

## **РАЗВИТИЕ КАЗНАЧЕЙСКОГО КОНТРОЛЯ И ПОВЫШЕНИЕ ЕГО ЭФФЕКТИВНОСТИ В УСЛОВИЯХ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ, ОРИЕНТРОВАННОГО НА РЕЗУЛЬТАТ**

**Ю. А. Борискина**, студентка 5 курса экономического факультета ГОУВПО «Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева»

*В статье изучены теоретические основы казначейского контроля как элемента государственного финансового контроля, раскрыта его роль в процессе эффективного управления бюджетными средствами. В ходе исследования доказывается необходимость совершенствования контрольных функций органов Федерального казначейства в условиях либерализации бюджетного процесса.*

Ключевые слова: государственный финансовый контроль, контрольные функции органов Казначейства, бюджетирование, ориентированное на результат, качество служебной информации, индикаторы результативности

Казначейский контроль является составной частью государственного финансового контроля, который в свою очередь составляет основу финансовой политики государства. Он является неременным условием обеспечения финансовой стабильности страны, которая напрямую зависит от эффективной организации и деятельности различных органов контроля за использованием финансовых ресурсов государства.

Органы государственного финансового контроля можно подразделить на две основные группы: органы финансового контроля по линии законодательной власти, которые составляют институт парламентского финансового контроля, и органы финансового контроля исполнительной власти, как иногда называют правительственный контроль. Кроме того, в Российской Федерации существует институт государственного контроля при главе государства, или же президентский контроль [2].

Федеральное казначейство (ФК РФ) относится к органам финансового контроля исполнительной власти, координацию и контроль за его деятельно-

стью осуществляет Министерство финансов Российской Федерации. ФК РФ было создано Указом Президента Российской Федерации от 8 декабря 1992 г. «О Федеральном казначействе» и Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 августа 1993 г. «О Федеральном казначействе Российской Федерации».

Образование Федерального казначейства преследовало цель проведения государственной бюджетной политики, эффективного управления доходами и расходами в процессе исполнения республиканского бюджета Российской Федерации, повышения оперативности в финансировании государственных программ, усиления контроля за поступлением, целевым и экономным использованием государственных средств [3].

Следует отметить, что за прошедшие годы сложилась достаточно эффективная система финансового контроля за использованием бюджетных ассигнований по линии исполнительной власти через органы казначейства, так как они в постоянном режиме контролируют движение средств федерального бюджета.

Однако при этом следует отметить, что полномочия Федеральной службы финансово-бюджетного надзора и Федерального казначейства в отдельных случаях дублируют друг друга. Такое положение может сказаться на результативности внутреннего контроля, на слаженности и четкости функционирования системы финансового контроля, осуществляемой органами исполнительной власти.

В последние годы в условиях «либерализации» бюджетного процесса возникает опасность увеличения объема нецелевых или неэффективных бюджетных расходов, а значит особенно важной становится задача дальнейшего совершенствования системы казначейского контроля, который характеризуется повышенными потенциальными возможностями обеспечения результативности использования бюджетных средств по сравнению с другими видами государственного финансового контроля. Эти возможности связаны,

прежде всего, с необходимостью санкционирования бюджетных расходов органами казначейства, что превращает казначейский контроль в текущий оперативный контроль, позволяющий своевременно обнаружить и предотвратить возможное расходование бюджетных средств с низкой результативностью.

Современные принципы формирования бюджета предусматривают приоритет определения бюджетно-политических целей, которые затем декомпозируются с применением программно-целевого метода распределения расходов. Соответственно, формируются и системы индикаторов результативности. При этом макроэкономические результаты подвергаются декомпозиции и для их достижения необходимо обеспечить получение заданных значений индикаторов микроэкономического уровня. Тогда для обеспечения эффективного казначейского контроля в условиях бюджетирования, ориентированного на результат (БОР) необходимо связывать каждый бюджетный расход с некоторым индикатором результативности, и при санкционировании расходов в соответствующих документах должна присутствовать информация о том, на какой индикатор (или индикаторы) результативности микроэкономического уровня может повлиять данный расход. Тогда, если одновременно с расходованием осуществлять мониторинг соответствующих индикаторов, который может производиться органами государственной статистики, то в органах казначейства может быть сформирована база данных, содержащая информацию о связи расходов и индикаторов микроэкономического уровня [4].

Кроме того, в процессе осуществления контрольных функций возникает проблема информативности тех данных, которые поступают в органы Федерального казначейства при санкционировании тех или иных операций. При этом качество служебной информации оценивается как совокупность свойств служебной информации, обуславливающих ее пригодность удовлетворять определенные потребности в соответствии с назначением, в

данном случае в соответствии с целями казначейского контроля. При этом следует учитывать как внутренние (сохраняющиеся при их переносе в другую среду), так и внешние (изменяющиеся при переносе в другую среду) свойства данных [1].

Качество служебной информации во многом зависит от структуры контролирующей системы, которую определяют в основном правила организации контроля (например, наличие или отсутствие повторной обработки данных после исправления ошибок, кратность контроля, повторный контроль и обработка всего объема данных или той его части, где обнаружены ошибки и др.). В задачах обеспечения качества служебной информации важно также различать комплексный контроль, при выполнении которого могут быть обнаружены ошибки, внесенные в данные на всех предшествующих контролю этапам, и локальный контроль, при котором возможно обнаружить ошибки, внесенные лишь на отдельных операциях или группах операций.

Случайные ошибки в данных обусловлены, как правило, ненамеренными искажениями содержания сведений человеком, сбоями технических средств и ошибками при составлении программ. При анализе истинности данных рассматривают намеренные искажения данных человеком – источником сведений.

Таким образом, исходя из вышеизложенного можно сделать вывод о необходимости совершенствования как финансового контроля в целом, так и казначейского контроля в частности. При этом следует отметить, что совершенствование системы управления государственным финансовым контролем Российской Федерации предполагает изменение функционирования как финансовой системы, так и системы использования государственных средств, обеспечения прозрачности финансовых потоков государства, оперативной и адресной доставки государственных средств. Система управления финансовым контролем государства должна охватывать управление не только государственными средствами, но и средствами юридических и

физических лиц, поскольку существует налоговое, таможенное, валютное, банковское законодательство, регламентирующее отношения указанных лиц с государством.

Создание единой системы финансового контроля обязательно должно учитывать то обстоятельство, что Россия – федеративное государство и согласно Конституции РФ субъекты Федерации имеют собственные бюджеты. Однако при строгом соблюдении принципа бюджетного федерализма нельзя не учитывать, что и федеральный бюджет, и бюджет субъектов Федерации, и бюджеты муниципальных образований – это деньги, принадлежащие всему обществу, поэтому независимо от того, к какому звену бюджетной системы эти деньги относятся, они должны быть потрачены с максимальной эффективностью и только на удовлетворение собственных потребностей

В заключении отметим, что создание эффективной системы казначейского контроля позволит добиться гибкого управления доходами и расходами в процессе исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, повысить оперативность в финансировании государственных программ, уменьшить негативные моменты, связанные с нецелевым использованием государственных средств, а также позволит более экономно использовать бюджетные ресурсы.

#### **БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ**

1 Васин А. С. Анализ информативности данных об операциях, контролируемых органами Федерального казначейства / Васин А. С. // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2008. – № 15. – С. 18-25.

2 Демидов М. В. Место и роль контрольно-счетных органов в системе государственного финансового контроля / Демидов М. В. // Бюджетные учреждения: ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности.– 2009. – № 12. – С. 9-16.

3 Саттарова Н. А. К вопросу о государственном финансовом контроле [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: [сайт информ.-правовой компании]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=PRJ;n=18675> ;p=1

4 Сильвестрова Т. Контроль, осуществляемый органами Федерального казначейства [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: [сайт информ.-правовой компании]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=PRJ;n=19278> ;p=1