

5 ФИНАНСЫ

2017

Ежемесячный теоретический и научно-практический журнал. Издаётся с 1926 г.



Журнал зарегистрирован в Федеральной службе по надзору за соблюдением законодательства в сфере массовых коммуникаций и охраны культурного наследия.

Свидетельство о регистрации средства массовой информации

ПИ № ФС77-24300 от 27 апреля 2006 г.

Учредители: Министерство финансов Российской Федерации и ООО «Книжная редакция «Финансы»
Издатель: ООО «Книжная редакция «Финансы»

Адрес редакции:
125009, Москва, ул. Тверская, 22Б стр. 3
Тел.: 8 (495) 699-44-27, 699-43-33,
699-43-85, тел./факс: 8 (495) 699-96-16
www.finance-journal.ru
E-mail: finance-journal@mail.ru

Редакционная коллегия:

Ю.М. Артемов (главный редактор),
В.Ю. Балакирева, Ю.А. Беляев (заместитель главного редактора), Т.Н. Васильева (ответственный секретарь), В.В. Гусев, Б.И. Златкис, В.В. Иванов, А.С. Колесов, А.М. Лавров, Г.Г. Лалаев, И.Я. Лукасевич, В.Г. Пансков, С.Е. Прокофьев, В.М. Родионова, К.Е. Турбина

Редакторы отделов:

Т.Н. Васильева (Финансы и бюджет)

Э.С. Гребенщиков (Налоги, страхование)

Предпечатная подготовка:

Л.А. Горлачев

Корректор:

Е.В. Ганюшкина

Распространение:

И.З. Сергиенко

Главный бухгалтер:

Т.А. Кудрявцева

Референт:

И.Г. Агапова

Водитель:

О.И. Калатович

Журнал включен в Перечень рецензируемых научных журналов ВАК от 01.12.2015, публикация в которых обязательна при защите докторских и кандидатских диссертаций по экономике. Журнал включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ). Пятилетний импакт-фактор РИНЦ – 1,053

В НОМЕРЕ:

АКТУАЛЬНО

МИНФИН РОССИИ:
ИТОГИ РАБОТЫ И НОВЫЕ ПЛАНЫ
(Расширенное заседание Коллегии Министерства финансов Российской Федерации)..... 3

К ГОДОВЩИНЕ ВЕЛИКОЙ ПОБЕДЫ

Антонюк О.А. ВСПОМИНАЯ ФИНАНСИСТОВ –
Лебедев Ю.А. ГЕРОЕВ СОВЕТСКОГО СОЮЗА..... 13

ФИНАНСЫ И БЮДЖЕТ: ПРОБЛЕМЫ И РЕШЕНИЯ

Левина В.В. МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ
И СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ
РАЗВИТИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫХ
ОБРАЗОВАНИЙ..... 18
ОБСУЖДАЮТСЯ ПРОБЛЕМЫ
ОБЩЕСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ
(Пятые Васильевские чтения) 26

КАЗНАЧЕЙСТВО: СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ

Деребизова С.А. СТАНДАРТИЗАЦИЯ КОНТРОЛЬНОЙ
Сидорова Ю.И. ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ФЕДЕРАЛЬНОМ
КАЗНАЧЕЙСТВЕ 28
В СОВЕТЕ ПО ИСТОРИИ
КАЗНАЧЕЙСТВА РОССИИ..... 32

НАЛОГИ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

ГЛОБАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА:
ФАКТОРЫ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ 33

Журнал «ФИНАНСЫ»

Мнение редакции и членов редколлегии может не совпадать с точкой зрения авторов публикаций.

Письменное согласие редакции при перепечатке, а также ссылки при цитировании на журнал «Финансы» обязательны.

Рукописи не возвращаются.

Редакция не вступает в переписку.

Редакция сохраняет за собой право использовать опубликованные статьи в других изданиях, в том числе и в электронных базах данных.

За содержание рекламы ответственность несут рекламодатели.

Для подписки через редакцию необходимо

направить в редакцию заявку с перечнем изданий, на которые Вы хотите подписаться, копию платежного поручения об оплате, а также полный почтовый адрес, на который будет высылаться журнал.

Требования к авторам:

Рукописи присылаются в редакцию по электронной почте:

finance-journal@mail.ru

При этом необходимо сообщить:

ф.и.о., место работы, занимаемую должность, контактные телефоны; почтовый индекс, домашний адрес, паспортные данные, дату рождения, страховой номер в Пенсионном фонде.

Более подробно см.:

www.finance-journal.ru

Подписные индексы

«Роспечать» — 71027, 73442

«Пресса России» — 45493, 39414

ISSN-0869-446X

Подписано в печать 10.05.2017.

Формат 60x84 1/8.

Офсетная печать.

Тираж 9402 экз. Заказ 1164.

Свободная цена.

ОТПЕЧАТАНО:

ОАО «Московская газетная типография» 123995, Москва, ул. 1905 года, 7.

© «ФИНАНСЫ»



СТРАХОВАНИЕ

- Гребенщиков Э.С. ЛОЦИЯ СТРАХОВОГО РЫНКА:
КАПИТАЛ ЗНАНИЙ И ФИНАНСОВЫЕ
РЕСУРСЫ ДЛЯ ОТРАСЛИ 35
- Знаменский А.Б. ЛИБЕРАЛИЗАЦИЯ ТАРИФОВ ПО ОСАГО:
Богоявленский С.Б. ВЫНУЖДЕННАЯ МЕРА С НЕОЧЕВИДНЫМИ
ПОСЛЕДСТВИЯМИ..... 41
- Плахова Т.А. ЗЕМЛЯ КАК ОБЪЕКТ СТРАХОВАНИЯ..... 48
- Кузьмич И.В.

МНЕНИЯ

- Юровицкий В.М. О «БЕЗНАЛИЧНОМ ОБЩЕСТВЕ» В РОССИИ 51

КОРПОРАТИВНЫЕ ФИНАНСЫ

- Сухарев А.Н. О ФИНАНСАХ УПРАВЛЯЮЩИХ
КОМПАНИЙ В СФЕРЕ ЖКХ 57

ФИНАНСЫ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН

- ИНДИЯ: КАРДИНАЛЬНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ
В НАЛОГОВОМ ЛАНДШАФТЕ 60

НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ АСПИРАНТОВ И СОИСКАТЕЛЕЙ

- Новикова Т.Э. АКЦИЗЫ НА ТАБАК: ОРИЕНТИР
НА СПЕЦИФИЧЕСКУЮ СТАВКУ 62

АННОТАЦИИ, КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА
НА РУССКОМ И АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКАХ,
ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ ДЛЯ ПЕРЕПИСКИ
РАЗМЕЩАЮТСЯ НА САЙТЕ
WWW.FINANCE-JOURNAL.RU

Стандартизация контрольной деятельности в Федеральном казначействе

С.А. ДЕРЕБИЗОВА, заместитель руководителя УФК по Волгоградской области, кандидат экономических наук

Ю.И. СИДОРОВА, старший казначей отдела внутреннего контроля и аудита

Федеральные органы исполнительной власти в РФ осуществляют свои функции на всей территории страны, что приводит к необходимости создания подразделений, выполняющих схожие функции. Наличие стандартов позволяет достигнуть однозначного понимания целей, задач и полученных результатов каждым участником процесса. Поэтому стандартизацию процессов, процедур и операций, осуществляемых федеральными органами власти, мы считаем актуальным вопросом. Рассмотрим процесс стандартизации на примере контрольной деятельности в Казначействе России.

Чаще всего термин «стандартизация» используется в отношении определения норм и требований к производству какого-либо продукта.

В данной статье мы рассмотрим процесс стандартизации контрольной и аудиторской деятельности именно Казначейства по следующим причинам.

Во-первых, контрольная и аудиторская деятельность осуществляется в отношении всех функций, возложенных на органы Федерального казначейства.

Во-вторых, стандартизация контрольной деятельности может быть рассмотрена в нескольких аспектах: как стандартизация самой процедуры осуществления контрольных мероприятий, с одной стороны, так и стандартизация результата проверки каждого отдельного направления деятельности.

В-третьих, стандартизация многих функциональных процессов осуществляется на основании федеральных законов и нормативных правовых актов Минфина России, Федерального казначейства, так как их участниками помимо органов Федерального казначейства выступают его клиенты. Внутренний контроль и аудит осуществляется непосредственно внутри ведомства.

В-четвертых, процесс стандартизации контрольной деятельности в Казначействе был начат около 10 лет назад, и на сегодняшний день создана эффективная система, опыт которой активно рассматривается и используется другими органами власти.

Общие функции и единая структура управлений Федерального казначейства по субъектам РФ позволяют рассматривать контрольную и аудиторскую деятельность внутри Казначейства России как систему, Управление внутреннего контроля (аудита) и оценки эффективности деятельности Федерального казначейства – как методический центр управления, а отделы внутреннего контроля и аудита – как ее равнозначные элементы.

Управление внутреннего контроля (аудита) и оценки эффективности деятельности – это центр системы внутреннего контроля и аудита Федерального казначейства. Здесь разрабатывается общая методология осуществления контрольной и аудиторской деятельности; здесь же обобщается и анализируется практика всех 84 территориальных органов, Межрегионального управления и инспекторского отдела центрального аппарата. Главная задача Центра – контро-

лизовать работу всей системы, обеспечивать ее целостность и эффективность работы системы. При этом качество системы внутреннего контроля и аудита, результативность ее функционирования напрямую связаны с тем, насколько стандартизированы ее процедуры.

Система внутреннего контроля и аудита Федерального казначейства в том виде, в котором она функционирует сегодня, относительно новая. Ее формирование началось в 2005 г. с момента разработки Концепции развития системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе в 2006–2011 годах. В настоящее время внутренний контроль в Казначействе России может носить предварительный или последующий характер. Предварительный контроль осуществляется внутри структурного подразделения, последующий проводят контрольно-аудиторские подразделения.

Система внутреннего контроля и аудита формировалась в несколько этапов.

Первый этап – подготовительный – был начат в 2005 году. Его основной задачей являлось формирование основного плана и определение целей. Результатом работы стала утвержденная Концепция, определившая основные мероприятия по развитию внутреннего контроля и внутреннего аудита в Казначействе России. Ими стали:

- разработка и утверждение нормативно-правовой базы осуществления внутреннего контроля;
- пилотное внедрение процедур внутреннего контроля в отдельных структурных подразделениях Федерального казначейства и территориальных органах Федерального казначейства;
- доработка нормативно-правовой базы с учетом результатов пилотного внедрения;
- внедрение процедур внутреннего контроля в структурных подразделениях центрального аппарата Федерального казначейства и территориальных органах;
- проведение мероприятий, направленных на оптимизацию процедур внутреннего контроля, и корректировка нормативно-правовой базы с учетом накопленного опыта;
- внедрение системы управления казначейскими рисками.

В 2009 г. была создана рабочая группа, включающая в себя представителей центрального

аппарата Федерального казначейства и его территориальных органов (УФК по Волгоградской, Мурманской, Нижегородской, Самарской, Смоленской, Ярославской областям, Республикам Адыгея, Ингушетия, Калмыкия, Краснодарскому краю). Это был следующий этап стандартизации, основной задачей которого являлась разработка единых требований по проведению контрольных и аудиторских мероприятий.

Результатом стали нормативные документы, устанавливающие единые стандарты осуществления контрольной деятельности:

1. Положение о внутреннем контроле и внутреннем аудите в Федеральном казначействе, утвержденное приказом Федерального казначейства от 25.01.2011 № 19.

2. Стандарты внутреннего контроля и внутреннего аудита Федерального казначейства, применяемые контрольно-аудиторскими подразделениями при осуществлении контрольной деятельности, утвержденные приказом Федерального казначейства от 29.06.2011 № 253.

3. Типовая Программа проверки деятельности территориального органа Федерального казначейства, утвержденная приказом Федерального казначейства от 18.11.2011 № 551.

4. Перечень возможных (основных) нарушений при осуществлении деятельности территориальных органов Федерального казначейства, утвержденный приказом Федерального казначейства от 18.11.2011 № 550.

Помимо работы контрольно-аудиторских подразделений процедуры контроля осуществляются каждым сотрудником с применением методов самоконтроля и контроля по уровню подчиненности. Эта деятельность определяется Стандартом внутреннего контроля, утвержденным приказом Федерального казначейства от 16.04.2012 № 164.

Процесс внедрения этих нормативных документов прошел этапы внедрения пилотных версий, доработки с учетом полученных результатов и полного внедрения в центральном аппарате Федерального казначейства и его территориальных органах. Все эти документы являются основой сегодняшней системы внутреннего контроля и аудита Федерального казначейства.

При этом важно отметить, что эта основа не жесткая и консервативная, а достаточно гибкая, способная соответствовать меняющимся

условиям. Ежегодно Управлением внутреннего контроля (аудита) и оценки эффективности деятельности проводятся совещания и конференции, на которых есть возможность обсуждать проблемы, возникающие в практике, вносить и рассматривать предложения по совершенствованию контрольной и аудиторской деятельности. Как результат этой работы за последние годы были внесены существенные изменения в нормативные акты, названные ранее, утвержден новый документ: Порядок осуществления интегральной оценки деятельности территориальных органов Федерального казначейства по итогам контрольных и аудиторских мероприятий, утвержденный приказом Казначейства России от 29.09.2014 № 229.

Единая аналитическая база нарушений, выявляемых при проведении как внутреннего, так и внешнего контроля, дает возможность для систематизации обработки и унификации данных как на уровне управления по субъекту, так и в Федеральном казначействе. На основе содержащихся в ведомственном классификаторе нарушений данных готовится отчетность, анализируются выявленные нарушения по соответствующим направлениям деятельности Федерального казначейства, а также рассчитываются рискоемкие направления деятельности. Начиная с 2014 г. Порядок осуществления интегральной оценки позволяет выразить в цифровом выражении результаты любого контрольного мероприятия. В результате возможно осуществлять системный мониторинг качества выполнения государственных функций, возложенных на Казначейство России.

Параллельно с уже сформировавшейся системой стандартов внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе внедрена система оценки эффективности деятельности – оценка результативности деятельности структурных подразделений территориальных органов Федерального казначейства и территориальных органов Федерального казначейства определяется по результатам проведенных контрольных мероприятий и результатам внутреннего контроля (самоконтроля).

Все эти процедуры осуществляются на основе Стандартов внутреннего контроля и внутреннего аудита, применяемых контрольно-аудиторскими подразделениями при осуществлении

контрольной деятельности, утвержденные приказом Федерального казначейства от 31.03.2016 № 73, и Стандартов внутреннего контроля Федерального казначейства, утвержденных приказом Федерального казначейства от 16.04.2012 № 164 (с изменениями). Таким образом, унификация процедур контроля и самоконтроля в Федеральном казначействе позволяет выражать результаты по абсолютно разным направлениям деятельности (например, деятельность отдела расходов по осуществлению и учету операций со средствами федерального бюджета и деятельность административного отдела), сопоставлять полученные результаты и принимать обоснованные управленческие решения.

По нашему мнению, логичным продолжением процесса стандартизации процедур внутреннего контроля будет максимальная автоматизация этих процедур. На сегодняшний день прикладное программное обеспечение «Федеральное казначейство. Планирование и учет контрольных мероприятий» позволяет формировать документы, соответствующие установленным стандартам, на основании информации, занесенной в программный продукт специалистом. Вместе с тем некоторые процедуры, четко прописанные в нормативных документах, могут быть полностью автоматизированы и осуществляться без участия специалиста. Например, процесс составления проекта годового плана контрольной деятельности может быть осуществлен без участия специалиста с учетом информации из справочников, результатов предыдущих контрольных мероприятий и установленной стандартами периодичности.

С 1 июля 2016 г. вступил в силу закон от 29.06.2015 162-ФЗ «О стандартизации в Российской Федерации», который устанавливает правовые основы стандартизации, в том числе функционирования национальной системы стандартизации, и направлен на обеспечение проведения единой государственной политики в этой сфере. Положения данного Федерального закона определяют ряд целей стандартизации, которые, по нашему мнению, актуальны для Казначейства.

Стандартизация направлена на достижение следующих целей:

- 1) содействие социально-экономическому развитию РФ;

2) содействие интеграции РФ в мировую экономику и международные системы стандартизации в качестве равноправного партнера;

3) улучшение качества жизни населения страны;

4) обеспечение обороны страны и безопасности государства;

5) техническое перевооружение промышленности;

6) повышение качества продукции, выполнения работ, оказания услуг и повышение конкурентоспособности продукции российского производства.

Содействие социально-экономическому развитию РФ, улучшению качества жизни населения страны, обеспечению обороны страны и безопасности государства – глобальная цель, которая должна достигаться совокупностью усилий всех государственных институтов, в том числе и Казначейства России. Контрольная деятельность в Казначействе направлена на повышение эффективности выполнения функций ведомства.

За счет соблюдения требований Лимской декларации обеспечивается интеграция Российской Федерации в мировую экономику и международные системы стандартизации в качестве равноправного партнера. Деятельность контрольных подразделений территориальных органов Федерального казначейства строится на принципах независимости, объективности, компетентности и гласности. Эти принципы перечислены в Лимской декларации руководящих принципов контроля, принятой IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) в г. Лиме (Республика Перу) в 1977 году. Стандартизация контрольной и аудиторской деятельности, по нашему мнению, – важный фактор, позволяющий Казначейству соответствовать требованиям Декларации.

Важно, что работа по разработке системы стандартов внутреннего контроля и аудита

осуществляется во взаимодействии с другими ведомствами и организациями.

Например, совместная работа Федерального казначейства, Счетной палаты РФ и ОАО «Российские железные дороги» в данном направлении описана в статье «Система стандартов внутреннего аудита – основа его эффективного функционирования» [1]. Объединение работы органов исполнительной власти и крупных организаций – важный шаг на пути формирования национальной системы стандартов внутреннего аудита.

Учитывая, что объектом стандартизации в статье выступает деятельность контрольно-аудиторских подразделений Федерального казначейства, цели немного видоизменяются, однако общая идея сохраняется. Возможность применения общих задач стандартизации к контрольной деятельности Федерального казначейства позволяет нам сформулировать вывод о том, что процессы выработки норм и стандартов в любой сфере деятельности должны происходить не только во взаимосвязи со всеми элементами системы, но также и во взаимосвязи с другими системами. Общие цели институтов внутреннего контроля и аудита органов исполнительной власти, учреждений, предприятий, фирм, корпораций – это фундамент государственного финансового контроля, важный элемент экономической политики государства.

Проблема дальнейшего развития внутреннего контроля неотделима от проблемы создания единой системы государственного финансового аудита. Органы исполнительной власти в известной степени самостоятельны в определении статуса и организационных форм служб внутреннего контроля. Именно поэтому особое значение приобретает разработка единых законодательных и методологических стандартов, которые обеспечили бы сведение разнообразных, уже функционирующих, институтов к единым принципам.

Литература:

1. Демидов А.Ю., Иванов О.Б., Мовчан С.Н. Система стандартов внутреннего аудита – основа его эффективного функционирования. // Аудиторские ведомости, 2015. № 1.
2. Лоян Е.С. Модернизация внутреннего контроля и внутреннего аудита в Казначействе России. // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет, 2014. № 12.

В Совете по истории Казначейства России

Очередное заседание Совета состоялось 27 апреля 2017 года. Заместитель председателя Совета по истории Казначейства России, заместитель начальника Управления финансово-бюджетных операций **Л.В. Шубина** выступила с докладом об итогах деятельности Совета за прошлый год и о планах работы на текущий год, который был одобрен собравшимися.

Доктор экономических наук, профессор **Н.А. Разманова** в своем сообщении остановилась на концепции 3-го тома книги «Казначей России и становление государственной казначейской службы» в части более полного охвата периода 1870–1919 годов, подготовку которого предполагается завершить в IV квартале текущего года.

О том, как пополняются фонды Центрального музея Казначейства России, о размещении и систематизации его экспонатов, а также о проведенных в нем мероприятиях проинформировала секретарь Совета, консультант Отдела мониторинга и анализа операций Управления финансово-бюджетных операций **И.П. Варешко**.

Заместитель председателя Совета по истории Казначейства России, советник руко-

дителя Федерального казначейства **В.К. Зайцев** выступил с сообщением о популяризации летописи Казначейства России и привлечении к этой работе членов Молодежного Совета Казначейства и ветеранов ведомства.

Заместитель начальника Административного управления **Е.С. Суконников** проинформировал о предоставлении Музею Казначейства помещения в новом здании.

Член Молодежного совета, начальник отдела организации валютных операций и валютного контроля Управления обеспечения исполнения федерального бюджета **И.Р. Атаян** рассказала о под-



На фото: Л.В. Шубина и В.К. Зайцев

готовке слайд-шоу ко Дню Победы и 25-летию Казначейства, в которой активное участие принимают члены Молодежного Совета.

План работы Совета по истории Казначейства России на 2017 год

№	Наименование мероприятия	Срок выполнения	Ответственные исполнители
1.	Организационное заседание Совета. Об утверждении Плана работы Совета на 2017 г.	I, II, IV кварталы	Л.В. Шубина
2.	Подготовка книги по истории Казначейства (3 том, за период 1870–1920 гг.) и календарного плана-графика; подготовка проекта структуры н.п.и. «Становление и развитие Казначейства России (2013–2017 гг.)»	IV квартал	Н.А.Разманова Л.В. Шубина А.В.Букин
3.	Поддержка функционирования в журналах «Бюджет» и «Финансы» рубрики к юбилею Казначейства России	I-IV кварталы	Ю.М. Артемов В.Д. Дзгоев
4.	Пополнение фонда музея Казначейства России	I-IV кварталы	И.П. Варешко
5.	Подготовка слайд-шоу, посвященного празднованию Дня Победы и 25-летию Федерального казначейства	V, IV кварталы	Молодежный Совет Казначейства России, Л.В. Шубина
6.	Подготовка предложений о предоставлении помещения музею Казначейства России	IV квартал	И.М. Чернов