотация**

В статье проанализированы основные критерии оценки и показатели эффективности контрольной деятельности органов Федерального Казначейства РФ, рассмотрены количественные показатели контрольных мероприятий и структура выявленных нарушений в процессе реализации контрольных полномочий УФК по Республике Мордовия. Выявлены проблемы, связанные с низкой степенью устранения нарушений в финансово-бюджетной сфере. Предложен механизм совершенствования деятельности по контролю органов Федерального казначейства путем внедрения риск-ориентированного подхода, отмечены основные направления контрольно-надзорной деятельности УФК на среднесрочную перспективу. В заключении работы показано, что с целью совершенствования деятельности Федерального казначейства в сфере профилактики коррупционных и иных правонарушений основными направлениями деятельности Федерального казначейства в данной сфере на среднесрочную перспективу являются: повышение эффективности механизмов контроля за исполнением запретов, ограничений и требований, установленных в целях противодействия коррупции, организация

антикоррупционного просвещения государственных служащих Федерального казначейства в целях формирования нетерпимости к проявлению коррупции и минимизации коррупционных и иных правонарушений деятельности Федерального казначейства, взаимодействие Федерального казначейства с другими государственными органами, с институтами гражданского общества и гражданами, а также создание эффективной системы обратной связи, обеспечение доступности информации о деятельности Федерального казначейства, усовершенствование риск-ориентированной модели противодействия коррупционным правонарушениям на основе оценки коррупционных рисков, возникающих при реализации полномочий Федерального казначейства.

#### **Для цитирования в научных исследованиях**

Бусалова С.Г., Семенова Н.Н., Базарнова Е.С. Совершенствование контрольно-надзорной деятельности органов Федерального казначейства (на примере Управления Федерального казначейства по Республике Мордовия) // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2021. Том 11. № 6А. С. 451-459. DOI: 10.34670/AR.2021.41.16.045

#### **Ключевые слова**

Контрольно-надзорная деятельность, органы Федерального казначейства, финансовый контроль, риск-ориентированный подход, финансово-бюджетная сфера.

## **Введение**

Эффективность экономического развития государства тесно связана с качеством проводимой финансовой политики, важнейшей частью которой выступает финансовый контроль.

Под понятием «государственный финансовый контроль» следует понимать целенаправленную деятельность государственных, муниципальных и иных органов власти по предотвращению, выявлению и устранению фактов нарушения законности и целесообразности использования государственных денежных средств, направленную на повышение эффективности функционирования всей бюджетной системы в целом.

Реализация финансового контроля на территории России осуществляется Федеральным казначейством, функции которого состоят в последующем, текущем, предварительном контроле ведения операций с задействованием бюджетных средств. В связи с чем происходит актуализация проблемы, заключающейся в совершенствовании деятельности по контролю, осуществляемой Федеральным казначейством, его органами, при этом, повысить результативность, эффективность расходования средств из государственного бюджета можно за счет исследования данной проблематики.

## **Основное содержание**

Федеральным казначейством представлен исполнительный орган, на который возлагается выполнение функций правоприменительного характера в рамках обеспечения исполнения бюджета, кассового обслуживания исполнения разноуровневых бюджетов, текущего, предварительного, последующего контроля ведения операций с задействованием бюджетных средств основными распорядителями, надзора, контроля, осуществляемого в рамках

финансово-бюджетной сферы государства.

Согласно Указу Президента РФ президентскому Указу №41 от 2 февраля 2016 г. «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово- бюджетной сфере» произведено упразднение Федеральной службы, осуществляющей финансово-бюджетный надзор, делегирование ее надзорных, а также контрольных функций, внешнего контроля над качеством аудиторов УФК. Данный шаг подтверждает значимость Казначейства как элемента системы государственного контроля. Основное направление контрольной деятельности УФК на современном этапе заключается в перераспределении контрольных функций, что позволит исключить их повторения в процессе выполнения контрольных полномочий, сократить численность контролирующего аппарата в рамках выполнения функций надзорного, контрольного характера в бюджетной, финансовой сфере, учитывая контроль применения средств, внедрения соответствующих мер на базе значимых объектов.

Эффективность использования государственных финансов, в свою очередь, напрямую зависит от результативности финансового контроля. Следует отметить взаимосвязь таких критериев, как действенность, результативность контроля финансового характера, благодаря которому оказывается положительное воздействие на деятельность органа, подлежащего проверке, качество его деятельности, возможность контролирующим изменить ситуация.

Критерии экономичности и интенсивности являются отражением численности работников, инспекторов органа контроля, которые осуществляют подготовку необходимых материалов; затраченного ими времени, полноты информационной базы, общей численности участвующих в проверке. Благодаря изучению данных показателей появляется возможность установления соразмерности понесенных расходов, а также результатов контрольной деятельности. Иногда, сравнивая затраты, а также результативность работы, можно выявить поспешное проведение контроля, либо же превышение временных затрат, вовлечение слишком большого количества участников.

Обобщив данные подходы к оцениванию деятельности, осуществляемой рассматриваемым органом, можно выделить основные критерии деятельности органов Федерального казначейства (таблица 1).

**Таблица 1 – Основные критерии оценки и показатели эффективности деятельности органов казначейства РФ**

Критерий	Формула	Условные обозначения
Результативность	$K_B = \frac{УР}{С} \times 100 \%$ $K_{\text{нецел}} = \frac{H_{\text{нецел}}}{H} \times 100 \%$ $K_{\text{неэфф}} = \frac{H_{\text{неэфф}}}{H} \times 100 \%$	С – проверяемый бюджетный капитал; УН – нарушения, которые установлены; Ннеэфф – перечень нарушений, включенных в категорию «неэффективного использования бюджетного капитала»; Н – сумма выявленных нарушений; Ннецел – перечень нарушений, включенных в категорию «нецелевого применения бюджетного капитала».
Экономичность	$\mathcal{E}_{\text{эфф}} = \frac{\mathcal{E}_K}{3\text{фк}} \times 100 \%$	Зфк – объем расходов, связанных с содержанием органа; Эк – капитал, который восстановлен в госбюджет; Ээфф – показатель экономического эффекта от принятых мероприятий контролирующего воздействия.

Критерий	Формула	Условные обозначения
Действенность	$K_{\text{вбс}} = \frac{\text{ВБС}}{\text{БС}} \times 100 \%$ $K_{\text{п}} = \frac{\text{п}}{\text{N}} \times 100 \%$	ВБС – средств из бюджета, которые восстановлены; N–предписания, представления, которые выданы; п – предписания, представления, которые исполнены; БС – планируемое восстановление объема средств.
Динамичность	$K_{\text{дин}} = \frac{\text{Эк}}{\text{Ннец}} \times 100 \%$ $K_{\text{дин}} = \frac{\text{ПП}}{\text{КМ}} \times 100 \%$	КМ – перечень контрольных мероприятий; ПП – перечень предписаний, представлений; Ннецел – перечень нарушений, включенных в категорию «нецелевого применения бюджетного капитала»; Эк – капитал, который восстановлен в госбюджет.
Интенсивность	$K_{\text{пров.ср.}} = \frac{\text{С}}{\text{Ч}} \times 100 \%$ $K_{\text{инт}} = \frac{\text{КМ}}{\text{Ч}} \times 100 \%$	С – объем бюджетного капитала, который проверяется; Ч – показатель штатной численности контролеров, осуществляющих контроль; КМ – перечень контрольных мероприятий;

Такой критерий, как результативность, является одним из важнейших критериев, так как он является показателем ущерба, причиной возникновения которого является неэффективное, нецелевое применение бюджетного капитала; соотношения ресурсов, целевое предназначение которых заключается в достижении соответствующих целей, выполнении той или иной деятельности, а также фактически выполненных ресурсов. Критерий экономичности является отражением расходования наименьшего объема капитала, а также усилий при максимизации результатов деятельности.

Критерий динамичности показывает, как быстро выполняется мероприятие по контролю. Конечные результаты принадлежат к ключевым критериям, позволяющим определить эффективность контроля финансового характера. Поэтому, немаловажно контролировать устранение нарушений, которые выявлены аудиторами. Мы считаем необходимым систематизировать выявленные нарушения, разработать механизм, который позволит предупреждать такого рода нарушения, что позволит в дальнейшем совершенствовать эффективное финансовое управление.

За счет такого критерия, как эффективность, можно охарактеризовать количество нарушений системного характера, которое минимизировано, что предоставляет возможность отслеживания выявленных нарушений, их систематизации в разрезе видов, определения причин, которые их обусловили, принятия в рамках бюджетных взаимоотношений регуляторных решений, которые позволят избежать их возникновения в перспективе.

Учитывая современные условия хозяйствования, нельзя не отметить немаловажный критерий экономического развития, который заключается в надлежащем функционировании госорганов на всех уровнях власти. Для усовершенствования системы бюджетного контроля следует пересмотреть подходы к оцениванию, планированию осуществляемой госорганами деятельности. Данный подход позволит максимизировать результаты, применяя имеющиеся ресурсы информационного, материального, финансового характера и пр. Деятельность государственного финансового контроля должна быть направлена на соблюдение принципа

эффективности и результативности использования бюджетных средств на всех уровнях всеми участниками бюджетного процесса.

Сегодня нам нужна более оптимальная структура управления государственными финансами, которая позволила бы формировать и рационально исполнять федеральный и региональный государственные бюджеты, а это, в свою очередь, невозможно без укрепления всей системы финансового контроля.

Развитие Федерального казначейства как финансового института привело к тому, что его территориальные органы стали полноценными соратниками в повышении эффективности бюджетного процесса. Основу выполнения полномочий УФК территориальными его органами на разных уровнях, составляет утвержденная схема, согласно которой размещаются территориальные органы УФК.

Проведем анализ выполнения планового задания по контрольно-надзорной деятельности по данным УФК в Республике Мордовии (таблица 2).

**Таблица 2 – Количественные показатели контрольных мероприятий Управления  
Федерального казначейства по Республике Мордовия**

Наименования показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Проверки, ревизии, которые осуществлены - общее количество	18	108	94	56
из которых:				
проведенные камеральные проверки	0	5	8	2
проведенные выездные проверки, ревизии	18	103	86	54
Проверки, ревизии, в которых выявлены соответствующие нарушения	18	54	76	52
Запланированные мероприятия согласно Плану мероприятий по контролю	18	106	82	46
Исполненные внеплановые контрольные мероприятия	0	2	12	10
Исполнение планов, в %	100	101,8	114,6	121,7

Как свидетельствуют данные нижеприведенной таблицы 2, УФК по Республике Мордовия, начиная с 2017 г. в значительной степени перевыполнило плановое количество контрольных мероприятий. С одной стороны, перевыполнение является положительным, а с другой - отрицательным явлением. Так, превышение их количества происходит в основном за счёт значительного объёма внеплановых проверок. Это может быть объяснено, прежде всего, передачей в 2016 г. органам Федерального казначейства полномочий по осуществлению последующего государственного финансового контроля, что вызвало существенное увеличение внеплановых контрольных мероприятий. В то же время такая ситуация может указывать на возможные неточности при составлении ежегодного контрольного плана. Далее целесообразно оценить объем выявленных нарушений и результаты их устранения (таблица 3).

**Таблица 3 – Динамика показателей выявленных нарушений в финансово- бюджетной  
сфере в ходе контрольных мероприятий УФК по РМ, млн. р**

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Объем проверенных средств	2633,822	19266,57	25348,41	17926,22
Выявлено нарушений – всего	2,1567	4239,539	22971,8	3541,001
в том числе:				
при использовании средств федерального бюджета	1,776	10,948	317,342	196,717

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
при использовании средств, выделенных в виде межбюджетных трансфертов	0,232118	80,65492	176,7457	2926,414
Нецелевое использование бюджетных средств	0,0	0,0	4,09628	24,3819
Неэффективное использование бюджетных средств:	0,0	0,005424	0,201505	22,1698
- нерезультативное использование бюджетных средств	0,0	0,0	0,2	1,5678
- неэкономное использование бюджетных средств	0,0	0,005424	0,001504	20,6021
Объем выявленных нарушений на одно проведенное контрольное мероприятие	146,323	178,394	269,664	320,111
Общая сумма поступивших в бюджет средств, использованных с нарушениями, по устраненным нарушениям	0,00	71,980	821,323	2033,183
Процент устранения	0 %	1,69 %	3,57 %	57,4 %
Ущерб бюджетных средств по неустраненным нарушениям	2,1567	4167,559	22150,47	1507,827
Процент ущерба бюджетных средств по неустраненным нарушениям	-	98,31 %	96,43 %	42,6 %

По предоставленным данным можно сделать вывод о существенных различиях результатов контрольных мероприятий, проведенных Управлением Федерального казначейства по Республике Мордовия в 2016-2019 гг. Несмотря на значительный объем бюджетных правонарушений в 2016 г., к 2019 г. их объем увеличился на 3541,1 млн. р. Преимущественно увеличилось число нарушений при распоряжении денежными средствами, предоставленными в виде межбюджетных трансфертов. В 2019 г. это самый высокий показатель за все рассмотренные периоды. Также, из представленной таблицы видно, что степень устранения выявленных нарушений совсем невелика – в 2016 г. процент устранения составляет 0 %. Так как в этом периоде Казначейство осваивало функции упраздняемого Росфиннадзора. В 2017 г. было устранено нарушений на сумму 71,980 млн. р, что составило всего 1,69 % от общего объема нарушений в этом же году. В 2018 г. Управлению Федерального казначейства удалось устранить 3,57 % (821,323 млн. р.) от общей суммы выявленных нарушений. Однако стоит заметить положительную тенденцию, за 2019 г. УФК удалось устранить нарушений на сумму 2033,18 млн. р., что составило 57,4 % от общего объема выявленных нарушений.

Следует отметить, что в рамках осуществления такого контроля государством необходимо минимизировать риски, связанные с совершением нарушений, предотвратить ущерб, который наносится бюджетной системе государства. Поэтому, требуется обеспечение за счет формируемой модели своевременного выявления рисков, связанных с нарушением законодательных норм на разных уровнях, их устранения, эффективного менеджмента бюджетных рисков.

Внедрить риск-ориентированный подход в данную сферу позволяет многолетняя практика, благодаря которой повышается численность объектов, являющихся подконтрольными органам, в сравнении с возможностями, которыми обладают контролирующие органы. Благодаря использованию разных методик при оценке степени риска в рамках планирования деятельности контрольного характера появляется возможность снижения управленческой нагрузки на компании, оптимизации затрат, связанных с деятельностью, осуществляемой контрольными органами. В этих целях дифференцируются контрольные мероприятия, учитывая степень рисков, что позволяет существенно повысить эффективность функционирования контролирующих госорганов.

Эффективное применение риск-ориентированных методик при финансовом контроле становится возможным:

- согласовывая планы органов внешнего, внутреннего финансового госконтроля по контролю, что позволит исключить параллелизм, дублирование;
- оптимизируя структуру, присущую региональным госорганам, занимающимся финансовым контролем;
- организовывая обмен информацией, касающейся результатов проведенных мероприятий всех уровней контрольного характера;
- развивая систему предупреждения нарушений, наличием которых отмечается финансово-бюджетная сфера.

### Заключение

С целью совершенствования деятельности Федерального казначейства в сфере профилактики коррупционных и иных правонарушений основными направлениями деятельности Федерального казначейства в данной сфере на среднесрочную перспективу являются:

- повышение эффективности механизмов контроля за исполнением запретов, ограничений и требований, установленных в целях противодействия коррупции;
- организация антикоррупционного просвещения государственных служащих Федерального казначейства в целях формирования нетерпимости к проявлению коррупции и минимизации коррупционных и иных правонарушений деятельности Федерального казначейства;
- взаимодействие Федерального казначейства с другими государственными органами, с институтами гражданского общества и гражданами, а также создание эффективной системы обратной связи, обеспечение доступности информации о деятельности Федерального казначейства;
- усовершенствование риск-ориентированной модели противодействия коррупционным правонарушениям на основе оценки коррупционных рисков, возникающих при реализации полномочий Федерального казначейства.

Таким образом, при осуществлении государственного финансового контроля необходим обоснованный выбор объектов контроля, более экономное использование материальных, временных и трудовых ресурсов контролирующих органов с целью применения превентивных мер по обеспечению соблюдения бюджетной дисциплины.

### Библиография

1. Артюхин Р. Е. Федеральное казначейство как орган, уполномоченный на осуществление контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере: доклад [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://kontrol.admin-smolensk.ru/files/5546/artjuhina-r-e-konferenciya\\_kontrol.pdf](https://kontrol.admin-smolensk.ru/files/5546/artjuhina-r-e-konferenciya_kontrol.pdf).
2. Исаев Э. А. Необходимость совершенствования методов контроля и внедрения в практику новых действенных инструментов / Э. А. Исаев // Финансы. – 2017. – № 11. – С. 31–41.
3. Исаев Э. А. Перспективы развития контрольно-надзорной деятельности Федерального казначейства // Бюджет. – 2016. – № 3. – С. 42.
4. Каранина Е. В. Развитие контрольно-надзорной деятельности органов Федерального казначейства на основе риск-ориентированного подхода // Актуальные вопросы современной науки и образования. – 2020. – С. 418–433.
5. Милова Л. Н. Организация казначейской деятельности / Л. Н. Милова, Е. А.
6. Серпер // Государственный контроль в Рос. Федерации : проблемы и решения. – 2019. – С. 120–140.

7. Полякова О. Е. Разработка и применение риск-ориентированного подхода при проведении контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере / О. Е. Полякова // В сборнике : Устойчивое развитие России в период нестабильности : внешние вызовы и перспективы. – 2018. – С. 115–121.
8. Прокофьев С. В. Модернизация системы государственного финансового контроля в Казначействе России / С. В. Прокофьев // Бюджет. – 2017. – № 2. – С. 10–17.
9. Федеральное казначейство по Республике Мордовия [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://mordovia.roskazna.ru>.
10. Фокина Т. Ю. Внутренний контроль управляет казначейскими рисками / Т. Ю. Фокина // Журнал Бюджет. – 2019. – № 4 (196). – С. 68–70.

## **Improving the control and supervisory activities of the Federal Treasury bodies (on the example of Department of the Federal Treasury in the Republic of Mordovia)**

**Svetlana G. Busalova**

PhD in Economics,  
National Research Mordovian State University named after N.P. Ogarev,  
430005, 68, Bolshevik, Saransk, Russian Federation;  
e-mail: sbusalova@yandex.ru

**Nadezhda N. Semenova**

Doctor of Economic Sciences, Professor  
National Research Mordovian State University named after N.P. Ogarev,  
430005, 68, Bolshevik, Saransk, Russian Federation;  
e-mail: nnsemenova@mail.ru

**Ekaterina S. Bazarnova**

Bachelor of 4 years of study at the Department of Finance and Credit,  
National Research Mordovian State University named after N.P. Ogarev,  
430005, 68, Bolshevik, Saransk, Russian Federation;  
e-mail: katyabazarnova@yandex.ru

### **Abstract**

The article analyzes the basic evaluation criteria and indicators of the effectiveness of control activities of the Federal Treasury of the Russian Federation, considered the quantitative indicators of control activities and the structure of detected violations in the implementation of control powers UFK for the Republic of Mordovia. The problems associated with the low degree of elimination of violations in the financial and budgetary sphere are revealed. A mechanism for improving the control activities of the Federal Treasury by implementing a risk-oriented approach is proposed, the main directions of control and supervisory activities of the UFK in the medium term are noted. In conclusion, it is shown that in order to improve the activities of the Federal Treasury in the field of prevention of corruption and other offenses, the main activities of the Federal Treasury in this area in the medium term are: improving the effectiveness of control mechanisms for the implementation

of prohibitions, restrictions and requirements established to combat corruption, organization of anti-corruption education of civil servants of the Federal Treasury in order to form intolerance to corruption and minimize corruption and other offenses in the activities of the Federal Treasury, interaction of the Federal Treasury with other state bodies, with civil society institutions and citizens, as well as the creation of an effective feedback system, ensuring the availability of information about the activities of the Federal Treasury, improvement of the risk-oriented model of countering corruption offenses based on the assessment of corruption risks arising during the implementation of the powers of the Federal Treasury.

### For citation

Busalova S.G., Semenova N.N., Bazarnova E.S. (2021) Sovershenstvovanie kontrol'no-nadzornoj deyatel'nosti organov Federal'nogo kaznacheistva (na primere Upravleniya Federal'nogo kaznacheistva po Respublike Mordoviya) [Improving the control and supervisory activities of the Federal Treasury bodies (on the example of Department of the Federal Treasury in the Republic of Mordovia)]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 11 (6A), pp. 451-459. DOI: 10.34670/AR.2021.41.16.045

### Keywords

Control and oversight activities, Federal Treasury bodies, financial control, risk-based approach, financial and budgetary sphere.

### References

1. Artyukhin R. E. The Federal Treasury as a body authorized to exercise control and supervision in the financial and budgetary sphere: report [Electronic resource]. - Access mode: [https://kontrol.admin-smolensk.ru/files/5546/artuyhin-r-e-konferenciya\\_kontrol.pdf](https://kontrol.admin-smolensk.ru/files/5546/artuyhin-r-e-konferenciya_kontrol.pdf).
2. Isaev E. A. The need to improve control methods and introduce new effective tools into practice / E. A. Isaev // Finance. - 2017. - No. 11. - pp. 31-41.
3. Isaev E. A. Prospects for the development of control and supervisory activities of the Federal Treasury // Budget. – 2016. – № 3. – P. 42.
4. Karanina E. V. Development of control and supervisory activities of Federal Treasury bodies on the basis of a risk-oriented approach // Current issues of modern science and education. - 2020. - pp. 418-433.
5. Milova L. N. Organization of treasury activities / L. N. Milova, E. A.
6. Serper // State control in Russia. Federations : problems and solutions. - 2019. - p. 120-140.
7. Polyakova O. E. Development and application of a risk-based approach to control and supervision in the financial and budgetary sphere / O. E. Polyakova // In the collection: Sustainable development of Russia in a period of instability : external challenges and prospects. - 2018. - pp. 115-121.
8. Prokofiev S. V. Modernization of the system of state financial control in the Treasury of Russia / S. V. Prokofiev Budget. - 2017. - No. 2. - pp. 10-17.
9. Federal Treasury for the Republic of Mordovia [Electronic resource]. - Access mode : <https://mordovia.roskazna.ru>.
10. Fokina T. Yu. Internal control manages Treasury risks / T. Y. Fokina // Budget Magazine. – 2019. – № 4 (196). – Pp. 68-70.