



## **МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ ОРГАНИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**О. Н. Зерова <sup>1</sup>, Н. Ю. Малова <sup>2</sup>**

*ГОУ ВПО «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры»,  
2, ул. Державина, г. Макеевка, ДНР, 86123.*

*E-mail: <sup>1</sup> o.n.zerova@donnasa.ru, <sup>2</sup> n.y.malova@donnasa.ru*

*Получена 21 апреля 2022; принята 27 мая 2022.*

**Аннотация.** В статье рассмотрены международный опыт организации государственного финансового контроля на современном этапе и возможности его использования для повышения эффективности управления государственными финансами в Донецкой Народной Республике. Исследованы особенности функционирования органов внешнего и внутреннего государственного финансового контроля зарубежных стран. Выявлены проблемы, возникающие при осуществлении государственного финансового контроля, и обозначены пути их устранения. Обосновано, что Донецкая Народная Республика находится на пути становления системы государственного финансового контроля и создание эффективной системы государственного финансового контроля неразрывно связано с решением проблем эффективного использования имеющихся ресурсов и перманентного поиска новых возможностей. Разработаны предложения относительно усовершенствования системы государственного финансового контроля на современном этапе развития финансовой системы Донецкой народной Республики.

**Ключевые слова:** финансовый контроль, государственный финансовый контроль, международный опыт, высший орган финансового контроля.

## **МІЖНАРОДНИЙ ДОСВІД ОРГАНІЗАЦІЇ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ**

**О. М. Зерова <sup>1</sup>, Н. Ю. Малова <sup>2</sup>**

*ДОНУ ВПО «Донбаська національна академія будівництва і архітектури»,  
2, вул. Державіна, м. Макіївка, ДНР, 86123.*

*E-mail: <sup>1</sup> o.n.zerova@donnasa.ru, <sup>2</sup> n.y.malova@donnasa.ru*

*Отримана 21 квітня 2022; прийнята 27 травня 2022.*

**Анотація.** У статті розглянуто міжнародний досвід організації державного фінансового контролю на сучасному етапі та можливості його використання для підвищення ефективності управління державними фінансами в Донецькій Народній Республіці. Досліджено особливості функціонування органів зовнішнього та внутрішнього державного фінансового контролю зарубіжних країн. Виявлено проблеми, що виникають при здійсненні державного фінансового контролю, та окреслено шляхи їх усунення. Обґрунтовано, що Донецька Народна Республіка перебуває на шляху становлення системи державного фінансового контролю і створення ефективної системи державного фінансового контролю нерозривно пов'язане з вирішенням проблем ефективного використання наявних ресурсів та перманентного пошуку нових можливостей. Розроблено пропозиції щодо удосконалення системи державного фінансового контролю на сучасному етапі розвитку фінансової системи Донецької Народної Республіки.

**Ключові слова:** фінансовий контроль, державний фінансовий контроль, міжнародний досвід, вищий орган фінансового контролю.

## INTERNATIONAL EXPERIENCE IN THE ORGANIZATION OF STATE FINANCIAL CONTROL

Olga Zierova <sup>1</sup>, Nataliia Malova <sup>2</sup>

*Donbas National Academy of Civil Engineering and Architecture,  
2, Derzhavina Str., Makeyevka, DPR, 86123.*

*E-mail: <sup>1</sup> o.n.zerova@donnasa.ru, <sup>2</sup> n.y.malova@donnasa.ru*

*Received 21 April 2022; accepted 27 May 2022.*

**Abstract.** The article examines the international experience of the organization of state financial control at the present stage and the possibility of its use to improve the efficiency of public finance management in the Donetsk People's Republic. The features of the functioning of the external and internal state financial control bodies of foreign countries are investigated. The problems arising in the implementation of state financial control are identified and ways to eliminate them are outlined. It is proved that the Donetsk People's Republic is on the way of establishing a system of state financial control and the creation of an effective system of state financial control is inextricably linked with solving the problems of effective use of available resources and permanent search for new opportunities. Proposals have been developed to improve the system of state financial control at the present stage of development of the financial system of the Donetsk People's Republic.

**Keywords:** financial control, state financial control, international experience, supreme financial control body.

### Введение

Государственный финансовый контроль оказывает значительное влияние на обеспечение финансовой безопасности любого государства. В процессе осуществления финансового контроля в Донецкой Народной Республике возникает множество тормозящих его развитие проблем, от решения которых зависит, какими темпами государство будет выполнять задачи по социально-экономическому благополучию граждан. Скорейшее их решение позволит создать систему государственного финансового контроля, отвечающую требованиям современного общества, способствующую эффективному развитию финансовой системы Донецкой Народной Республики. При этом выявлению эффективного пути развития системы государственного финансового контроля может способствовать рассмотрение мирового опыта организации государственного финансового контроля.

### Анализ последних исследований и публикаций

Среди российских и отечественных ученых, исследовавших вопросы государственного

финансового контроля, следует отметить Е. М. Азарян, Л. М. Волощенко, И. Р. Дудиеву, Е. В. Кирееву, А. В. Пенчук, А. В. Родионова, И. В. Сименко, Е. А. Соколовскую, А. В. Юрченко и др. Решению проблем развития системы государственного финансового контроля посвятили свои труды зарубежные ученые: Т. Веблен, П. Дж. Димаджио, Дж. Р. И. Коммонс, Д. Норт, У. В. Пауэлль, Б. Ротстайн.

Мировой опыт в вопросах организации финансового контроля рассматривали в своих исследованиях К. Л. Головин, М. В. Грачева, М. А. Зайцева, Н. С. Матвеева, Д. А. Пашенцев, Л. М. Самойлова, Е. Ю. Святковская.

### Целью исследования

Целью исследования является рассмотрение международного опыта организации государственного финансового контроля с учетом возможности его использования для повышения эффективности государственного финансового контроля в Донецкой Народной Республике.

### Основной материал

В странах, имеющих положительный опыт развития финансовой системы, организация госу-

дарственного финансового контроля осуществляется с учетом особенностей, обусловленных исторически сложившимися социально-экономическими условиями. Основные принципы организации государственного финансового контроля, сформулированные на основе имеющегося опыта различных стран, закреплены в Лимской декларации руководящих принципов контроля Международной организации высших органов аудита, согласно которой, организация контроля является обязательным элементом управления общественными финансами, так как такое управление влечет за собой ответственность перед обществом [1]. При этом в демократических странах организация государственного финансового контроля рассматривается как форма реализации права граждан на получение достоверной информации об использовании публичных ресурсов.

Согласно Бюджетного кодекса Российской Федерации государственный финансовый контроль подразделяется на внешний и внутренний. При этом внешний государственный финансовый контроль является контрольной деятельностью Счетной палаты РФ, которая является высшим органом государственного финансового контроля, полномочия по внутреннему государственному финансовому контролю возложены на Федеральное казначейство [2]. Необходимо отметить, что Счетная палата РФ самостоятельно разрабатывает и утверждает стандарты организации своей деятельности, в которых отражены особенности планирования ее работы, подготовки отчетов и др., и стандарты осуществления внешнего государственного контроля, определяющие порядок проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В зарубежной практике внешний контроль над государственными финансами возлагается на Счетную палату (например, в Германии и Франции) или независимый от правительства и подотчетный парламенту орган (например, Национальное контрольно-ревизионное управление в Великобритании, Главное контрольно-финансовое управление в США). При этом к полномочиям внешнего государственного финансового контроля, как правило, отнесены функции по контролю за эффективным и целе-

вым расходованием бюджетных средств, выражение независимого мнения о соответствии управленческих решений законодательству, достоверности финансовой отчетности, оценка системы организации внутреннего контроля. Однако, контроль за правильностью, целевым и эффективным расходованием бюджетных средств, в том числе санкционирование оплаты государственных контрактов, контроль над непревышением лимитов в некоторых странах отнесено к полномочиям Казначейства. Вместе с тем, многие государства функцию по санкционированию бюджетных расходов закрепляют за главным контрольным ведомством страны.

Характерным для зарубежных органов государственного финансового контроля является их организационная и финансовая независимость от исполнительной власти, а в некоторых странах и от законодательной, что можно считать положительным моментом. Так, например, высший финансовый контрольный орган Чехии, несмотря на то, что не наделен статусом отдельной ветви власти, представляет собой независимую от законодательной и исполнительной ветвей власти структуру, его главу назначает Президент, который как глава государства с президентской формой правления, не входит в структуры ни одной из ветвей власти [3].

Во многих странах система государственного финансового контроля включает в себя и парламентский контроль в форме независимых высших финансовых контрольных органов, и правительственный в форме отдельных контрольных органов, подчиненных Министерству финансов страны. В отдельных странах (например, Австрия, Швеция) высший контрольный орган является единственным органом государственного финансового контроля.

Организация внутреннего финансового контроля в сравнении с внешним в различных странах отличается большим многообразием. В Германии функции внутреннего контроля закреплены за казначейством и его территориальными органами, в Болгарии – за специально созданным ведомством контроля и его территориальными органами, в Финляндии – за специальными структурами, созданными в правительстве, не имеющими своих территориальных органов, полномочия которых распространяют-

ся на все уровни бюджета, в Чехии – за специальными органами финансового контроля, созданными в отраслевых министерствах, кото-

рые не составляют единой моносистемы внутреннего государственного финансового контроля с вертикальным подчинением (таблица 1).

**Таблица 1** – Особенности функционирования органов внешнего и внутреннего государственного финансового контроля зарубежных стран.

Страна	Орган внешнего государственного финансового контроля	Особенности функционирования	Орган внутреннего государственного финансового контроля	Особенности функционирования
1	2	3	4	5
Россия	<p>Счетная палата Российской Федерации (состоит из председателя, заместителя председателя, 12 аудиторов и аппарата Счетной палаты)</p> <p>Подотчетность: Федеральное Собрание Российской Федерации</p>	<p>Счетная палата РФ выпускает стандарты организации деятельности, которые устанавливают порядок планирования ее работы, подготовки отчетов по результатам деятельности, методологического обеспечения, других процедурных аспектов ее деятельности и стандарты осуществления Счетной палатой РФ внешнего государственного контроля. Некоторые стандарты организации государственного финансового контроля разработаны с учетом положений стандартов ИНТОСАИ, но не являются их полным аналогом.</p>	<p>Федеральное казначейство Российской Федерации</p> <p>Подотчетность: Министерство финансов</p>	<p>Система органов Федерального казначейства представляет собой единую централизованную многоуровневую систему, в которой каждый уровень решает свои задачи. Федеральное казначейство осуществляет функции по обеспечению исполнения федерального бюджета; кассовому обслуживанию исполнения бюджетов; контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета; контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере.</p>
Франция	<p>Счетная палата Франции (<i>Cour des Comptes</i>) (состоит из семи палат и Генеральной прокуратуры)</p> <p>Подотчетность: Президент</p>	<p>Счетная палата осуществляет свою деятельность с учетом стандартов, принятых ИНТОСАИ. Проводит контроль только по завершающим финансовым операциям. Каждая из семи палат контролирует деятельность какого-то министерства и отчетность</p>	<p>Генеральная инспекция финансов, Казначейство</p> <p>Подотчетность: Министерство экономики и финансов</p>	<p>Генеральная инспекция финансов представляет собой корпорацию финансовых инспекторов - контролеров, связанную с министром бюджета, но не входящую ни в одно из управлений этого министерства.</p>

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5
		государственных предприятий. Генеральный прокурор участвует в деятельности каждой из палат и осуществляет проверку отчетов по результатам проведенного аудита.		
Германия	Федеральная счетная палата ( <i>Bundesrechnungshof</i> ) (состоит из одиннадцати отделов: девять отделов аудита, охватывающих 51 подразделение аудита, одно подразделение по международной работе и президентское подразделение по поддержке), региональные (земельные) счетные палаты  Подотчетность: Парламент	Федеральная счетная палата независима в своей деятельности и контролирует бюджетное финансирование и управление экономикой федерации, деятельность государственных предприятий. Федеральная счетная палата осуществляет федеральный финансовый менеджмент. В правилах ревизии Счетной палаты предусмотрены единые критерии и процедуры аудита. Государственный финансовый контроль федеральной и земельных счетных палат охватывает проверки правильности ведения счетов, экономической эффективности всех показателей, а также соответствия законодательству.	Казначейство, территориальные органы, отраслевые контрольные органы  Подотчетность: Министерство финансов	Федеральный министр финансов предоставляет в Бундестаг и Бундесрат отчеты о всех доходах и расходах, а также о состоянии государственного имущества и имеющихся долгах. Управления, отделы министерства финансов, казначейство контролируют процесс составления и рассмотрения государственного бюджета, анализируют финансовые сметы министерств и ведомств. В каждом ведомстве Министерство финансов имеет своих представителей, которые отвечают за правильность и законность производимых расходов, оценивают их эффективность.
Австрия	Счетная палата Австрии. Высший контрольный орган является единственным органом государственного финансового контроля в стране. Подотчетность: Парламент			
Швеция	Управление генерального аудитор. Высший контрольный орган является единственным органом государственного финансового контроля в стране. Подотчетность: Парламент			
Болгария	Счетная палата  Подотчетность:	Счетная палата независима в своей деятельности и осуществляет ее с учетом стандартов, принятых ИНТОСАИ.	Главное управление финансового контроля, территориальные органы  Подотчетность:	Главное управление финансового контроля составляет отчет об исполнении государственного бюджета, решение по процедуре, срокам и

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5
				Министром финансов страны. Сформированный отчет прежде, чем быть обнародованным: рассматривается Советом Министров страны,] принимается Народным собранием большинством голосов после проведенного анализа и после рассмотрения комиссией по бюджету и финансам.
США	Главное контрольно-финансовое управление (U.S. GAO)	Работа Главного контрольно-финансового управления осуществляется в соответствии с законами, докладами комитетов конгресса или по запросам его комитетов. Основными формами контрольно-ревизионной деятельности являются проверки документов и ревизии. Стандарты государственного финансового контроля включают: общепринятые стандарты («Желтая книга»), принципы формирования и утверждения федеральных законов об ассигнованиях («Красная книга»), стандарты внутреннего контроля («Зеленая книга»), руководство по осуществлению государственного финансового аудита, руководство по оценке соответствия необходимых затрат запланированным результатам.	Генеральный инспектор, президентский совет по борьбе с финансовыми злоупотреблениями в правительственных учреждениях, административное-бюджетное управление при Президенте	В агентствах и ведомствах США созданы управления генерального инспектора, деятельность которых направлена на проверки программ и операций министерства; расследование случаев мошенничества и злоупотреблений; оценку эффективности программ и их результативности и др. Ежегодно управления проводят оценку рисков программ министерства и на ее основе разрабатывают план аудита на следующий финансовый год.
	Подотчетность: Президент, Парламент	Подотчетность: Президент, Министерство финансов, Казначейство		
Нидерланды	Счетная палата	Парламентский орган государственного финансового контроля использует в своей	Центральная аудиторская служба	Казначейство Нидерландов не выполняет функции по осуществлению
	Подотчетность:		Подотчетность:	

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5
		контрольно-надзорных мероприятий, осуществленных органом внутреннего финансового контроля по запросам Аудиторской палаты Нидерландов.		внимание уделяется управлению денежными средствами.
Великобритания	Национальное контрольно-ревизионное управление ( <i>National Audit Office</i> )	Национальное контрольно-ревизионное управление является членом ИНТОСАИ и ЕВРОСАИ, возглавляется государственным бухгалтером-ревизором, в компетенции которого осуществлять проверку эффективности и результативности использования средств государственными органами, аудит информационных технологий и экологический аудит.	Казначейство	Казначейство Великобритании контрольные функции реализует через свои специализированные отделы общего контроля, а также посредством деятельности ряда центральных ведомств: Управления пошлин и акцизов, Национального комитета по сбережениям.
	Подотчетность: Парламент		Подотчетность: Министерство финансов	
Финляндия	Национальное контрольно-ревизионное управление Финляндии	Высший контрольный орган занимается проверкой расходования государственных средств и разрабатывает методы эффективного финансового управления.	Казначейство (состоит из функционального бюро и пяти департаментов), группа по аудиту Министерства финансов	Функции внутреннего контроля закреплены за специальными структурами, созданными в правительстве, не имеющими своих территориальных органов, полномочия которых распространяются на все уровни бюджета.
	Подотчетность: Парламент		Подотчетность: Министерство финансов	
Чехия	Контрольно-ревизионное бюро	Высший финансовый контрольный орган независим ни от одной ветви власти (законодательная, исполнительная, судебная). Несмотря на то, что он не наделен статусом отдельной ветви власти, он представляет собой автономную структуру в общей системе органов государственного управления.	Отраслевые органы финансового управления	В отраслевых министерствах создаются специальные органы финансового контроля, которые не составляют единой моносистемы внутреннего государственного финансового контроля с вертикальным подчинением.
	Подотчетность: Президент		Подотчетность: Министерство финансов	

Анализ зарубежного опыта показывает, что в разных странах органы регионального финансового контроля функционируют в централизованной и децентрализованной форме. При этом у каждой их форм имеются свои достоинства и недостатки. К преимуществам централизованной системы можно отнести то, что она способствует осуществлению бюджетно-финансового контроля в государстве по единым принципам и критериям [4]. При децентрализованной системе не предполагается единая система общегосударственного государственного финансового контроля, при этом не предусматривается подчинение отдельных контрольных органов высшему финансово-контрольному органу государства.

Таким образом, деятельность контрольно-ревизионных органов за рубежом обладает, как правило, следующими признаками [5]:

- органы финансового контроля независимы от законодательной и исполнительной власти;
- особое внимание уделяется целевому использованию, эффективности и экономичности расходования государственных финансовых средств;
- критерием эффективности деятельности контрольных органов является соотношение средств, потраченных на осуществление контрольной деятельности, и полученных в результате, возвращенных в бюджет и/или не израсходованных с нарушением бюджетного законодательства.

В Донецкой Народной Республике необходимо отметить наличие небольшого количества контрольных органов и объектов контроля, отсутствие Счетной палаты. На законодательном уровне полномочия по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, возложены на Республиканское казначейство. Деятельность органов государственного финансового контроля регулируется Законом Донецкой Народной Республики «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Донецкой Народной Республике», Постановлением от 27 декабря 2019 г. «Об утверждении Правил осуществления Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных

правоотношений», Приказом № 1752 «Об утверждении Порядка осуществления Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики операций со средствами юридических лиц (их обособленных подразделений) и физических лиц предпринимателей, не являющихся участниками бюджетного процесса, лицевые счета которым открыты в Республиканском казначействе Донецкой Народной Республики» и др.

Законодательная база Донецкой Народной Республики не отвечает задачам государства в финансовом управлении контроле, в связи с чем наблюдается неупорядоченность в работе контролирующих субъектов. В первую очередь, обращает на себя внимание отсутствие единого понятийного аппарата и методологии финансового контроля. Необходимо отметить, что на сегодняшний день в Республике отсутствует единый нормативный правовой акт, в котором были бы закреплены основные понятия в области финансов, такие как «финансовая система», «финансовый контроль», не создана единая система финансового контроля, что препятствует формированию общего информационного пространства в деятельности контрольных органов.

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, отсутствуют соответствующие меры к нарушителям бюджетного законодательства. Кроме того, отсутствие гибкой системы планирования контрольными органами своих проверок является еще одной проблемой в организации финансового контроля, она необходима для своевременного выявления фактов необоснованного использования бюджетных средств.

Немаловажной проблемой является подготовка кадров контрольных органов. Также в условиях постоянно меняющейся нормативно-правовой базы возникает необходимость регулярного повышения квалификации и профессионального уровня работников контрольных органов.

Основываясь на зарубежном опыте и исходя из вышеуказанных проблем, целесообразно



предложить следующие мероприятия, направленные на усовершенствование организации финансового контроля в Донецкой Народной Республике:

- разработка и утверждение концепции государственного финансового контроля, которая должна стать фундаментом при создании и совершенствовании законодательной базы в области финансового контроля;
- разработка и внедрение общих стандартов осуществления контрольных мероприятий для всех органов государственного контроля;
- создание единой системы информационного обеспечения органов государственного финансового контроля;
- исключение дублирования контрольных мероприятий путем согласования планов работ всех органов государственного финансового контроля;
- улучшение кадрового обеспечения финансового контроля путем подготовки, повышения квалификации работников органов государственного финансового контроля.

Кроме того, необходимо отметить, что одним из положительных моментов в области государственного финансового контроля в Российской Федерации является использование риск-ориентированного подхода, который целесообразно применять и в Донецкой Народной Республике. Такой подход предполагает классификацию подконтрольных объектов в зависимости от степени возможной угрозы безопасности для общественных отношений и применение для каждой категории контрольно-надзорных мероприятий с разной степенью интенсивности, что позволит существенно снизить общую административную нагрузку на субъекты предпринимательской деятельности и одновременно повысить эффективность контрольно-надзорной деятельности.

## Литература

1. 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 01.05.2022).

## Выводы

Анализ мирового опыта организации государственного финансового контроля свидетельствует о наличии различных подходов к его осуществлению и при этом о единстве и общности в содержательном смысле его форм. Практически всем зарубежным системам государственного финансового контроля присущи особенности: модель построения государственного финансового контроля предусматривает разделение его на внешний и внутренний; обеспечивается независимость органов государственного финансового контроля в организационном и в финансовом плане.

Исследование зарубежного опыта организации государственного финансового контроля показало, что «идеальных» систем такого контроля не существует. Создание эффективной системы государственного финансового контроля неразрывно связано с решением проблем эффективного использования имеющихся ресурсов и перманентного поиска новых возможностей.

Донецкая Народная Республика находится на пути становления системы государственного финансового контроля. Опыт зарубежных стран, в том числе РФ, показывает, что необходимо постоянно трансформировать систему финансового контроля с целью повышения эффективности его осуществления, сформировать единую методологию и нормативно-правовую основу, разграничить сферы деятельности органов финансового контроля, применять новые информационные технологии, а также обеспечить необходимые условия для создания каждым органом государственной власти эффективной системы внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита, в том числе путем стандартизации в области финансового контроля.

## References

1. Linskaya deklaraciya rukovodyashchih principov kontrolya, prinyataya IX Kongressom INTOSAI. – Text : electronic. – In: *Mezhdunarodnaya organizaciya vysshih kontrol'nyh organov (INTOSAI) : official website*. – URL: <http://www.intosai.org/> (date of access: 01.05.2022).

2. О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере : постановление от 28 ноября 2013 г. № 1092. – Текст : электронный // Российская Федерация. Правительство : [сайт]. – URL: <http://government.ru/docs/all/89450/> (дата обращения: 01.05.2022).
3. Подкопаева, Е. В. Развитие институциональной структуры внутреннего государственного финансового контроля : специальность 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» : диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Подкопаева Екатерина Вячеславовна ; ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет». – Санкт-Петербург, 2020. – 257 с. – Текст : непосредственный.
4. Филатова, Н. В. Организация муниципального финансового контроля в зарубежных странах: опыт Франции и Германии / Н. В. Филатова. – Текст : непосредственный // *Academy*. – 2018. – № 5. – С. 60–63.
5. Поleshchuk, T. A. Государственный финансовый контроль: понятие и анализ основных методов / Т. А. Поleshchuk, М. О. Баженова. – Текст : непосредственный // *Карельский научный журнал*. – 2019. – Том 8. – № 1 (26). – С. 57–59.
6. 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.
7. 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.
8. Министерство финансов ДНР : официальный сайт. – Донецк. – Обновляется в течении суток. – URL: <https://minfindnr.ru/category/npb/> (дата обращения: 01.05.2022).
9. 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: 01.05.2022).
10. 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: 01.05.2022).
11. Financial control : definition, objectives and implementation. – Текст : электронный // CAPTIO : [сайт]. – 2017. – URL: <https://www.captio.com/>
2. On the procedure for the exercise by the Federal Treasury of control powers in the financial and budgetary sphere : Resolution dated November 28, 2013 № 1092. – Text : electronic // Russian federation. Government : [site]. – URL: <http://government.ru/docs/all/89450/> (date of access: 01.05.2022). (in Russian)
3. Podkopaeva, E. V. Development of the institutional structure of internal state financial control : specialty 08.00.10 «Finance, money circulation and credit» : dissertation for the degree of Candidate of Economic Sciences; St. Petersburg State University of Economics. – St. Petersburg, 2020. – 257 p. – Text : direct. (in Russian)
4. Filatova, N. V. Organization of municipal financial control in foreign countries: the experience of France and Germany. – Text : direct. – In: *Academy*. – 2018. – № 5. – PP. 60–63. (in Russian)
5. Poleshchuk, T. A. State financial control: the concept and analysis of basic methods. – Text : direct. – In: *Karelian Scientific Journal*. – 2019. – Volume 8. – № 1 (26). – PP. 57–59. (in Russian)
6. 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)
7. Tsyrenova, I. Ts. 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)
8. Ministry of Finance of the DPR : official site. – Donetsk. – Updated throughout the day. – URL: <https://minfindnr.ru/category/npb/> (date of access: 01.05.2022). (in Russian)
9. 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: 01.05.2022). (in Russian)
10. Tatuev, A. A.; Ovcharova, N. I.; Galyuta, O. N.; Zalevskaya, M. 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: 01.05.2022).
11. Financial control: definition, objectives and implementation. – Text : electronic. – In: CAPTIO : [site]. – 2017. – URL: <https://www.captio.com/blog/financial-control-definite-onobjectives-and-implementation> (date of access: 01.05.2022).
12. Government Accountability Office (GAO). – Text : electronic. – U. S. Government Accountability Office : [site]. – URL: <https://www.gao.gov/> (date of access: 01.05.2022).

blog/financialcontroldefinitionobjectivesandimplementation (дата обращения: 01.05.2022).

12. Government Accountability Office (GAO). – Текст : электронный // Управление отчетности Правительства США : [сайт]. – URL: <https://www.gao.gov/> (дата обращения: 01.05.2022).

**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.

**Малова Наталия Юрьевна** – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики, экспертизы и управления недвижимостью ГОУ ВПО «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры». Научные интересы: экономическая эффективность реконструкции жилищного фонда, усовершенствование государственной жилищной политики.

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

**Малова Наталія Юріївна** – кандидат економічних наук, доцент кафедри економіки, експертизи та управління нерухомістю ДООУ ВПО «Донбаська національна академія будівництва і архітектури». Наукові інтереси: економічна ефективність реконструкції житлового фонду, удосконалення державної житлової політики.

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

**Malova Nataliia** – Ph.D. (Economics), Associate Professor, Economics, Expertise and Real Estate Management Department, Donbas National Academy of Civil Engineering and Architecture. Scientific interests: economic efficiency of the housing stock reconstruction, improvement of the state housing policy.