

УДК 336.025

**ЗАРУБЕЖНЫЕ МОДЕЛИ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО  
КОНТРОЛЯ**

**Зетов Абраам Аманшукович**

[Everest\\_astana@mail.ru](mailto:Everest_astana@mail.ru)

Студент 3 курса кафедры «Государственный аудит»

Евразийский Национальный Университет им. Л.Н. Гумилева, Нур-Султан, Казахстан

Научный руководитель –Т.Мукушев

Во всех развитых странах существует сложившаяся система государственного финансового контроля, которая имеет свои особенности, обусловленные историческим

типом государства и соответствующим этапом его развития. История свидетельствует, что контрольно-ревизионная деятельность в Европе имеет продолжительную историю. При этом исторический период функционирования органов финансового контроля в различных странах варьируется от десятков лет до столетий [1, с.75].

Первые органы финансового контроля в зарубежных странах возникли в начале XIV в. Так, в 1314 г. была учреждена должность Генерального контролера государственной казны Англии. В 1319 г. была учреждена Счетная палата Франции [2, с.61]. Счетная палата Королевства Наварры, предшественница современной Счетной палаты Испании, была основана Карлом II Наварским, который в 1365 г. решил систематизировать и упорядочить финансово-экономическую отчетность Королевства [3, с.67].

В 1761 г. в Австро-Венгрии основана «Счетная камера» как предшественница современной палаты Австрии, для того, чтобы «вытащить на свет все отклонения, допущенные в государственных финансах, особенно в статье расходов» [4, с.20] Институт Генерального Аудитора был учрежден Конституцией 1814 г. как контрольный орган норвежского Парламента. [5] В 1862 г. была образована Счетная палата Италии.

В начале XX в. была создана иная модель финансового контроля, связанная с провозглашением независимости финансового контроля и получившая распространение не только в Европе, но и на других континентах [6, с.15].

Эта модель была закреплена в Конституции Австрии от 10 ноября 1920 г., в которой содержится раздел, посвященный принципам государственного контроля за расчетной и финансовой деятельностью, в рамках которого статус высшего органа финансового контроля определяется следующим образом: «Счетная палата независима от Федерального правительства и правительств земель и подчиняется только положениям закона» [7]. В 1921 г. было создано Генеральное бюджетно-контрольное управление в США как независимое политическое агентство в рамках законодательной власти.

Во второй половине XX в. в силу ряда объективных причин процесс в области применения финансового контроля особенно активизировался. В результате в 1977 г. на IX Конгрессе INTOSAI (Международная организация высших органов финансового контроля) в Лиме была принята Декларация руководящих принципов контроля, которая закрепила основные принципы и задачи внешнего контроля за государственными финансами в демократическом обществе.

Данный международно-правовой акт имеет исключительно рекомендательный характер. Вместе с тем она имеет важное методологическое значение для деятельности органов государственного финансового контроля. Положения этой Декларации учтены государствами, ее подписавшими, и положены в основу создания законодательной и конституционной базы в сфере финансового контроля.

Согласно Лимской декларации организация контроля является обязательным элементом управления общественными финансовыми средствами, так как такое управление влечет за собой ответственность перед обществом. Контроль - не самоцель, а неотъемлемая часть системы регулирования, целью которой является вскрытие отклонений от принятых стандартов и нарушений принципов, законности, эффективности и экономии расходования материальных ресурсов на возможно более ранней стадии, с тем чтобы иметь возможность принять корректирующие меры, в отдельных случаях привлечь виновных к ответственности, получить компенсацию за причиненный ущерб или осуществить мероприятия по предотвращению или сокращению таких нарушений в будущем.

В соответствии с требованиями Лимской декларации высший контролирующий орган должен быть внешним (не созданным внутри соответствующих организаций), что обеспечивает независимость его действий и принятых решений от постороннего влияния, то есть функциональную и организационную независимость на основе положений Конституции. В соответствии независимость членов этого контролирующего органа также должна быть гарантирована Конституцией, прежде всего их отзова. Материальная основа такой независимости - финансовая независимость (обеспеченность соответствующими

ресурсами для выполнения поставленных перед высшим органом финансового контроля задач).

Проверка высшим контролирующим органом деятельности правительства (отдельных подотчетных ему органов) не означает подчинения правительства, который полностью отвечает за свои действия независимо от оценок экспертов этого органа. Для выполнения своих функций высший контролирующий орган имеет право доступа к нужным документам, информации.

В случае обнаружения недостатков, отклонений от законодательно принятых решений проверенные организации должны информировать его в установленный срок о принятых мерах. Высший контролирующий орган может подать экспертное заключение (в т.ч. замечания) по проектам законов и других постановлений по финансовым вопросам.

В большинстве развитых стран мира, в том числе в странах Европейского Союза, финансовый контроль осуществляет Счетная палата, а также правительственные контрольно-ревизионные службы. Так, в ФРГ, Финляндии и в других странах счетная палата контролирует деятельность всех федеральных предприятий, страховых учреждений федерации, частных предприятий с 50% долей государства, остальные организаций и ведомств, если они распоряжаются государственными средствами. В Австрии Счетная палата уполномочена проводить проверки не только государственного хозяйства федерации, но и контролировать финансовую деятельность местных органов власти, благотворительных фондов и учреждений, управление которыми осуществляется органами федерации. Государственная счетная палата Венгрии, кроме того, контролирует деятельность налогового управления, государственной таможни, управления гербовых сборов и даже хозяйственную деятельность партий.

В Великобритании функции государственного финансового контроля выполняет Национальный ревизионный совет.

В Соединенных Штатах Америки контроль в области финансов осуществляют: Государственное казначейство, Главное контрольно-финансовое управление Конгресса, Административно-бюджетное управление при президенте, Управление по подбору и расстановке кадров, Президентский совет по борьбе с финансовыми злоупотреблениями в государственных учреждениях, Совет чести и эффективности в правительстве, инспекторы Федеральной резервной системы, Федеральной корпорации по страхованию депозитов штатов и другие органы, не говоря уже о налоговой службе. К функциям этих органов относится проведение ревизий, проверок, установления оценки и составление обзоров о выполнении федеральных программ. При этом проверяется законность, целесообразность и эффективность осуществленных расходов.

Во Франции важную роль в управлении централизованными финансовыми ресурсами кроме правительства и Министерства финансов, промышленности и экономики играют также такие специализированные государственные образования, как Национальный кредитный совет, Банковская контрольная комиссия, Комиссия экономического и регионального развития страны. На частных предприятиях контроль государства за их деятельностью ограничивается проверками своевременности и полноты отчислений в бюджет, правильности ведения бухгалтерских счетов (учета), соблюдения действующего законодательства по вопросам оплаты труда наемных работников, выполнения государственных контрактов и обязательств (контроль за использованием бюджетных средств). Остальные вопросы, связанные с обеспечением эффективности деятельности частных предприятий, подлежат внутреннему контролю, который осуществляется самостоятельными подразделениями предприятий или аудиторами.

В большинстве стран основными критериями, по которым государство контролирует работу частных и государственных предприятий, является выполнение обязательных отчислений в государственный (федеральный) бюджет и реализация правительственных заказов. В государственном секторе экономики, кроме того, предметом государственного контроля является оценка эффективности работы предприятий путем

сравнения расходов и реализации продукции, целевое расходование государственных средств и использования государственного имущества.

Так, контроль за деятельностью государственных предприятий во Франции, доля которых составляет около 20%, условно разделяют на две основные разновидности: внутренний контроль, который обеспечивают финансовые контролеры предприятий, администраций, государственные бухгалтеры и Генеральная инспекция финансов. Внутренний контроль направлен в основном на проверку законности осуществленных операций и сохранности государственного имущества от хищения. Все операции, которые осуществляются государственными бухгалтерами Франции, подлежат ряду проверок, цель которых - обеспечить выполнение утвержденных бюджетных операций и соблюдения правил ведения государственного бухгалтерского учета; внешний, который осуществляет Счетная палата и ее региональные подразделения.

Счетная палата осуществляет, с одной стороны, судебный надзор за индивидуальными счетами управления главных государственных бухгалтеров и контроль административного характера за комплексом операций государственного учета, с другой. Таким образом, внешний контроль не ограничивается производственно-хозяйственным уровнем, а выходит на государственный, потому что Счетная палата имеет иерархическую структуру подчиненности. Палата проверяет и оценивает все государственные счета, которые осуществляют бухгалтерии государственных предприятий и администраций, издает постановления, в которых отмечаются не только недостатки работы государственных объектов, а решение о возмещении ущерба, нанесенного государству. Доклады по результатам проверок, которые делает Счетная палата, ежегодно подаются президенту республики и печатаются в прессе [8, с.91]

#### **Список использованных источников**

1. Бунге Н.Х. Государственное счетоводство и финансовая отчетность в Англии. СПб., 2017.- 210с.
2. Бессон Э. Бюджетный контроль во Франции и за границей. СПб., 2019.- 772с.
3. Чхиквадзе В.В. Из истории органов финансового контроля Испании // Реформы и право. 2018.- №3.- С.67.
4. Голдебанд Э. Австрийская финансовая инспекция: представляется Счетная палата Австрии // EUROSАI. 2016.- № 3. -С. 20.
5. Селос Б. Институт Генерального аудитора Норвегии: его место в государственной структуре // EUROSАI. 2016. № 3.- С. 13.
6. Погосян Н.Д. Счетная палата Российской Федерации. М., 2018.-718с.
7. Конституция Австрийской Республики // Конституции государств Европейского союза. М., 2017.- 670с.
8. Юрий С.И. Зарубежный опыт организации государственного финансового контроля, СПб., 2017.- 456с.