



ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

О. Н. Зерова

ГОУ ВПО «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры»,

2, ул. Державина, г. Макеевка, ДНР, 86123.

E-mail: o.n.zerova@donnasa.ru

Получена 14 ноября 2021; принята 26 ноября 2021.

Аннотация. В статье рассматриваются сущность финансового контроля на современном этапе развития экономики, особенности цифровизации деятельности государственных органов контроля, проблемы при переходе к использованию новых цифровых платформ и перспективы их развития. Анализ подходов к рассмотрению понятия «финансовый контроль» позволил сделать вывод, что под финансовым контролем целесообразно понимать совокупность действий и процессов по проверке соблюдения контролирующими субъектами финансового и иного связанного с ним законодательства, эффективности и результативности использования финансовых ресурсов. Рассмотрены проблемы системы государственного контроля и обозначено, что одной из существенных является проблема реализации цифровых технологий в области государственного управления. Обосновано, что применение цифровых технологий будет востребовано и приведет к значительной минимизации нарушений в финансово-бюджетной сфере, а также к повышению устойчивости и эффективности системы управления государственными финансами.

Ключевые слова: финансовый контроль, государственный финансовый контроль, субъекты финансового контроля, цифровизация, цифровые технологии.

ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ В УМОВАХ ЦИФРОВІЗАЦІЇ: ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ

О. М. Зерова

ДОНУ ВПО «Донбаська національна академія будівництва і архітектури»,

2, вул. Державіна, м. Макіївка, ДНР, 86123.

E-mail: o.n.zerova@donnasa.ru

Отримана 14 листопада 2021; прийнята 26 листопада 2021.

Анотація. У статті розглядаються сутність фінансового контролю на сучасному етапі розвитку економіки, особливості цифровізації діяльності державних органів контролю, проблеми при переході до використання нових цифрових платформ та перспективи їх розвитку. Аналіз підходів до розгляду поняття «фінансовий контроль» дозволив дійти висновку, що під фінансовим контролем доцільно розуміти сукупність дій і процесів з перевірки дотримання контролюючими суб'єктами фінансового та іншого пов'язаного з ним законодавства, ефективності та результативності використання фінансових ресурсів. Розглянуто проблеми системи державного контролю та визначено, що однією з суттєвих є проблема реалізації цифрових технологій у галузі державного управління. Обґрунтовано, що застосування цифрових технологій буде затребуване і сприятиме значній мінімізації порушень у фінансово-бюджетній сфері, а також підвищенню стійкості та ефективності системи управління державними фінансами.

Ключові слова: фінансовий контроль, державний фінансовий контроль, суб'єкти фінансового контролю, цифровізація, цифрові технології.

FINANCIAL CONTROL IN THE CONTEXT OF DIGITALIZATION: PROBLEMS AND PROSPECTS

Olga Zierova

*Donbas National Academy of Civil Engineering and Architecture,
24, Universitetskaya str., Donetsk, DNR, 286123.*

E-mail: o.n.zerova@donnasa.ru

Received 14 November 2021; accepted 26 November 2021.

Abstract. The article examines the essence of financial control at the present stage of economic development, the features of digitalization of the activities of state control bodies, problems in the transition to the use of new digital platforms and prospects for their development. The analysis of approaches to the consideration of the concept of «financial control» allowed us to formulate a definition of financial control. The problems of the state control system are considered and it is indicated that one of the most significant is the problem of implementing digital technologies in the field of public administration. It is proved that the use of digital technologies will be in demand and will lead to a significant minimization of violations in the financial and budgetary sphere, as well as to increase the stability and efficiency of the public finance management system.

Keywords: financial control, state financial control, subjects of financial control, digitalization, and digital technologies.

Введение

Основные принципы организации и осуществления государственного финансового контроля, выработанные мировым сообществом, закреплены в Лимской декларации руководящих принципов контроля Международной организации высших органов аудита, в которой указано, что организация контроля является обязательным элементом управления общественными финансовыми средствами, так как такое управление влечет за собой ответственность перед обществом [5]. В настоящее время в Донецкой Народной Республике достаточно низкая эффективность государственного финансового контроля. Его трансформацию целесообразно осуществлять за счет цифровизации экономики, возможности которой необходимо использовать для обеспечения эффективности использования бюджетных средств. От эффективности использования цифровых технологий, доступности и прозрачности информации зависит оптимизация управления государственными финансами. В связи с этим в большинстве государств наблюдается тенденция автоматизации управленческих механизмов, нацеленных на развитие цифровой экономики.

Анализ последних исследований и публикаций

Вопросы развития государственного финансового контроля в условиях цифровизации, проблемы, при этом возникающие, нашли отражение в работах различных российских и зарубежных ученых. Так, сущность государственного финансового контроля рассмотрена В. А. Алешиным, В. В. Бурцевым, С. Г. Бусаловой, А. Г. Грязновой, Е. Ю. Грачевой, Н. П. Ефимовой, А. И. Зотовой, А. Н. Козыриным, В. П. Литовченко, М. М. Омаровым, С. Е. Прокофьевым, В. А. Рабадановой, В. М. Родионовой, В. З. Шевлоковым, особенности государственного финансового контроля в условиях цифровизации выделены такими учеными, как Р. Кляйн, Д. Кляйн, Э. Лучано. Однако на сегодняшний день в области финансового контроля остается ряд проблем как теоретического, так и практического характера.

Целью исследования

Целью исследования является изучение проблем и перспектив осуществления финансового контроля в условиях цифровизации экономики.

Основные результаты исследования

Несмотря на то, что имеются различные подходы к рассмотрению сущности и содержания финансового контроля, не все они имеют научно обоснованный характер. Кроме того, отсутствует единый понятийный аппарат и методология финансового контроля, что не способствует повышению его эффективности и достижению всех целей и задач, стоящих перед органами государственного финансового контроля. При этом И. Ц. Цыренова отмечает, что отсутствие единой системы финансового контроля препятствует формированию общего информационного пространства в деятельности контрольных органов, выработке эффективной контрольной политики.

До сих пор в стадии обсуждения теоретико-методологические основы понятия финансового контроля. Анализ мнений различных ученых показал, что понятие «финансовый контроль» рассматривается в таких аспектах, как (табл.):

- один из функциональных элементов государственного контроля [2];

- функция контролирующих субъектов;
- мониторинг финансово-хозяйственной деятельности объекта управления;
- совокупность мероприятий, проводимых контролируемыми субъектами относительно контроля хозяйственных операций [4];
- функция управления финансовой системой [7].

На наш взгляд, финансовый контроль – совокупность действий и процессов по проверке соблюдения контролируемыми субъектами финансового и иного связанного с ним законодательства, эффективности и результативности использования финансовых ресурсов.

Анализ подходов к рассмотрению понятия «финансовый контроль» показал, что иногда понятие «финансовый контроль» отождествляется с понятием «государственный финансовый контроль», однако А. Ю. Быстряков в своих исследованиях подразделяет финансовый контроль на коммерческий и государственный, который, в свою очередь, включает в себя контроль за исполнением бюджетов и внебюджетных

Таблица – Подходы к определению «финансовый контроль» различными авторами

№ п/п	Автор	Год	Определение
1	А. Н. Козырин	1996	Финансовый контроль – осуществляемая с использованием специфических организационных форм и методов деятельность государственных органов, а в ряде случаев и негосударственных органов, наделенных законом соответствующими полномочиями в целях установления законности и достоверности финансовых операций, объективной оценки экономической эффективности финансово-хозяйственной деятельности и выявления резервов её повышения, увеличения доходных поступлений в бюджет и сохранности государственной собственности.
2	Е. Ю. Грачева	1999	Финансовый контроль представляет собой один из видов государственного контроля за образованием, распределением и использованием ресурсов всех звеньев финансовой системы. Он направлен на проверку расходования государственных средств, своевременности и полноты мобилизации государственных ресурсов, законности расходов и доходов всех звеньев финансовой системы, соблюдения правил учета и отчетности.
3	Н. П. Ефимова	2000	Финансовый контроль – это регулируемая правовыми нормами деятельность государственных органов и органов местного самоуправления по контролю за формированием, распределением, целевым, эффективным и законным использованием финансовых ресурсов, государственной и муниципальной собственности.

Окончание таблицы

4	В. М. Родионова	2002	Финансовый контроль — это одна из функций системы управления финансовыми отношениями, основной задачей которой является отслеживание правильности функционирования этих отношений на уровне конкретного управляемого объекта с целью определения обоснованности и эффективности управленческих решений и степени их реализации, выявления отклонений, о которых целесообразно информировать органы, способные повлиять на улучшение ситуации.
5	В. З. Шевлоков	2003	Финансовый контроль — это совокупность действий и операций по проверке финансовых и связанных с ними вопросов деятельности субъектов хозяйствования и управления с применением специфических форм и методов его организации.
6	Литовченко В.П.	2007	Под государственным финансовым контролем понимается неотъемлемая составная часть деятельности по управлению государством, функция, внутренне присущая управлению экономикой и подчиненная решению задач, стоящих перед государственной управляющей системой.
7	В. А. Алешин, А. И. Зотова.	2009	Под государственным финансовым контролем понимают комплексную систему экономико-правовых действий конкретных органов власти и управления, базирующуюся на конституции и других законах государства, предлагающих прежде всего проверку соблюдения финансовой дисциплины, т. е. неукоснительность исполнения всех установленных предписаний в отношении использования государственных средств, включая бюджетные ресурсы, средства внебюджетных фондов, средства органов местного самоуправления и т. д.
8	А. Г. Грязнова	2012	Финансовый контроль — это совокупность действий и операций, осуществляемых специально уполномоченными органами, с целью контроля за соблюдением субъектами хозяйствования и органами государственной власти и местного самоуправления норм права в процессе образования, распределения и использования финансовых ресурсов для своевременного получения полной и достоверной информации о ходе реализации принятых управленческих финансовых решений.
9	С. Е. Прокофьев	2015	Государственный финансовый контроль — это совокупность действий и процессов по проверке соблюдения государственными и иными органами, а также органами местного самоуправления, юридическими и физическими лицами финансового и иного связанного с ним законодательства, эффективности и результативности использования государственных финансовых и иных ресурсов.
10	В. А.Рабданова, М. М. Омаров	2019	Под государственным финансовым контролем следует понимать комплексную систему действий и операций, осуществляемых уполномоченными органами по обеспечению обоснованности механизма распределения и использования финансовых ресурсов органов государственной власти и местного самоуправления, в целях повышения эффективности использования государственных и муниципальных денежных средств и государственной и муниципальной собственности.

фондов; организацией денежного обращения; использованием кредитных ресурсов; состоянием государственного внутреннего и внешнего долга, государственных резервов; предоставлением финансовых и налоговых льгот и преимуществ. Однако существуют и другие классификации финансового контроля. В настоящее время отсутствие единых классификационных признаков финансового контроля является одним из проблемных вопросов.

Еще одной существенной проблемой является отсутствие единых правовых и методологических основ осуществления контрольных мероприятий. Законодательная база не отвечает задачам государства в финансовом управлении. В сфере государственного финансового контроля не приняты соответствующие законы (например, «О государственном финансовом контроле в Донецкой Народной Республике»), в связи с чем наблюдается неупорядоченность в работе контролирующих субъектов. При этом целесообразно разработать единый законодательный акт, в котором будут содержаться все нормы финансового контроля. В нем должны быть указаны органы, осуществляющие государственный финансовый контроль, их полномочия, кому они подчиняются, какие органы подчиняются им, права и обязанности лиц, проводящих проверку, правила и нормы проводимых проверок, меры ответственности по отношению к нарушителям.

На настоящий момент отсутствует единая методика проведения аудита государственных расходов, не определены критерии и показатели эффективности использования государственных средств, не конкретизирована степень ответственности за их неэффективное использование.

Также одной из важных проблем организации государственного контроля является неупорядоченность органов государственного финансового контроля. Отсутствие единой иерархии в системе финансового контроля нарушает один из принципов финансового контроля – принцип системности, ведь единая система предполагает четкое разделение полномочий и функций контрольных органов, а ее отсутствие приводит к проблемам с осуществлением эффективной финансовой политики.

Важной проблемой государственного финансового контроля является борьба с нарушениями в финансовой сфере.

Однако наиболее существенной является проблема реализации цифровых технологий в области государственного управления. Ведь использование цифровых инструментов целесообразно для контролирующих субъектов, которые заинтересованы в приобретении актуальной и высококачественной информации о деятельности подконтрольных объектов [3]. Цифровые технологии упрощают взаимоотношения с субъектами, осуществляющими контроль, превращая их в более открытые. Кроме того, снижается нагрузка на объекты контроля, уменьшаются коррупционные риски, в связи с исключением контакта между участниками контрольных мероприятий, взаимоотношения между ними становятся максимально понятными и прозрачными.

Используя современные технические возможности по встраиванию контрольных инструментов в информационные системы, субъекты контроля могут стать частью бизнес-процессов, при которых каждое действие объектов контроля, должностных лиц, уполномоченных совершать какие-либо финансовые операции, проходит проверку в момент совершения и, соответственно, объекты контроля предупреждаются о возможном возникновении риска.

При использовании цифровых технологий в государственном финансовом контроле можно выделить ряд положительных моментов: экономия времени для участников контрольных мероприятий; сокращение затрат в процессе осуществления контроля; переход на электронные носители информации; исключение нарушений объектами контроля в момент ввода данных; обеспечение доступа к необходимой информации; возможность проводить встречные проверки [6]. Указанные обстоятельства обуславливают необходимость цифровизации деятельности государственных органов по финансовому контролю.

Анализ современных исследований государственного финансового контроля в условиях цифровизации выявил следующие проблемы:

- отсутствие информационных технологий при проведении проверок и ревизий (автоматизации контрольных мероприятий);

- устаревание технологии проведения контрольных мероприятий;
- отсутствие объективных критериев оценки нарушений и выявления недостатков бюджетного законодательства ДНР;
- отсутствие гибкости учета потребностей в бюджетных средствах и риска финансируемых проектов [8].

При этом имеется и ряд проблем, с которыми могут столкнуться субъекты финансового контроля в условиях цифровизации экономических процессов:

- процесс разработки актуальной нормативно-правовой базы отстает от процесса развития IT-технологий в связи с тем, что внедрение цифровых технологий происходит в более сжатые сроки, чем разработка регулирующих их документов;
- довольно много времени занимает процесс переподготовки кадров, особенно в сравнении с быстрыми темпами развития IT-технологий;
- существуют значительные риски утечки важной информации.

Если вопрос нехватки профессиональных знаний у сотрудников в сфере IT-технологий возможно решить путем создания центров переподготовки специалистов, безопасное хранение информации и ее защиту от кибератак можно достичь посредством развития и использования технологии блокчейн, как ведущей технологической модели хранения информации, то проблема быстрой актуализации нормативно-правовой базы в связи с развитием цифровых технологий и новых запросов, с этим связанных, требует решения.

Литература

1. Алешин, В. А. Финансы / В. А. Алешин, А. И. Зотова. – Ростов на Дону : Феникс, 2009. – 346 с. – Текст : непосредственный.
2. Бусалова, С. Г. Внутренний государственный финансовый контроль в условиях цифровизации экономики / С. Г. Бусалова, Э. Р. Горчакова. – Текст : непосредственный // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2018. – № 7. – С. 34–38.
3. Исаев, Э. А. Подходы к цифровизации в финансово-бюджетной сфере / Э. А. Исаев. – Текст : электронный // Бюджет : Журнал. – 2019. – № 5. – URL: <http://bujet.ru/article/376994.php> (дата обращения: 01.12.2021).

Выводы

Таким образом, в современных условиях государственный финансовый контроль Донецкой Народной Республики требует разработки его методологических основ, создание единого законодательного акта, включающего в себя все нормы контроля, совершенствования структуры контрольных органов, их взаимодействия и взаимоконтроля и др. Для повышения эффективности расходования государственных средств перспективным направлением совершенствования контроля можно назвать – переход к аудиту государственных расходов, который представляет собой одно из направлений деятельности контрольных органов, предполагающее анализ эффективности и целесообразности использования государственных средств, выявление возможных резервов и обоснованности их расходования.

Кроме того, нужно работать над созданием единой цифровой среды государственного управления, в которой цифровые платформы и сервисы разрабатываются и функционируют в единой архитектуре, определиться с набором «цифровых» инструментов, которые позволяют повысить эффективность контроля. А также решить, какие из них необходимы в работе, а какие избыточны.

Но уже сейчас становится очевидным, что применение цифровых технологий будет востребовано и приведет к значительной минимизации нарушений в финансово-бюджетной сфере, а также к повышению устойчивости и эффективности системы управления государственными финансами.

References

1. Aleshin, V. A.; Zotova A. I. Finansy. – Rostov on Don : Feniks, 2009. – 346 p. – Text : direct. (in Russian)
2. Busalova, S. G. Internal state financial control in the conditions of digitalization of the economy. – Text : direct. – In: *Bulletin of the Altai Academy of Economics and Law*. – 2018. – № 7. – PP. 34–38. (in Russian)
3. Isaev, E. A. Approaches to digitalization in the financial and budgetary sphere. – Text : electronic. – In: *Budget : Journal*. – 2019. – № 5. – URL: <http://bujet.ru/article/376994.php> (Date of access: 01.12.2021). (in Russian)
4. Kostousova, Yu. V. Digitalization of state financial control: institutional analysis. – Text : direct. – In:

4. Костоусова, Ю. В. Цифровизация государственного финансового контроля: институциональный анализ / Ю. В. Костоусова, О. В. Комарова. – Текст : непосредственный // Журнал экономической теории. – 2019. – № 4. – С. 842–848.
5. Лимская декларация руководящих принципов аудита, принятая IX Конгрессом ИНТОСАИ. – Текст : электронный // Международная организация высших органов аудита (ИНТОСАИ): официальный сайт. – URL: <http://www.intosai.org/> (дата обращения 01.12.2021).
6. Полещук, Т. А. Государственный финансовый контроль: понятие и анализ основных методов / Т. А. Полещук, М. О. Баженова. – Текст : непосредственный // Карельский научный журнал. – 2019. – Т. 8. – № 1(26). – С. 57–59.
7. Финансы : учебник для вузов ; под редакцией В. П. Литовченко. 2-е издание, переработано и исправлено. – Москва : Дашков и К, 2007. – 588 с. – Текст : непосредственный.
8. Фомина, Е. А. Государственный финансовый контроль в условиях цифровой экономики / Е. А. Фомина, Ю. В. Ходковская, Р. Р. Тамарова. – Текст : непосредственный // Экономика и управление: научно-практический журнал. – 2018. – № 5(143). – С. 73–75.
9. Цыренова, И. Ц. Анализ проблем развития системы государственного финансового контроля в Российской Федерации / И. Ц. Цыренова. – Текст : непосредственный // Проблемы экономики и юридической практики. – 2011. – № 2. – С. 342–344.
10. Шинкарецкая, Г. Г. Цифровизация – глобальный тренд мировой экономики / Г. Г. Шинкарецкая. – Текст : непосредственный // Образование и право. – 2019. – № 8. – С. 119–123.
11. Lewis, A. C. Digital auditing: Modernizing the Government Financial Statement Audit Approach / A. C. Lewis, C. Neiberline, J. C. Steinhoff. – Текст : непосредственный // Journal of Government Financial Management. – 2014. – Vol. 63. – Issue 1. – PP. 32–37.
12. Tatuev, A. A. Contemporary financial control: challenges, contradictions and digital tools for development / A. A. Tatuev, N. I. Ovcharova, O. N. Galyuta, M. A. Zalevskaya. – Текст : электронный // Дайджест-финансы. – 2019. – № 1(249). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/contemporary-financial-control-challenges-contradictions-and-digital-tools-for-development> (дата обращения: 01.12.2021).
- Journal of Economic Theory.* – 2019. – № 4. – PP. 842–848. (in Russian)
5. The Lima Declaration of Guidelines on Auditing Adopted by the IX INTOSAI Congress. – Text : electronic. – In: *International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI)* : official website. – URL: <http://www.intosai.org/> (Date of access: 01.12.2021). (in Russian)
6. Poleshchuk, T. A. State financial control: the concept and analysis of basic methods. – Text : direct. – In: *Karelian Scientific Journal.* – 2019. – Vol. 8. – № 1(26). – PP. 57–59. (in Russian)
7. Finance : textbook for universities; edited by V. P. Litovchenko. – 2nd ed. revised and add. – Moscow : Dashkov and K, 2007. – 588 p. – Text : direct. (in Russian)
8. Fomina, E. A. State financial control in the digital economy. – Text : direct. – In: *Economics and Management: a scientific and practical journal.* – 2018. – № 5(143). – PP. 73–75. (in Russian)
9. Tsyrenova, I. T. The analysis of problems in the state financial control system development in the Russian Federation. – Text : direct. – In: *Economic problems and legal practice.* – 2011. – № 2. – PP. 342–344. (in Russian)
10. Shinkaretskaya, G. G. Digitalization – the global trend of the world economy. – Text : direct. – In: *Education and law.* – 2019. – № 8. – PP. 119–123. (in Russian)
11. Lewis, A. C. Digital auditing: Modernizing the Government Financial Statement Audit Approach. – Text : direct. – In: *Journal of Government Financial Management.* – 2014. – Vol. 63. – Issue 1. – PP. 32–37.
12. Tatuev, A. A. Contemporary financial control: challenges, contradictions and digital tools for development. – Text : electronic. – In: *Digest-finance.* – 2019. – № 1(249). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/contemporary-financial-control-challenges-contradictions-and-digital-tools-for-development> (Date of access: 01.12.2021).

Зерова Ольга Николаевна – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической теории и информационно-стоимостного инжиниринга ГОУ ВПО «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры». Научные интересы: управление финансами в сфере строительства и жилищно-коммунального хозяйства.

Зерова Ольга Миколаївна – кандидат економічних наук, доцент кафедри економічної теорії та інформаційно-вартісного інжинірингу ДОНУ ВПО «Донбаська національна академія будівництва та архітектури». Наукові інтереси: управління фінансами у сфері будівництва та житлово-комунального господарства.

Zierova Olga – Ph.D. (Economics), Associate Professor; Economic Theory and Information-Cost Engineering Department; Donbas National Academy of Civil Engineering and Architecture. Scientific interests: financial management in the field of construction and housing and communal services.