

УДК 34

Функции, формы и современные технологии реализации финансового контроля в Российской Федерации

Кулажников Вадим Владимирович

Кандидат юридических наук, доцент,
начальник кафедры государственно-правовых
и гражданско-правовых дисциплин,

Владивостокский филиал,

Дальневосточный юридический институт МВД России,

690087, Российская Федерация, Владивосток, ул. Котельникова, 21;

e-mail: kulazh@mail.ru

Аннотация

Статья посвящена рассмотрению основных аспектов реализации государственного финансового контроля на территории Российской Федерации: его функций, форм и современных технологий применения на практике. Автор сосредотачивает внимание на специфике исследовательских подходов к определению функций и форм исследуемого понятия, а также на влиянии различий в указанных подходах на установление дефиниции его сущности и содержания. В заключении статьи делается важный вывод о необходимости применения современных технологий финансового контроля с учетом положительных и отрицательных сторон их практической реализации. В заключении показано, что наряду с реализацией значительного аналитического, оценочного и распределительного потенциала, основная функция финансового контроля на современном этапе состоит преимущественно в предупреждении нарушений в деятельности хозяйствующих субъектов. Определение сущности и содержания финансового контроля обязательно должно учитывать разнообразие научно-исследовательских подходов к классификации его форм, а современные технологии должны использоваться с учетом как положительных, так и отрицательных сторон их практического применения.

Для цитирования в научных исследованиях

Кулажников В.В. Функции, формы и современные технологии реализации финансового контроля в Российской Федерации // Вопросы российского и международного права. 2024. Том 14. № 10А. С. 99-105.

Ключевые слова

Финансы, финансовый контроль, экономика, современные технологии, Российская Федерация, цифровизация.

Введение

В целях наиболее эффективного использования ресурсов на территории Российской Федерации, равно как и в любом ином государстве, реализуются соответствующие правовые механизмы, позволяющие добиться высоких результатов в процессе отслеживания, оценки и регулирования финансовой деятельности, осуществляемой различными организациями и учреждениями. Одним из таких механизмов, имеющих нормативно-правовую основу, является финансовый контроль. Значимость реализации последнего особенно возрастает на нынешнем этапе экономического и правового развития Российской Федерации, характеризующемся укреплением государственной власти, ростом борьбы с правонарушениями в области экономики и финансов [Кулажников, 2018, с. 5].

Ведущей целью реализации финансового контроля выступает предотвращение возможных рисков в финансовой сфере. Данный тип контроля представляет собой часть мер государственного регулирования деятельности организаций и учреждений, функционирующих на его территории, с целью поддержания нормального уровня протекания экономических и финансовых процессов. Финансовый контроль, реализуемый со стороны государства, безусловно, распространяется не только на деятельность, осуществляемую российскими предпринимателями, но также на общественный сектор экономики. Его практическое применение предусматривает проведение проверок в отношении налоговых расчетов, реализации отечественными компаниями государственных заказов, соблюдения предприятиями условий и порядка предоставления кредитов, дотаций и т.д., равно как и используемых в рамках их деятельности налоговых льгот [Матвеева, www..., с. 5].

Основная часть

Финансовому контролю, таким образом, наряду с предотвращением финансовых рисков, присущи и иные функции. В числе таковых следует отметить функцию анализа, реализация которой производится посредством осуществления проверок относительно исполнения предприятиями действующего законодательства Российской Федерации, выявления нарушений последнего, в том числе – в деятельности институтов государственного управления (различного рода министерств, ведомств и т.д.) и определения причин совершенных правонарушений. Тесным образом с функцией анализа финансового контроля связана корректирующая функция, целью реализации которой выступает выработка рекомендаций, направленных на ликвидацию выявленных нарушений в деятельности хозяйствующих субъектов.

Д.С. Вагабова, в свою очередь, выделяет также такие функции финансового контроля, как непосредственно контрольная, распределительная и регулятивная функции. В свою очередь, первая из них позволяет произвести оценку распределительной функции финансового контроля в силу того, что общим объектом последнего выступают процессы формирования, распределения, перераспределения и упорядочивания реализации денежных фондов в рамках финансовой системы Российской Федерации, при этом конкретным объектом выступает каждая операция, произведенная в сфере финансов [Вагабова, 2019, с. 10-11]. В свою очередь, регулятивная функция финансового контроля осуществляется на определенных этапах, а именно: 1) реализации деятельности, направленной на достижение цели; 2) управления деятельностью, направленной на достижение поставленной цели. Финансовый контроль на указанных этапах, базирующийся на документальных основаниях, в том числе – составленных

по результатам проведения бухгалтерского учета, обследования имущества учреждения и, наконец, визуальных данных, обеспечивает возможность быстрого реагирования на трансформацию финансового положения хозяйствующих субъектов со стороны государства, что, в свою очередь, способствует своевременному осуществлению корректирующих и предотвращающих действий, направленных на минимизацию финансовых потерь.

Необходимо отметить, что реализация указанных функций финансового контроля в Российской Федерации способствует соблюдению определенных законом процедур формирования доходов организаций, а также целесообразности реализации расходов. Функционал финансового контроля выступает залогом действенной экономической и социальной политики, выполнения членами управленческого аппарата поставленных перед ними задач.

В отношении форм финансового контроля, действующих на территории Российской Федерации, следует отметить, что на современном этапе исследователями выработаны различные классификации исследуемого понятия, что, в свою очередь, определяет дискуссионность вопроса относительно форм его реализации [Мельник, Пантелеев, Звездин, 2003; Родионова, Шлейников, 2002; Степашин, Столяров, Шохин, Жуков, 2004]. В свою очередь, значительная вариативность форм финансового контроля, существующих в России, обуславливает трудность дефиниции сущности и содержания исследуемого понятия. Как следствие, определение понятия «финансовый контроль» обязательно должно учитывать разнообразие авторских подходов к определению основных его форм.

На наличие различий в основных подходах к определению форм финансового контроля указывают, в том числе, составители учебной литературы [Ковалев, www..., с. 16; Поляк, www..., с. 105]. Это объясняется тем, что значительная часть представителей исследовательского сообщества при выработке дефиниции финансового контроля базируется на принципе его реализации во времени. В этой связи, финансовый контроль подразделяют на: 1) предварительный контроль; 2) текущий контроль; 3) последующий контроль. Учитывая указания на временной аспект реализации действий в области финансового контроля, в качестве форм последнего рассматриваются способы организации и реализации комплекса контрольных действий (к таковым относятся, в частности, надзорные, ревизионные действия и т.д.).

Некоторые авторы разделяют точку зрения о том, что формы финансового контроля должны определяться на основании отношения субъекта контроля к объекту контроля. Так, например, Н.В. Фадейкина и В.А. Воронов подразделяют финансовый контроль на внешний и внутренний [Фадейкина, Воронов, 2002, с. 13]. Также ряд ученых придерживается мнения, согласно которому формы финансового контроля выделяются на основании субъекта его реализации. Таким образом, можно выделить следующие формы осуществления финансового контроля на территории РФ:

1) государственный; органов самоуправления, действующих на местном уровне; органов, реализующих финансово-кредитную деятельность; ведомственный; внутрихозяйственный, независимый;

2) государственный; внутрихозяйственный; социальный; независимый;

3) контроль со стороны Президента РФ; законодательной ветви власти; исполнительной ветви власти; органов самоуправления, действующих на местном уровне; организаций, реализующих финансово-кредитную деятельность; внутрифирменный; ведомственный; аудиторский [Григорьев, Самсонов, 2021, с. 413].

Таким образом, анализ сущности и содержания понятия «финансовый контроль» должен

учитывать существование различных, приведенных выше, авторских подходов к определению основных его форм. Наконец, в отношении современных технологий реализации финансового контроля в Российской Федерации следует отметить, что в настоящее время следует говорить о стремительной цифровизации финансового контроля за деятельностью предприятий со стороны государства. Следует отметить также, что непрерывное совершенствование цифровых платформ, на базе которых функционируют современные финансовые институты, неизбежно ведет к трансформации последних, равно как и системы государственного управления в целом [Минаков, Суглобов, 2021, с. 88; Батиевская, Келехсаева, Ситыхова, 2023, с. 58]. В этой связи, инновационные цифровые технологии на современном этапе являются определяющим фактором с точки зрения дальнейшего развития системы финансового контроля, действующей в Российской Федерации. В свою очередь, технологический и научный прогресс, равно как и выход цифровых ресурсов на новый уровень позволяют строить оптимистичные прогнозы относительно повышения качества финансового контроля в рамках реализации функционала институтов государственного и муниципального управления.

Применение цифровых достижений в сфере реализации финансового контроля со стороны государства за деятельностью хозяйствующих субъектов позволяет раскрыть внутренний потенциал сетевых сервисов, что, в свою очередь, обеспечивает значительное сокращение затрачиваемых на проведение финансового контроля ресурсов, а именно: временных, человеческих и материальных [Прончев, Лонцов, Монахов, Монахова, 2014, с. 37]. Кроме того, применение цифровых технологий в области финансового контроля позволяет свести к минимуму погрешности при выявлении нарушений, а также значительно увеличить точность и скорость получения данных по результатам проведения проверок. В немалой степени подобный эффект обеспечивается значительным сокращением влияния человеческого фактора. Наконец, применение цифровых технологий при реализации мероприятий по финансовому контролю обеспечивает автоматизацию аналитических процедур в сфере налоговой или бюджетной отчетности, проведение прогностических мониторингов и общественных исследований [Храмченко, Вакуленко, Салова, 2020].

Одной из основных технологий цифрового финансового контроля, реализуемых на современном этапе, является формирование электронного бюджета, обеспечивающего возможность объединения процессов планирования бюджетов, бухгалтерского учета и финансового контроля. Это достигается посредством применения современных информационных систем, действующих как на государственном, так и на муниципальном уровнях, а именно: портала государственного и муниципального финансового аудита, информационной системы о государственных и муниципальных платежах и т.д.

Между тем, цифровым технологиям, используемым в сфере финансового контроля, наряду с преимуществами свойственны определенные недостатки. В числе последних можно отметить: 1) потенциальную возможность совершения киберпреступлений в силу того, что персональные данные в определенной степени отражены в цифровом пространстве, а полный контроль за всеми процессами, протекающими в последнем, установить не представляется возможным; 2) нехватка профессионально значимых компетенций сотрудников, необходимых при выполнении операций по финансовому контролю на базе IT-технологий, а также недостаточно высокие темпы переподготовки персонала, что, в свою очередь, является тормозящим фактором тотальной цифровизации финансовой сферы; 3) недостаточный уровень согласованности информационных систем, относящихся к сфере компетенции различных органов государственной власти.

Еще одним действенным механизмом, реализуемым на современном этапе в рамках проведения контролируемых процедур применительно к деятельности хозяйствующих субъектов, является развитие связей на международном уровне Российской Федерации с другими государствами в сфере финансового контроля. Однако, реализация настоящего механизма, демонстрировавшего в последнее десятилетие свою продуктивность, является затруднительной на современном этапе в силу недружественных отношений России с рядом государств, введением последними режима санкций в против РФ.

Заключение

Таким образом, подводя итоги рассмотрению вопроса о функциях, формах и современных технологиях реализации финансового контроля в Российской Федерации, следует отметить комплексный характер влияния указанных аспектов финансового контроля на укрепление экономической и финансовой сфер российского государства. Наряду с реализацией значительного аналитического, оценочного и распределительного потенциала, основная функция финансового контроля на современном этапе состоит преимущественно в предупреждении нарушений в деятельности хозяйствующих субъектов.

Определение сущности и содержания финансового контроля обязательно должно учитывать разнообразие научно-исследовательских подходов к классификации его форм, а современные технологии должны использоваться с учетом как положительных, так и отрицательных сторон их практического применения.

Библиография

1. Вагабова Д.С. Учебное пособие по дисциплине «Финансовый контроль» для направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Финансы и кредит». – Махачкала: ДГУНХ, 2019. – 164 с.
2. Государственный финансовый контроль: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям 060400 «Финансы и кредит», 061000 «Государственное и муниципальное управление», 521400 «Юриспруденция» / С.В. Степашин, Н.С. Столяров, С.О. Шохин, В.А. Жуков. – М.: Питер, 2004. – 553 с.
3. Григорьев А.В., Самсонов А.Г. Виды, формы и методы финансового контроля, их систематизация // Журнал прикладных исследований. 2021. № 6-5. – С. 412-418.
4. Кулажников В.В. Финансовый контроль: правоохранный аспект: учебное пособие. – Хабаровск: РИО ДВЮИ МВД России, 2018. – 72 с.
5. Курс лекций по МДК 04.01 Финансовый контроль деятельности экономического субъекта (специальность 38.02.06 – Финансы) / Разработчик: Ж.С. Матвеева [Электронный ресурс]. – Сургут, 2020. – 31 с. – Режим доступа: <http://www.fa.ru/fil/surgut/sveden/Documents/dr%20pr%20matКурс%20лекций%20по%20МДК.04.01%20Финансовый%20контроль%20деятельности%20экономического%20субъекта.pdf> (дата обращения: 12.03.2024).
6. Мельник М.В. Ревизия и контроль: Учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика», «Налоги и налогообложение» / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин; Под ред. М.В. Мельник. – М.: ИД ФБК-Пресс, 2003. – 519 с.
7. Минаков А.В., Суглобов А.Е. Развитие и проблемы цифровизации банковских услуг [Электронный ресурс] // Modern Economy Success. 2021. № 4. – С. 88-102. – Режим доступа: https://mes-journal.ru/wp-content/uploads/2021/10/mes-4-2021.pdf?__cf_chl_tk=YwCIXLPbhyioM4V1O3HV_QzVpTjIjtObSAXHM5Y9CaWc-1716874213-0.0.1.1-1578 (дата обращения: 12.03.2024).
8. Право и экономическое развитие: актуальные вопросы: Монография / В.Б. Батиевская, М.В. Келехсаева, Т.Е. Ситохова [и др.]; Гл. ред. Э.В. Фомин. – Чебоксары: ООО «Издательский дом «Среда», 2023. – 196 с.
9. Прончев Г.Б., Лонцов В.В., Монахов Д.Н., Монахова Г.А. Проблемы безопасности информационного общества современной России: Монография. – М.: Экон-Информ, 2014. – 215 с.
10. Родионова В.М., Шлейников В.И. Финансовый контроль: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. 319 с.

11. Фадейкина Н.В., Воронов В.А. Финансовый контроль в сфере государственного сектора экономики: Монография. – Новосибирск: СИФБД, 2002. – 413 с.
12. Финансы, денежное обращение, кредит: учебное пособие / Под ред. Г.Б. Поляка. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 512 с.
13. Финансы и кредит: учебное пособие для средних специальных учебных заведений / А.П. Ковалев и др.; Под ред. А.П. Ковалева. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2001. – 414 с.
14. Храмченко А.А., Вакуленко А.А., Салова А.А. Анализ бюджетного инвестирования // Вестник академии знаний. 2020. № 40 (5). – С. 447-454.

Functions, forms and modern technologies for implementing financial control in the Russian Federation

Vadim V. Kulazhnikov

PhD in Law, Associate Professor,
Head of the Department of Public Law and Civil Law Disciplines,
Vladivostok Branch of the Far Eastern Law Institute
of the Ministry of Internal Affairs of Russia,
690087, 21, Kotel'nikova str., Vladivostok, Russian Federation;
e-mail: kulazh@mail.ru

Abstract

This article is devoted to consideration of the main aspects of the implementation of state financial control on the territory of the Russian Federation: its functions, forms and modern technologies of application in practice. The author focuses on the specifics of research approaches to determining the functions and forms of the concept under study, as well as on the influence of differences in these approaches on establishing the definition of its essence and content. At the end of the article, an important conclusion is made about the need to use modern financial control technologies, taking into account the positive and negative aspects of their practical implementation. In conclusion, it is shown that along with the realization of significant analytical, evaluation and distribution potential, the main function of financial control at the present stage is mainly to prevent violations in the activities of business entities. The definition of the essence and content of financial control must necessarily take into account the variety of research approaches to classifying its forms, and modern technologies must be used taking into account both the positive and negative aspects of their practical application.

For citation

Kulazhnikov V.V. (2024) Funktsii, formy i sovremennye tekhnologii realizatsii finansovogo kontrolya v Rossiiskoi Federatsii [Functions, forms and modern technologies for implementing financial control in the Russian Federation]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 14 (10A), pp. 99-105.

Keywords

Finance, financial control, economics, modern technologies, Russian Federation, digitalization.

References

1. Vagabova D.S. Textbook on the discipline "Financial control" for the training area 03/38.01 Economics, profile "Finance and credit". – Makhachkala: DGUNKH, 2019. – 164 p.
2. State financial control: A textbook for university students studying in the specialties 060400 "Finance and credit", 061000 "State and municipal management", 521400 "Jurisprudence" / S.V. Stepashin, N.S. Stolyarov, S.O. Shokhin, V.A. Zhukov. – M.: Peter, 2004. – 553 p.
3. Grigoriev A.V., Samsonov A.G. Types, forms and methods of financial control, their systematization // Journal of Applied Research. 2021. No. 6-5. – pp. 412-418.
4. Kulazhnikov V.V. Financial control: law enforcement aspect: a textbook. Khabarovsk: RIO Department of the Ministry of Internal Affairs of Russia, 2018. 72 p.
5. A course of lectures on MDK 04.01 Financial control of the activity of an economic entity (specialty 38.02.06 – Finance) / Developer: J.S. Matveeva [Electronic resource]. Surgut, 2020. 31 p. – Access mode: <http://www.fa.ru/fil/surgut/sveden/Documents/dr%20pr%20matKypc%20лекций%20по%20MDC.04.01%20financial%20control%20the%20activities%20economical%20subject.pdf> (accessed: 03/12/2024).
6. Melnik M.V. Audit and control: A textbook for students studying in the fields of Finance and Credit, Accounting, Analysis and Audit, World Economy, Taxes and Taxation / M.V. Melnik, A.S. Pantelev, A.L. Zvezdin; Edited by M.V. Melnik. Moscow: FBK-Press Publishing House, 2003. 519 p.
7. Minakov A.V., Suglobov A.E. Development and problems of digitalization of banking services [Electronic resource] // Modern Economy Success. 2021. No. 4. – Pp. 88-102. – Access mode: https://mes-journal.ru/wp-content/uploads/2021/10/mes-4-2021.pdf?__cf_chl_tk=YwCIXLPbhyioM4V1O3HV_QzVpTIjtObSAXHM5Y9GaWc-1716874213-0.0.1.1-1578 (date of application: 03/12/2024).
8. Law and economic development: topical issues: A monograph / V.B. Batievskaya, M.V. Kelekhsaeva, T.E. Sitokhova [et al.]; Chief editor E.V. Fomin. – Cheboksary: Wednesday Publishing House, LLC, 2023, 196 p.
9. Pronchev G.B., Lontsov V.V., Monakhov D.N., Monakhova G.A. Problems of information society security in modern Russia: The monograph. – M.: Ekon-Inform, 2014. – 215 p.
10. Rodionova V.M., Shleinikov V.I. Financial control: a textbook for university students studying in the fields of Finance and Credit, Accounting, Analysis and Audit. Moscow: FBK-PRESS Publishing House, 2002. 319 p.
11. Fadeikina N.V., Voronov V.A. Financial control in the public sector of the economy: Monograph. Novosibirsk: SIFBD Publ., 2002. 413 p.
12. Finance, money circulation, credit: a study guide / Edited by G.B. Polyak. Moscow: Finance and Statistics, 2002. 512 p.
13. Finance and credit: a textbook for secondary specialized educational institutions / A.P. Kovalev et al.; Edited by A.P. Kovalev. – Rostov-on-Don: Phoenix, 2001. – 414 p.
14. Khranchenko A.A., Vakulenko A.A., Salova A.A. Analysis of budget investment // Bulletin of the Academy of Knowledge. 2020. No. 40 (5). – pp. 447-454.