

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕГО РАЗИТИЯ

Хамдамов Бахром Касимович

*д-р экон. наук, профессор кафедры
бухгалтерский учет
Ташкентский финансовый институт
E-mail: bahrom24061965@mail.ru
ORCID: 0000-0001-9646-6400*

Аннотация

В статье анализируются проблемы государственного финансового контроля. Рассматриваются перспективы развития государственного финансового контроля на основе передового мирового опыта.

Ключевые слова: государственный финансовый контроль, налоговый контроль, классификатор нарушений, аудитор, внешний аудит, внутренний аудит, риск возникновения нарушений, инвентаризация.

O‘ZBEKISTON RESPUBLIKASIDA DAVLAT MOLIYAVIY NAZORATI VA UNI TAKOMILLASHTIRISH ISTIQBOLLARI

Xamdamov Baxrom Kasimovich

*iqtisod fanlari doktori, buxgalteriya
hisobi kafedrasi professori
Toshkent moliya instituti
E-mail: bahrom24061965@mail.ru
ORCID: 0000-0001-9646-6400*

Annotatsiya

Maqolada davlat moliyaviy nazorati muammolari tahlil qilingan. Ilg’or xalqaro tajriba negizida davlat moliyaviy nazoratini rivojlantirish istiqbollari ko’rib chiqilgan.

Kalit so’zlar: davlat moliyaviy nazorati, soliq nazorati, qoida buzishlar klassifikatori, auditor, tashqi audit, ichki audit, xatoliklarni vujudga kelishi riski, inventarizatsiya.

STATE FINANCIAL CONTROL IN REPUBLIC OF UZBEKISTAN AND PROSPECTS OF ITS DEVELOPMENT

Khamdamov Bakhrom Kasimovich

*Doctor of Economics Sciences, Professor of
the Department of Accounting
Tashkent Financial Institute
E-mail: bahrom24061965@mail.ru
ORCID: 0000-0001-9646-6400*

Abstract

The article analyzes the problems of public financial control. Prospects of development of the public financial control on the basis of the worlds best practices are considered.

Keywords: public financial control, tax control, violation classifier, auditor, external audit, internal audit, risk of violations, inventory.

Введение

Определены направления развития Республики Узбекистан, разработанные на основе комплексного изучения актуальных и волнующих население и предпринимателей вопросов, анализа действующего законодательства, правоприменительной практики и передового зарубежного опыта, а также широкого общественного обсуждения.

Согласно приоритетным направлениям вопрос о контроле за расходованием государственных финансовых ресурсов приобретает особенно высокий общественный статус, так как контролирующие органы обеспечивают выполнение важного запроса общества на получение объективной информации о деятельности органов власти по управлению финансовыми ресурсами, способствуют повышению эффективности всей системы государственного управления, прежде всего, в сфере расходования бюджетных средств. Актуальным является то, что именно ключевая цель – повышение эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и субъектов государственного сектора, являющиеся злободневной практически для всех стран, преследуется в рамках проводимой в настоящее время реформы в сфере бюджетно-финансового контроля.

Обзор литературы

Рассматриваемая проблематика затрагивает вопросы в части механизма контроля, его приемов и методов, которым посвящены нормативные акты и исследования экономистов.

Согласно Бюджетному кодексу «Государственный финансовый контроль – изучение, анализ и сопоставление бухгалтерских, финансовых, статистических, банковских и иных документов объектов государственного финансового контроля с целью осуществления контроля за исполнением бюджетного законодательства» [1].

Примечательна позиция С. Е. Прокофьева, утверждающий, что «Ключевой составляющей государственного финансового контроля является

контроль за соблюдением финансового (в первую очередь бюджетного) законодательства, а также определенных сегментов гражданско-правового законодательства (в том числе правоотношений, связанных с закупками товаров, работ, услуг для государственных нужд)» [2].

Г. Моросан пришел к выводу, что «... финансовый контроль направлен на выявление идеальных вещей, поиск практических реалий и сравнение их конечной целью является установление мер по устранению несоответствий и улучшению будущей работы, аудит финансового учета направлен на сбор доказательств с целью выражения мнения на регулярность и искренность бухгалтерского учета» [3].

Касаясь структуры финансового права Е.Е. Фролова отмечает, что «В соответствии со структурой особенной части финансового права в системе государственного финансового контроля могут быть выделены: бюджетный контроль, налоговый контроль, контроль за денежным обращением» [4].

Подчеркивая актуальность проблемы Д.О. Николеску пишет, что «Основными инструментами финансового контроля на предприятии являются бюджеты. Бюджет определяет ресурсы, задействованные в плане, конкретном проекте или на определенный период времени. Фиксированные бюджеты не зависят от деятельности подразделения, для которого составляется бюджет. Гибкий бюджет выделяет ресурсы на уровень активности. Программы электронных таблиц являются основными инструментами бюджетирования. Электронные таблицы — это инструменты личной производительности, используемые в настоящее время при подготовке бюджета» [5].

По мнению М.А. Шичанина «... в современной науке финансового права сложился комплексный (отраслевой) подход к пониманию финансового контроля, согласно которому в понятие «государственный (муниципальный) финансовый контроль» включаются валютный контроль, налоговый контроль, бюджетный контроль, банковский надзор и другие» [6].

Заслуживает внимания также мысль С.С. Уксусова, отмечающий, что «Финансовый контроль – это собирательное понятие, включающее в себя бюджетный, налоговый, валютный контроль, банковский и страховой надзор, надзор за профессиональными участниками рынка ценных бумаг, контроль в сфере денежного обращения, контроль в сфере противодействия (легализации) отмыванию доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и т. д. [7]».

Методология исследования

В статье использовались такие методы, как индукция, дедукция, группировка данных, сравнение и статистическая обработка.

Анализ и результаты

Финансовый контроль как функция финансов регламентирует деятельность специально созданных контролирующих органов за соблюдением финансового законодательства и финансовой дисциплины всех экономических субъектов. В зависимости от субъектов государственный финансовый контроль подразделяется на следующие виды:

внешний аудит, задачами которого являются анализ, оценка и проверка эффективного и законного управления национальными ресурсами (финансовыми, природными, производственными, кадровыми, информационными) для обеспечения динамичного роста качества жизненных условий населения и национальной безопасности страны;

внутренний аудит, задачами которого являются анализ, оценка и проверка достижения объектом государственного финансового контроля прямых и конечных результатов, предусмотренных в параметрах государственного бюджета Республики Узбекистан, надежности и достоверности финансовой и управленческой информации, эффективности внутренних процессов организации деятельности органов государственной власти, качества оказываемых услуг, сохранности активов государства.

Модель построения финансового контроля можно разделить на следующие взаимосвязанные сферы: государственный, независимый и общественный контроль. Рассмотрим государственный контроль как неотъемлемую часть государственного устройства.

Одна из важнейших функций государственного финансового контроля это управление страной и является обязательным условием нормального функционирования финансово-кредитной системы. Во многом это обусловлено тем, что именно на государственные органы ложится большое количество функций по защите финансовых прав и интересов членов общества, использование различных способов предотвращения и предупреждения злоупотреблений и краж. Государственный финансовый контроль представляет собой регламентированную деятельность государственных органов власти и управления по проверке финансовых операций, связанных с образованием, распределением и использованием централизованных и децентрализованных денежных фондов. Поэтому государственные аудиторы наделены правом осуществлять проверки, как в

государственном секторе, так и в сфере частного и корпоративного бизнеса. Государственный финансовый контроль включает контроль за: -исполнением государственного бюджета и бюджетов государственных целевых фондов;

организацией денежного обращения;

использованием кредитных ресурсов;

состоянием государственного внутреннего и внешнего долга, государственных резервов;

предоставлением финансовых, налоговых льгот и преимуществ.

Бюджетный контроль – это составная часть государственного финансового контроля, представляющая собой деятельность уполномоченных государственных органов по проверке законности, целесообразности и эффективности действий при образовании, распределении и использовании централизованных денежных средств государства и местных органов власти. Основными задачами бюджетного контроля являются:

контроль за соблюдением действующего бюджетного и налогового законодательства;

обеспечение правильности составления и исполнения бюджета;

обеспечение своевременности и полноты выполнения обязательств гражданами и хозяйствующими субъектами перед государственным бюджетом;

проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств и средств внебюджетных фондов;

проверка обращения средств бюджета и внебюджетных фондов в банках и других кредитных учреждениях;

контроль за реализацией механизма межбюджетных отношений;

выявление резервов роста доходов бюджетов разных уровней;

обеспечение сохранности государственной собственности.

Государственный финансовый контроль осуществляется в форме предварительного, текущего и последующего контроля:

предварительный контроль – осуществляется на стадии составления, рассмотрения и утверждения бюджетов разных уровней. Он используется для повышения реалистичности планов, обоснованности финансовых программ, смет расходов. Также позволяет определить наиболее эффективные способы удовлетворения потребностей государства при имеющихся ограниченных ресурсах, избежать нецелевого использования бюджетных средств;

текущий контроль проводится в ходе исполнения бюджета. Это

основной вид бюджетного контроля, в ходе которого проверяется правильность исполнения смет расходов бюджетными учреждениями, своевременность уплаты налогов и осуществления платежей. В ходе текущего контроля выявляется степень соблюдения финансовых норм и нормативов, установленных показателей по формированию и использованию бюджетного и внебюджетного фондов. Он проводится с целью предотвращения нарушений финансовой дисциплины, возможных потерь и злоупотреблений. Текущий контроль может осуществляться также в ходе рассмотрения отдельных вопросов исполнения бюджетов на заседаниях комитетов, комиссий, рабочих групп законодательных органов государственной власти, представительных органов местного самоуправления, в ходе парламентских слушаний, по депутатским запросам;

последующий контроль происходит в ходе рассмотрения и утверждения отчетов об исполнении бюджетов. Его смысл состоит в том, чтобы проанализировать, насколько реалистичным явилось исполнение бюджета, выявить причины отклонения отчетных данных от запланированных с тем, чтобы учесть это при составлении бюджета на следующий год. Эта форма контроля осуществляется путем анализа финансовых отчетов и балансов.

Следует также определить классификатор нарушений, обеспечивающий единый подход применяемыми методами и типами финансового контроля. Классификатор нарушений должен включать в себя следующие виды нарушений:

- финансовые нарушения;
- нарушения процедурного характера.

Требования к государственному финансовому контролю должны определяться стандартами государственного финансового контроля, разрабатываемые Счетной палатой, как и классификатор нарушений.

По нашему мнению, создание эффективной система государственного финансового контроля сопровождается вопросом её измерения. Технология экономических измерений сами по себе весьма интересны и связаны эти вопросы показателями финансового контроля.

Следует подчеркнуть, что хорошая система измерения на первое место ставит эффект, критерием которого является показатель производительности труда. Измерение производительности труда в сфере услуг имеет специфические особенности по сравнению с производственной сферой. Финансы и учет относятся к сфере услуг и к измерению производительности труда аудиторов можно подойти следующим образом:

Услуги – полный аудит операций, совершаемых компанией. Она должна дать полезные результаты за разумную цену. Уровень детализации каждого аудита должен соизмеряться с размерами и потенциальным риском, ассоциированным с соответствующими контрольными системами.

Цели – закончить аудит в установленное время и повышать её качество.

Меры – 1. Время, отведенное для аудита /Время, затраченное на аудит.

2. Результаты контрольной проверки на качество аудита.

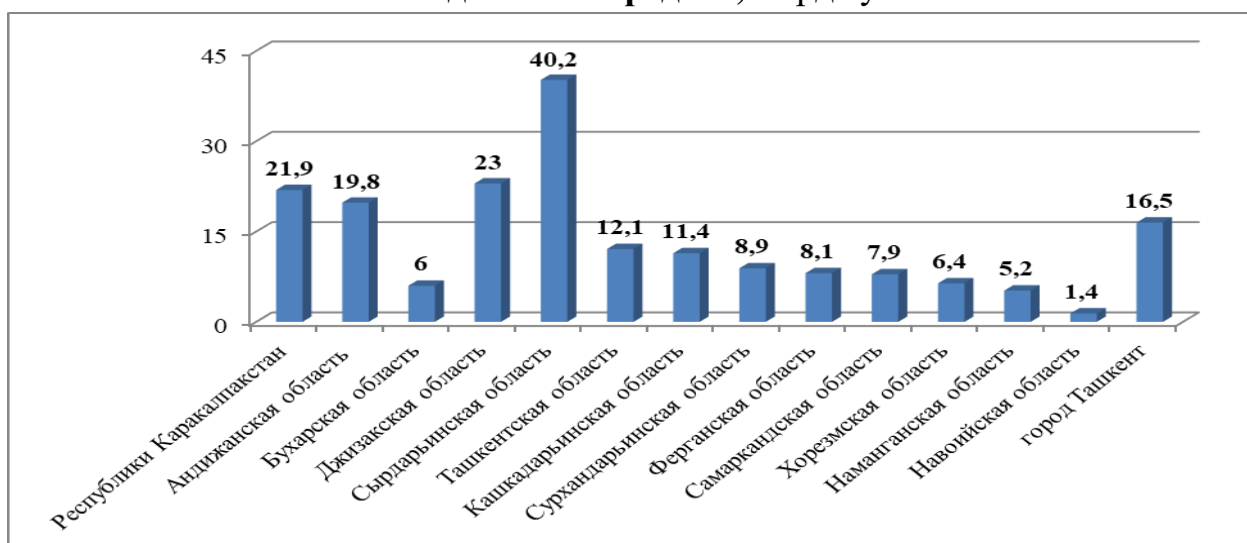
Статистический показатель – это один из вспомогательных инструментов, но деятельность контролирующих органов более целесообразно оценить набором показателей. Показатели деятельности контролирующих органов, в свою очередь, характеризуются:

- эффективностью;
- экономичностью;
- результативностью;
- существенностью;
- перспективностью.

Необходимость государственного финансового контроля подтверждают соответствующие данные. Департамент по финансовому контролю за первый квартал выявил необоснованные расходы бюджетных средств на 211,2 млрд сумов, что почти в 6 раз больше, чем за аналогичный период прошлого года. Больше всего нарушений бюджетной дисциплины приходится на системы народного образования, здравоохранения и дошкольного образования.

Диаграмма 1.

**Нарушения и недостатки в использовании
бюджетных средств, млрд сумов ***



* Данные департамента государственного финансового контроля.

Контрольные проверки целевых расходов средств местных бюджетов выявили нарушения и другие недостатки на общую сумму 189,1 млрд сумов, в том числе в Сырдарьинской (40,2 млрд, в I квартале прошлого года было 1,5 млрд), Джизакской (23 млрд, было 1,9 млрд), Андижанской (19,8 млрд), Ташкентской (12,1 млрд), Кашкадарьинской (11,4 млрд), Сурхандарьинской (8,9 млрд), Ферганской (8,1 млрд), Самаркандской (7,9 млрд), Хорезмской (6,4 млрд), Бухарской (6 млрд), Наманганской (5,2 млрд), Навоийской (1,4 млрд) областях, а также в Ташкенте (16,5 млрд) и Каракалпакстане (21,9 млрд).

При этом департаменту удалось предотвратить необоснованное расходование бюджетных средств на общую сумму 5,3 млрд сумов за счёт сокращения излишне запланированных средств в сметах расходов и штатных расписаниях бюджетных учреждений, исключения других незаконных расходов.

Государственный финансовый контроль в современном Узбекистане требует реформирования. Стране нужна цельная и эффективная система государственного финансового контроля, однако пока такая система полностью не сложилась, хотя и наметилась положительная тенденция и реализация конкретных мероприятий по построению эффективной системы государственного финансового контроля, которых можно систематизировать следующим образом.

Структурно-правовые вопросы:

создание системы финансового контроля на основе единой концепции осуществления государственного бюджетно-финансового контроля и внутреннего аудита;

совершенствование правовой базы путем принятия Закона «О государственном финансовом контроле»;

разработка и внедрение общих стандартов осуществления контрольных мер, завершение процесса стандартизации;

создание единой информационной системы управления государственными финансами;

обеспечение международного обмена идеями и опытом в рамках профессионального сообщества государственных аудиторов и профессиональных ассоциаций бухгалтеров и аудиторов;

несоблюдение принципа системности, отсутствие эффективной системы государственного финансового контроля;

несовершенная система нормативно-правовой базы организации государственного финансового контроля;

неоптимизированная система финансового контроля, дублирование в работе органов государственного финансового контроля, слабое взаимодействие между контролирующими органами.

Методологические вопросы:

отсутствие единых стандартов и методологий проведения контрольных мероприятий;

присутствие произвольного характера контроля;

не определены методологические подходы системы контроля на микроуровне.

Информационные вопросы:

отсутствие единой информационной базы о выявленных нарушениях;

низкий уровень взаимодействия с международными органами;

-недостаточность специалистов с глубокими знаниями в области информационно-коммуникационных систем бухгалтерского учета и аудита.

Заключение

Для решения организационных проблем государственного финансового контроля необходимо:

разработать концепцию государственного финансового контроля, которая будет являться основой при формировании и совершенствовании законодательной базы контрольной деятельности и фундаментом при разработке и принятии Закона «О государственном финансовом контроле».

на основании концепции государственного финансового контроля принять общую стратегию развития государственного финансового контроля на краткосрочный и среднесрочный периоды;

оптимизировать систему бюджетно-финансового контроля, координировать взаимодействие между контролирующими органами;

разработать стандарты государственного финансового контроля, путем принятия общих принципов, рабочих и внутренних стандартов. Потребность в стандартизации объективна еще потому, что она существует как у субъекта контроля, так и у его объекта.

создать единую информационную базу контрольных органов независимо от их ведомственной принадлежности;

исходя из разделения на внешний и внутренний государственный финансовый контроль необходимо разделить контрольные полномочия, функции внутреннего государственного аудита и экспертно-аналитической деятельности на базе единых принципов, правил и процедур их проведения, которые должны найти отражение в стандартах;

разграничить функции органов государственного финансового контроля в соответствии со структурой государственной власти;
исключить дублирование контрольных мероприятий путем согласования планов работы до начала календарного года;
усиление взаимодействия контрольных органов государственного финансового контроля с правоохранительными органами;
довести до совершенствования кадровое обеспечение государственного финансового контроля посредством подготовки, повышения квалификации и профессионализма специалистов, осуществляющих контрольную работу;
укрепить международное сотрудничество, в рамках которого будет происходить обмен идеями и опытом.

Реализация предложенных направлений совершенствования государственного финансового контроля позволит обеспечить функционирование государственного финансового контроля в Республике Узбекистан как целостной системы и поднять на новый качественный уровень управление государственными финансовыми ресурсами, а также усилит роль государственного финансового контроля в обеспечении финансовой безопасности.

Литература

1. Бюджетный кодекс Республики Узбекистан. Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2013 г., № 52-1.
2. Прокофьева С.Е. Новации в сфере государственного финансового контроля, осуществляемого казначейством России. // Финансы и кредит, 10 (634) – 2015.
3. Gheorghe Morosan. Financial audit of financial control versus - an overall analysis. // ECOFORUM, Volume 2, Issue 2 (2), 2013.
4. Фролова Е.Е. Виды государственного контроля в рамках финансовой деятельности государства //Известия Байкальского государственного университета. 2010. № 5. С. 138-139.
5. Dinu Octavian Nicolescu. The connection between financial management and financial control. // Social Economic Debates Volume 4, Issue 2, 2015.
6. Шичанин М.А. Понятие и виды публичного финансового контроля: вопросы правового регулирования. //Законодательство, Сентябрь 2020 (№ 9).
7. Уксусов В.В. Правовое регулирование муниципального финансового контроля // Актуальные проблемы российского права. 2016. № 3.