

Журнал
«Вестник профессионального
бухгалтера»

Magazine

«The Messenger of Professional Accountants»

№ 10-12 (229-231), 2019 г.
октябрь - декабрь

Issue 10 -12 (229-231),
October - December 2019

Журнал издается с октября 2000 г.

Зарегистрирован Поволжским территориальным управлением МПТП России.

Свидетельство о регистрации ПИ № 7-0221 от 25.09.2000

Перерегистрирован Министерством РФ по делам печати, телерадиовещания и средств массовых коммуникаций. Свидетельство о регистрации ПИ № 77-15828 от 04.07.2003

Учредитель и издатель:

Ассоциация - Саморегулируемая организация «Национальный институт профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов»

The official magazine of the National Institute of Professional Accountants (NIPA).

Журнал публикует оригинальные, законченные работы российских и зарубежных исследователей и практиков в области бухгалтерского и управленческого учета, налогообложения, финансового менеджмента, аудита в частном и общественном (государственном и муниципальном) секторах экономики, результаты эмпирических исследований, аналитические обзоры, эссе, а также информацию о событиях в научной жизни России и мира в целом по тематике издания.

Каждая рукопись, представленная в редакцию Журнала, проходит процедуру рецензирования.

Журнал распространяется на территории России и стран СНГ.

Журнал издается на русском языке с аннотацией научных и научно-практических статей на английском языке, статьи англоговорящих авторов выходят с аннотацией на русском языке.

Magazine «The Messenger of Professional Accountants» publishes original, completed works of Russian and foreign researchers and practitioners in the field of accounting and management accounting, taxation, financial management, audit in the private and public (state and municipal) sectors of the economy, results of empirical research, analytical reviews, essays, as well as information about events in the scientific life of Russia and the world in General on the subject of the publication.

Адрес учредителя и издателя:

443041, г. Самара, ул. Рабочая, д. 21а, оф. 2

Телефон/факс: (846) 2217066

Адрес редакции:

443041, г. Самара, ул. Рабочая, д. 21а, оф. 2

Телефон/факс: (846) 2217066

E-mail: cafma@yandex.ru **Web-site:** <http://sti.pb.org>

Номер подписан в печать 30.03.2020. Тираж 1500 экз.

Перепечатка материалов без согласия АСО «НИПБ» преследуется по закону.

Цена договорная

Редактор В.В. Хомутов

Перевод на английский язык на страницах 8-9, 34, 45, 88-89,

перевод на русский язык на страницах 15-16, 101 © Цховребов С.В.

СОСТАВ РЕДАКЦИОННОГО СОВЕТА:

Председатель редакционного Совета -

Яковенко Дмитрий Анатольевич,
д.н., проф. (Москва, Россия)

Члены Совета:

Аронин Вячеслав Александрович,
к.э.н. (Хабаровск, Россия)

Бодров Юрий Александрович
(Саратов, Россия)

Кривцов Артем Игоревич,
д.э.н. (Самара, Россия)

Жук Валерий Николаевич,
академик Национальной академии аграрных наук Украины,
д.э.н., проф. (Украина)

Голов Сергей Федорович,
д.э.н., проф. (Украина)

Лёгкая Валентина Григорьевна,
(Украина)

Ляшенко Нина Хакимовна,
к.э.н., доцент (Волгоград, Россия)

Новрузов Вахид Таптыг оглы,
д.э.н., проф. (Азербайджан)

Нурсеитов Данияр Эреулевич,
к.э.н. (Казахстан)

Рябов Валентин Михайлович,
д.э.н., проф. (Самара, Россия)

Сушкевич Анатолий Николаевич,
к.э.н., доцент (Белоруссия)

Шелару Марина Федоровна
(Молдова)

СОДЕРЖАНИЕ

CONTENTS

Материалы Международной научно-практической конференции «Социально-экономическое развитие стран и регионов через кластеры»

Вахид Таптыг оглы Новрузов, Гошгар Ахмедов ВЛИЯНИЕ ТЕНЕВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ЭКОНОМИКУ СТРАНЫ	8
Vahid Taptug oglu Novruzov, Goshgar Akhmedov IMPACT OF SHADOW ECONOMIC ACTIVITIES ON NATIONAL ECONOMY	
Asha Sharma, G. Soral A MEASUREMENT MODEL FOR ASSESSING THE IMPACT OF SOCIO-ECO DEVELOPMENT ON THE PERFORMANCE OF GLOBAL COUNTRIES	15
Аша Шарма, Г. Сорал МОДЕЛЬ ОЦЕНКИ ВЛИЯНИЯ СОЦИАЛЬНО- ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ НА ЭКОНОМИЧЕСКИЕ РЕЗУЛЬТАТЫ СТРАН МИРА	
Яковенко Дмитрий Анатольевич ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЕДОМСТВЕННОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ	34
Dmitry A. Yakovenko APPROACHES TO ASSESSING EFFICIENCY OF STATE MONITORING AND FINANCIAL CONTROL	
Яковенко Дмитрий Анатольевич ОПЫТ РЕГУЛИРОВАНИЯ ФОРМ И МЕТОДОВ ВЕДОМСТВЕННОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ	45
Dmitry A. Yakovenko EXPERIENCE OF REGULATION OF FORMS AND METHODS OF STATE FINANCIAL CONTROL	

СОДЕРЖАНИЕ

CONTENTS

Василишин Станислав Игоревич ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ КАК ОБЪЕКТ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯМИ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ	83
Stanislav Vasylishyn ECONOMIC SECURITY AS AN OBJECT OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL PROVISION OF THE ENTERPRISES MANAGEMENT: A THEORETICAL ASPECT	
Вахид Таптыг оглы Новрузов, Гошгар Ахмедов, Фидан Аскерова ВЛИЯНИЕ ИННОВАЦИЙ НА АУДИТОРСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	88
Vahid Taptug oglu Novruzov, Goshgar Akhmedov, Fidan Askerova IMPACT OF INNOVATIONS ON AUDIT ACTIVITIES	
Яковенко Мстислав Дмитриевич МАЙНИНГ КРИПТОВАЛЮТ И НДФЛ	96
Mstislav Yakovenko CRYPTOCURRENCIES MINING AND PERSONAL INCOME TAX	
Giorgi Rusiashvili PRICE AND QUALITY DILEMMA IN THE AUDIT ASSURANCE SERVICES	101
Георгий Русиашвили ЦЕНА И КАЧЕСТВО: ДИЛЕММА В УСЛУГАХ АУДИТА	

**Национальный институт
профессиональных бухгалтеров,
финансовых менеджеров и
экономистов**

**при поддержке
Самарской Губернской Думы**

проводит

**Международную научно-практическую конференцию
«Социально-экономическое развитие
стран и регионов через кластеры»
посвященную 25-летию НИПБ**

дата проведения: 20-21 мая 2020 г.

Место проведения:

Самарская Губернская Дума (дистанционно)

Участие в конференции бесплатное.

Официальные языки конференции: русский, английский.

Тезисы (либо доклады) для публикации принимаются до 15 апреля 2020 г.

Объем публикации - до 6 стр. шрифтом Times New Roman 12, интервал 1 (для зарубежных участников объем публикации не ограничен)

Участие в конференции только по предварительной регистрации

Заявки на участие в конференции в произвольной форме просим направлять в срок до 08 мая 2020 г. на электронную почту НИПБ - safma@yandex.ru

Дополнительную информацию можно получить в офисе НИПБ: 443041, г. Самара, ул. Рабочая, д. 21А, офис 2. Тел. (846) 2217066

Научный комитет конференции.

Председатель - д.э.н., проф. Хасаев Г.Р.

Оргкомитет конференции.

Председатель - проф. Яковенко Д.А.

Программа:

Мероприятие	Модератор/ докладчики
Параллельная сессия: Кластерное развитие экономики – перспективы для регионов	А.И. Кривцов
Влияние теневой деятельности на экономику страны	Вахид Таптыг оглы Новрузов – д.э.н., профессор (Азербайджанская Республика), Гошгар Ахмедов – Азербайджанский Государственный Экономический Университет
Модель измерения для оценки влияния социально-экономического развития на результаты деятельности глобальных стран	Аша Шарма – д.н., доцент Департамент бухгалтерского учета и статистики, Университетский колледж коммерции и управления исследованиями, Университет Моханлал Сухадия, Удайпур Сорал Г. – проф., Президент Индийской Бухгалтерской Ассоциации, Департамент бухгалтерского учета и статистики Университетский колледж коммерции и управления исследованиями, Университет Моханлал Сухадия, Удайпур, Республика Индия
Параллельная сессия: Сырьевой сектор как локомотив развития	Н.А. Ишкова
Параллельная сессия: Общественный сектор экономики как один из мультипликаторов роста	Д.А. Яковенко
Подходы к оценке эффективности ведомственного государственного финансового контроля	Дмитрий Анатольевич Яковенко - проф., заместитель директора Бюджетного департамента - внутренний аудитор Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики
Опыт регулирования форм и методов ведомственного государственного финансового контроля	Дмитрий Анатольевич Яковенко - проф., заместитель директора Бюджетного департамента - внутренний аудитор Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики

Мероприятие	Модератор/ докладчики
Параллельная сессия: Прозрачность учета как дополнительный фактор привлекательности для инвестора	М.В. Ханжова
Экономическая безопасность как объект учетно-аналитического обеспечения управления предприятиями: теоретический аспект	Станислав Игоревич Василишин - к.э.н., доцент, кафедра бухгалтерского учета и аудита Харьковский национальный аграрный университет им. В.В. Докучаева
Влияние инноваций на аудиторскую деятельность	Вахид Таптыг оглы Новрузов – д.э.н., профессор (Азербайджанская Республика), Гошгар Ахмедов - Азербайджанский Государственный Экономический Университет, Фидан Аскерова - Одлар Юрду Университет (Азербайджанская Республика)
Майнинг криптовалют и НДСЛ	Мстислав Дмитриевич Яковенко, главный консультант управления охраны охотничьих и водных биологических ресурсов Департамента охоты и рыболовства Самарской области, советник государственной гражданской службы 2 класса
Дилемма цены и качества при оказании аудиторских услуг	Георгий Русиашвили - д.э.н., проф., JPA International, менеджер проектов, Грузия

Влияние теневой деятельности на экономику страны

*Вахид Таптыг оглы Новрузов - д.э.н., профессор
(Азербайджанская Республика),
Гошгар Ахмедов - Азербайджанский Государственный
Экономический Университет*

IMPACT OF SHADOW ECONOMIC ACTIVITIES ON NATIONAL ECONOMY

*Vahid Taptyg oglu Novruzov - Doctor of Economics, professor
(The Republic of Azerbaijan),
Goshgar Akhmedov - Azerbaijan State University of Economics*

Shadow economic activities play a significant role in creating a healthy economic situation in a country and it is impossible to disregard this sector of economy. Many prominent scientists, such as Friedrich Schneider, Dominik Enste and P. Gutmann noted that it is impossible to measure the shadow economy, however, perhaps it is possible to reduce its impact on national economy by means of financial instruments and the correct implementation of regulatory authorities of a country. Also, it should be noted that there is no country without shadow economy, there are countries with the smallest shadow sector, but it is practically impossible to reduce it to 0.

The relevance of this subject is not only challenging to the leaders of our countries, but also to the countries of Europe and America. There is a variety of ideas about the essence of the shadow economy. In the most general case, the shadow economy is an economic activity, which is intentionally hidden from state authorities.

In other words, in the simplest sense the shadow economy is an informal part of national economy, which is not considered by official statistics. In a broader sense, the shadow economy includes the economic activities that are not prohibited by the law («the gray market»), and the criminal business prohibited by the law («the black market»). Some experts also define the shadow economy as the non-market activity uniting households' transactions and barter.

There is an opinion among experts that the decrease in economic growth rate contributes to the increase of the shadow sector, but the growth of economic development not always demonstrates the decrease of the shadow economy.

Tackling the problem of the shadow economy is considered an important factor ensuring economic security of each country. Expansion of the shadow economy along with the weakening of a country's position in international economic relations also increases military and political threats. It is not accidental that the large share of the shadow economy in GDP is considered one of the major negative factors of economic security. Though the essence of shadow economy is perceived as a complex of legal financial and economic transactions and it is necessary to notice that it is not easy to find these transactions, they are characterized by intended tax evasion or concealment of tax evasion. By some estimates, two-thirds of world workers are connected to some extent or were connected with informal economy.

Methods of theoretical research are used in this work.

Abstraction is a distraction from the chosen properties of the studied objects and allocation of those that will be studied in a given research.

Analysis represents a method that is based on the process of dividing a subject into main parts and studying its parts, signs and properties.

Synthesis, in turn, helps to connect the data obtained in the analysis in something whole and receiving something other. **Idealization** is a mental creation of not existing concepts about objects, but for which there are images in the real world.

Введение

Теневая деятельность, играет важную роль в формировании здоровой экономической обстановки в стране и оставить данный сектор экономики без внимания нельзя. Многие известные учёные, такие как Фридрих Шнайдер, Доминик Энст и П. Гутман отмечали, что измерить теневую экономику невозможно, однако, возможно сократить её воздействие на экономику страны при помощи финансовых инструментов и правильным использованием регулирующих органов той или иной страны. Также следует отметить, что нет такой страны, в которой не было бы теневой экономики, есть страны в которых её мало, но сократить её до 0 этого в практике ещё не было.

Актуальность данной темы ставится не только лидерами наших стран, но также это является призывом стран Европы и Америки. Существует множество идей о сущности теневой экономики. В самом общем случае теневая экономика является экономической

деятельностью, которая намеренно скрыта от государственных органов власти.

Другими словами, в простейшем смысле теневая экономика является неформальной частью национальной экономики, которая не учитывается официальной статистикой. В более широком смысле, теневая экономика включает экономическую деятельность, не запрещённую законом («серый рынок») и криминальный бизнес, запрещённый законом («черный рынок»). Некоторые эксперты также называют теневую экономику нерыночной деятельностью, объединяющей операции домашних хозяйств и бартера.

Также следует отметить причины появления теневой деятельности:

- 1) Недостатки, которые присутствуют в предпринимательстве;
- 2) Недостатки в таможенном деле и налогообложении;
- 3) Слабая эффективность государственных мер по борьбе с коррупцией;
- 4) Низкий уровень дохода населения;
- 5) Слабая конкурентоспособность;
- 6) Малоэффективная борьба с фальсификацией бухгалтерской отчётности и подотчётностью;
- 7) Инфляция цен на рынке товаров и услуг;
- 8) Неожиданные изменения валютных курсов.

Также ко всему вышеперечисленному следует добавить и экономические факторы:

- 1) Возникновение безработицы по тем, или иным экономическим причинам;
- 2) Дисбаланс в экономике между секторами;
- 3) Большое количество спроса по отношению к предложению;
- 4) Слабая проработка законодательных актов по отношению к предпринимателям, а также сложности, возникающие с налогами;
- 5) Пробелы и несоответствия в декларации о доходах;
- 6) Регулирование цен на рынке со стороны государства.

И естественно нельзя забыть об институциональных причинах возникновения теневой деятельности:

- 1) Существующие проблемы в планировании и прозрачном использовании бюджетных средств;
- 2) Отсутствие широкого применения системы оценки рисков в процессе распределения бюджета;

3) Условия для возникновения административных барьеров и незаконных действий по развитию бизнеса из-за существующих недостатков в законодательстве;

4) Соккрытие реальных доходов и уклонение от уплаты налогов из-за неэффективного налогового администрирования.

Среди экспертов существует мнение, что если снижение темпов экономического роста означает увеличение теневого сектора, то рост экономического развития не всегда свидетельствует о снижении теневой экономики.

Решение проблемы теневой экономики считается важным фактором обеспечения экономической безопасности каждой страны. Расширение теневой экономики наряду с ослаблением позиции страны в международных экономических отношениях также усиливает тенденцию к усилению военных и политических угроз. Не случайно высокая доля теневой экономики в ВВП считается одним из основных негативных факторов экономической безопасности. Хотя суть теневой экономики заключается в том, что она в принципе воспринимается как совокупность легальных финансово-экономических транзакций, а также следует заметить, что данные транзакции не легко обнаружить, они характеризуются намеренным уклонением от уплаты налогов или сокрытием уклонения от уплаты налогов. По некоторым оценкам, две трети мировых работников в той или иной степени связаны или были связаны с неформальной экономикой.

Среди негативных особенностей, вызванных теневой экономикой, в первую очередь следует отметить следующие:

- 1) Деформация налоговой зоны;
- 2) Деформация бюджета области;
- 3) Негативное влияние на эффективность макроэкономической политики;
- 4) Влияние на денежную сферу;
- 5) Деформация структуры экономики;
- 6) Негативное влияние на инвестиционные процессы;
- 7) Деформация структуры потребления;
- 8) Негативное влияние на систему международных экономических отношений.

Данное исследование включает в себя наблюдение, сравнение, измерение и эксперименты.

Наблюдение представляет собой познавательный процесс, который опирается в свою очередь на работу органов чувств людей и его предметно-материальную деятельность с целью изучения внешнего мира и отыскания смысла в явлениях. Суть данного метода состоит в том, чтобы объект не подвергался воздействию со стороны наблюдателя. Данный метод является самым простым из ныне известных.

Также в этой работе будут использованы методы теоретического исследования. Сюда входят абстрагирование, анализ, синтез, идеализация, индукция, дедукция и мысленное моделирование.

Абстрагирование является отвлечением от выбранных свойств изучаемых объектов и выделение тех, которые будут изучаться в том, или ином исследовании. **Анализ** представляет собой метод, в основе которого лежит процесс разбора предмета на главные части и изучения его частей, признаков и свойств. **Синтез** в свою очередь помогает соединить полученные при анализе данные в что-то целое и получения нечто иного.

Идеализацией является мысленное создание не существующих понятий об объектах, но для которых имеются образы в реальном мире.

Анализ поставленной проблемы.

Следует заметить, что причины, которые были перечислены, уже дают нам понять, что на сколько плохое влияние имеет теневая деятельность на экономику страны. При не правильном функционировании экономики экономика страны постепенно деформируется, однако нельзя не принять то факт, что общество привыкло учиться на ошибках, и чем больше люди их совершают, тем больше они совершенствуются. Дальше хотелось дать полное раскрытие вышеперечисленных воздействий теневой экономики на структуру страны:

1. Деформация налоговой сферы - проявляется в неэффективном и необоснованном распределении налоговой нагрузки на налогоплательщиков, а также в сокращении бюджетных расходов и деформации его структуры. Соккрытие экономической активности и уклонение от уплаты налогов приводят к увеличению налоговой нагрузки на доходы законопослушных налогоплательщиков. Такая ситуация не только создает стимулы для скрытия доходов от налогообложения в будущем, но также приводит к неоправданной дифференциации доходов и имущества.

2. Деформация бюджетной сферы - проявляется в сокращении расходов государственного бюджета и деформации его структуры, приводит к недостаточному финансированию государственных (контрольных, правоохранительных) учреждений, занимающихся регулированием экономики, что приводит к ослаблению и деградации их деятельности. По этой причине существует опасность сокращения и недофинансирования социальных программ.

3. Негативное влияние на эффективность макроэкономической политики - прежде всего, проявляется в увеличении ошибок в макроэкономическом регулировании. Это связано прежде всего с отсутствием достоверной информации, которая характеризует экономику и ее отдельные структурные элементы.

4. Негативное влияние теневой экономики на денежно-кредитную сферу - в первую очередь это проявляется в деформации платежного цикла, стимулировании инфляции, деформации кредитных отношений и повышении инвестиционных рисков, нанесении ущерба кредитным организациям, инвесторам, вкладчикам, акционерам и обществу в целом.

5. Деформация структуры экономики - с одной стороны, это результат теневой экономики, с другой стороны, это один из ее важных факторов.

6. Негативное влияние на инвестиционные процессы. Соккрытие нормальной экономической деятельности от контроля уменьшает возможность привлечения иностранных инвестиционных ресурсов и, наоборот, приводит к оживлению активности в теневой экономике.

7. Деформация структуры потребления - происходит в результате расширения незаконных рынков товаров и услуг, криминальных форм распределения доходов и имущества - когда возможно перераспределение валового внутреннего продукта в пользу потребления. Деформация структуры потребления, в свою очередь, стимулирует возникновение деформации отраслевой структуры экономики, развитие территорий, обслуживающих преступников с высоким доходом.

8. Негативное влияние на систему международных экономических отношений. Крупные и нелегальные суммы проникают в мировую экономику, нарушают стабильность платежного баланса стран, дестабилизируют цены и, таким образом, негативно влияют на прибыль компаний. Количество денег в обращении в теневой

экономике, с одной стороны, как источник финансирования преступной деятельности, с другой стороны, может сыграть роль в повышении уровня коррупции. Прямо пропорционально росту теневой экономики нарастают негативные последствия и ситуации в социально-экономической сфере.

По мнению экспертов, рост теневой экономики после определенного уровня приводит к нарушению экономической и политической стабильности в стране, росту преступности и коррупции. В более широком смысле слежка за экономикой является серьезной угрозой национальной безопасности, и ее следует держать в центре внимания в плане всестороннего изучения этого явления и определения способов борьбы с ним. Если оставить данный сектор экономики без внимания, то можно потерять как ценность национальной валюты, так и разрушить экономическую обстановку страны, дав возможность монополистам развиваться.

Теневая экономика также создает условия для торговли некачественными товарами вне контроля страны.

Заключение.

Про теневую деятельность можно говорить бесконечно, однако следует отметить то, что психологическое воздействие на мышление людей является главным инструментом любого государства и для того, чтобы увеличить количество света в экономике страны, для этого следует понять мышление людей и предоставить людям то, что они хотят, а взамен получить то, что хочет управление той или иной страны.

В заключении к данному докладу хотелось бы отметить, что каждая страна способна избавиться от теневой экономики, достаточно лишь правильно перенять опыт других стран и использовать его в практике, по отношению к своей стране. Так можно привести в пример такие страны, как Сингапур, Швеция, США и т.д.

International Association for Accounting Education and Research (IAAER)
Международная ассоциация по бухгалтерскому образованию и исследованиям

A Measurement Model for Assessing the Impact of Socio-eco Development on the Performance of Global Countries

Dr. Asha Sharma

Assistant Professor

Department of Accountancy and Statistics

University College of Commerce & Management Studies

Mohanlal Sukhadia University, Udaipur

E-mail: drashasharma.sharma07@gmail.com

Prof. G. Soral

President, Indian Accounting Association Head,

Department of Accountancy and Statistics

University College of Commerce & Management Studies

MohanlalSukhadia University, Udaipur

E-mail: drgsoral@gmail.com

МОДЕЛЬ ОЦЕНКИ ВЛИЯНИЯ СОЦИАЛЬНО- ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ НА ЭКОНОМИЧЕСКИЕ РЕЗУЛЬТАТЫ СТРАН МИРА

Доктор Аша Шарма

Доцент

Департамент бухгалтерского учета и статистики

Университетский колледж коммерции и менеджмента

Университет Моханлал Сукхадия, Удайпур

E-mail: drashasharma.sharma07@gmail.com

Профессор Г. Сорал

Президент Индийской бухгалтерской ассоциации,

Департамент бухгалтерского учета и статистики

Университетский колледж коммерции и менеджмента

Университет Моханлал Сукхадия, Удайпур

E-mail: drgsoral@gmail.com

АННОТАЦИЯ

Цель - На развитие и развивающиеся страны влияют различные факторы. Помимо обеспеченности ресурсами и способов их при-

менения на экономический рост оказывают влияние социальные, экономические, экологические, политические, внешними и прочие факторы. Целью настоящей работы является оценка воздействия социально-экономического развития на экономические результаты стран мира.

Метод - С этой целью страны мира разделяют исходя из региональной специфики на развитые и развивающиеся основываясь на их экономических результатах (валовой национальный доход и индекс человеческого развития). Чтобы проверить гипотезу, были использованы различные статистические методы такие как ANOVA, искусственная нейронная сеть, а также моделирование структурными уравнениями использованы, чтобы оценить их применение.

Результаты – Было определено, что результаты экономической деятельности страны, будь то развитая или развивающаяся страна, связаны с социально экономическим развитием. Глобальный регион разделен на две группы: развивающиеся и наименее развитые страны / экономики. Выявлено, что экономики, экономический рост и результаты деятельности во всех регионах мира существуют в высокой корреляции и положительно воздействуя друг на друга.

Актуальность - Данное исследование внесло вклад в понимание того, как и в какой мере развитые и развивающиеся страны подвержены влиянию социально-экономических факторов. Поддерживая и улучшая эти показатели, страны могут систематически и в значительной степени управлять своим развитием.

Ключевые слова - Экономическое развитие, социальное развитие, валовое накопление, индекс человеческого развития, искусственная нейронная сеть, моделирование структурными уравнениями.

ABSTRACT

Purpose - Growing economy and high performing countries are influenced by various factors. Other than availability of resources and implementation of resources, there are social, economic, environmental, political, external etc. sources which effect the growth of a countries. The aim of the paper is to measure the impact of social and economic development on the performance of various clusters of global economies.

Design - For this purpose, global countries are segregated region wise into developed and the Least Developed countries on the basis of

their performance (Gross national income and Human development index). To test the hypothesis various statistical techniques like ANOVA is used and artificial neural network& structural equation modelling are used to measure the fitness of model.

Findings - It is determined that the performance of a nation whether it is a developed or the least developed nation is associated with its socio-eco development. The global region is clustered into two-parts: developed and the least developed Countries/ economies. It is found that economies, growth, and performance of all the regions are highly correlated and affecting each other positively.

Value - This study contributed the how and at what extent performance of the least developed and developed countries are influenced by social and economic factors. By maintain and improving those variables in positives ways, a nation can direct its journey of development in a systematic and significant way.

Keywords: Economic Development, Social Development, Gross Capital Formation, Human Index Development, CountryPerformance, artificial neural network, structural equation modelling

1. INTRODUCTION

Economic development leads a country high performing at all the financial criteria. It will add to the performance as social development rises. These countries can be grouped or classified or clustered on the basis of developed or the least developed countries' performance. Further, the base of measuring their performance can be measured on their Gross Domestic Product or Gross Capital formation or national savings.

Economic development is a complex and multidimensional process. Although it is commonplace to equate economic development with a high level and/or growth of per capita income, there is a growing consensus among economists and policymakers that development is much more than that. (Ashok K. Nag and Amit Mitra 2002)

The global challenges have a big negative impact on the life of people. Thus, only the concept of social economy can help to solve these global problems and provide global well-being.(NataliiaStukalo and AnastasiiaSimakhova2018).

2. LITERATUREREVIEW

Study of different literature clarify the direction and helps in the least

developed hypothesis. Literature from 2009 to 2018 was studied for finding research gap and formulation of hypothesis.

Stukalo, N., & Simakhova, A. (2018) explored that it helps decision makers to identify the regions with the largest need for stimulating their development. It explained the view to compare municipalities and to search for common factors that can affect the development. On this basis first hypothesis is formulated.

H1: There is no significant impact of social and economic development on performance of developed countries

Malul, M., Hadad, Y., & Ben-Yair, A. (2009) explored the measurement and rank nation-states' governance effectiveness and quality on a quantifying scientific basis, by means of data envelopment analysis.

Au, K. F., & Eve, C. M. (2010) described in the paper Endowed with ample amount of supply of raw materials and low labour cost Asian countries have become the largest exporters of customary products for the past few decades at global level. In 2007, the value of Asian suppliers' total customary exports to the world amounted to 165 billion dollars which represented half of the world's total customary exports. The gravity trade model is utilized with an exploration at the aggregate level.

H2: There is no significant impact of social and economic development on performance of the least developed countries

Rauksa, I. (2013) explored that the cluster of social economies of the countries at a global level with distinguished models of social economy for progression economies under globalization conditions

H3: There is no significant role of economic and social development in cluster of country's performance

Cracolici, M. F., Cuffaro, M., Nijkamp. (2009) combined relevant economic and "non-economic" (mainly social) aspects of a country's performance in an integrated logical framework, in this paper. And also explored the direction of the causal relationship between economic and non-economic aspects of a country's performance with the help of structural simultaneous equation modelling.

Research Gap - Most of the literature work has been analysed at region level and by considering specific variable. Some of them has clustered on the basis of geographical area was. One of the paper (Cracolici, M. F., Cuffaro, M., Nijkamp) is also based on economic and non-economic variable problems. **So the hypothesis has been formulated.**

Hypotheses

H1: There is no significant impact of social and economic development on performance of developed countries

H2: There is no significant impact of social and economic development on performance of the least developed countries

H3: There is no significant role of economic and social development in cluster of country's performance

3. RESEARCH METHODOLOGY

Research methodology

comprises the research design, sample design, source of data, selection of data, various designs and technique used for analyzing the data. The methodology used for the study is as under:

3.1 Research Design: The search design used for the research problem in hand is causal research as the objective is to determine which variable might be because of uncertain behavior, that if there is a cause and effect relationship between variables. In order to determine a cause and effect, it is important to hold the variable that is assumed to cause the change in the other variable(s), constant, and then measure the change in the other variable(s). In this type of research is applied to find that there are no other factors influencing the causal relationship while dealing with economic & social development and growth & performance of a country.

Table 1 List of Endogenous and Exogenous variables

Variables		
Economic	Social	Clusters of - developed & the least developed countries (on the basis of capital formation)
Skilled Labour force	Old age dependency	Gross national income (GNI)
Research & development expenditure	Military expenses to GDP%	Human development index (HDI)
Gross Capital Formation	Education & health to military %	
Adjusted net savings	Gender equality index	

(Endogenous) Independent Variables:

Social Variable

Old age dependency, military expenditure to GDP%, Education & health to military %, Gender equality index

Economic Variable

Skilled labour force, research & development expenditure, adjusted net savings, gross capital formation

(Exogenous) Dependent Variables: Gross national income (GNI), Human development index (HDI)

3.2 Criteria for Developed and the Least Developed Countries

Three criteria is utilized to identify least developed countries (LDCs): (a) Gross national income (GNI) per capita; (b) The human assets index (HAI); (c) The economic vulnerability index (EVI). **Department of Economic and Social Affairs Economic Analysis, United Nations Publications**

In the paper out of these three criteria two parameter has been taken to identify and categorized the countries.

Gross national income (GNI) per capita - It presents the information on the income status and the overall level of resources available to a country

Human development Index (HDI) - It is a unique indication of analysing and measuring people and their capabilities regarding the ultimate criteria to assess the development of a country. It is a complex multiplication of life expectancy, income and education level of people in a country

The countries which are above average are taken as developed countries & ranked as 1 and remaining are as the least developed countries and ranked as 2

3.3 Objectives

The study has been made to meet with following points as objectives:

- To find out the factors influencing the development of social and economy of a country.
- To know the stage of the development of the countries and segregate them in to regions wise clusters.
- To know the global performance of countries
- To know the effect of social and economic development on country's performance

3.4 Methods of data collection

For the study in hand, the secondary data was collected. The source of data is the reports from World Bank, Human Development Report 2019.

3.5 Research Technique Applied

Following statistical tests and tools will be used to meet with above mentioned objectives and for proving the hypothesis:

- ANOVA
- Artificial Neural Network
- Structural Equation Modelling

For applying this statistical tools software SPSS 19, AMOS 26 are used.

4. RESULT ANALYSIS

The analysis and finding of applying tools are as under:

4.5.1 ANOVA

ANOVA is a statistical tool to measure the significance of two or more population means whether they are equal or not and also used to find the association and variation among and between groups) used to analyze the differences among groups.

H1: There is no significant impact of social and economic development on performance of developed countries

Table 2 Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.543 ^a	.295	.199	17465.82772

^a. Predictors: (Constant), RD, GCF, edu, gender, Millatry, Labour, savings, OLDAGE

Table 3 ANOVA^a

Model	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Regression	7532973375.735	8	941621671.967	3.087	.006 ^b
1 Residual	17998253132.147	59	305055137.833		
Total	25531226507.882	67			

^a. Dependent Variable: GNI

^b. Predictors: (Constant), RD, GCF, edu, gender, Millatry, Labour, savings, OLDAGE

Table 4 Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
(Constant)	44353.269	9312.944		4.763	.000
savings	933.024	323.355	.410	2.885	.005
GCF	-119.683	324.208	-.050	-.369	.713
Labour	-50.809	106.119	-.078	-.479	.634
1 Millatry	-636.142	402.273	-.215	-1.581	.119
gender	988.422	1324.426	.091	.746	.458
edu	-3.113	248.293	-.002	-.013	.990
OLDAGE	-420.396	248.081	-.315	-1.695	.095
RD	2646.445	2550.903	.147	1.037	.304

^a. Dependent Variable: GNI

According to **Table 2, Table 3 and Table 4** it had been found that there is significant impact of social and economic development on performance of developed countries. P-Value is found .006, the null hypothesis is rejected, and so alternative hypothesis is accepted.

H2: There is no significant impact of social and economic development on performance of the least developed countries

Table 5 Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.576 ^a	.332	.287	4116.41274

^a. Predictors: (Constant), edu, savings, Labour, gender, RD, milliatry, GCF, Oldage

Table 6 ANOVA^a

Model	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1 Regression	992910857.417	8	124113857.177	7.325	.000 ^b
Residual	1999492755.796	118	16944853.863		
Total	2992403613.213	126			

^a. Dependent Variable: GNI

^b. Predictors: (Constant), edu, savings, Labour, gender, RD, milliatry, GCF, Oldage

Table 7 Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
(Constant)	3141.116	915.632		3.431	.001
savings	5.205	48.766	.009	.107	.915
GCF	-47.666	30.640	-.138	-1.556	.122
Oldage	279.611	57.371	.446	4.874	.000
1 Labour	47.240	14.785	.255	3.195	.002
RD	3.243	34.859	.007	.093	.926
milliatry	291.187	81.543	.302	3.571	.001
gender	151.249	112.174	.106	1.348	.180
edu	-9.307	67.226	-.011	-1.138	.890

^a. Dependent Variable: GNI

According to **Table 5, Table 6 and Table 7**, it had been found that there is significant impact of social and economic development on performance of the least developed countries. As Finding the P-Value .000, being less than .05, the null hypothesis is rejected, and so alternative hypothesis is accepted.

4.5.2 ARTIFICIAL NEURAL NETWORK

Neural network technique is used to predict the demand for higher education and to prove the hypothesis. A computational neural network is a set of non-linear data modelling tools consisting of input and output layers plus one or two hidden layers.

Multilayer Perceptron (MLP) Procedure is applied to measure and predict further study. They map relationships implied by the data. The MLP feed-forward architectures, meaning that data moves in only one direction, from the input nodes through the hidden layer of nodes to the output nodes.

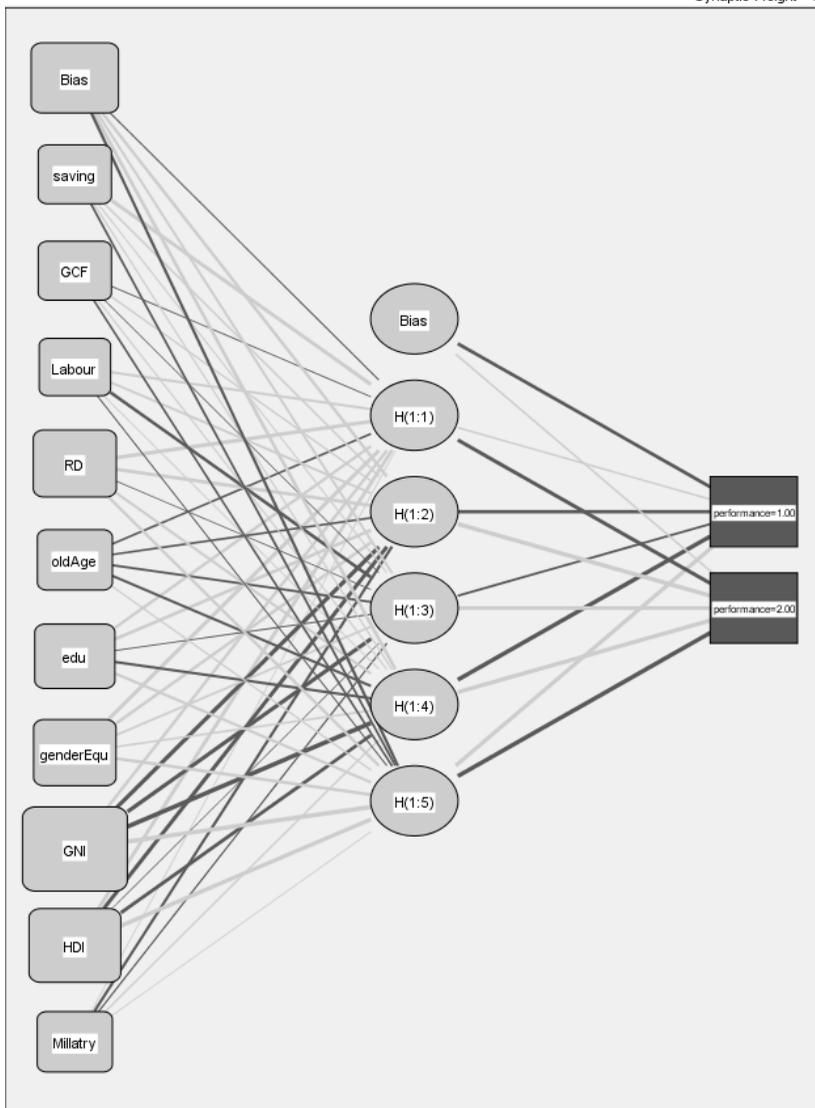
H3: There is no significant role of economic and social development in the performance of cluster of country

Table 8 Case Processing Summary

		N	Percent
Sample	Training	105	53.8%
	Testing	55	28.2%
	Holdout	35	17.9%
Valid		195	100.0%
Excluded		2	
Total		197	

The case processing summary in table 8 shows that 80 cases or 40.8 % are assigned to the training sample, 35.7% are assigned to testing time, which is used to train the model and 70 cases are assigned to the testing sample which is used to validate the model. Remaining 46 or 23.5% cases are applied for holdouts. Total valid 196 cases has been taken.

— Synaptic Weight > 0
— Synaptic Weight < 0



Hidden layer activation function: Hyperbolic tangent

Output layer activation function: Softmax

Fg-1 Input, hidden and output layer

Figure 1 gives the network information. It describes the process of working. It works into three layer: input layer, hidden layer, and output layer. It is a complete connected graph of input, hidden layer and output respectively. It also synaptic weight which is categorized as less than 0 and more than 0. The layers which are grey in colour have impacted more than 0. These layer describing out of the entire factor which components have more weight or more important.

Table 9 Model Summary

	Cross Entropy Error	1.504
	Percent Incorrect Predictions	0.0%
Training	Stopping Rule Used	1 consecutive step(s) with no decrease in error ^a
	Training Time	0:00:00.02
Testing	Cross Entropy Error	2.858
	Percent Incorrect Predictions	3.6%
Holdout	Percent Incorrect Predictions	2.9%

Dependent Variable: performance

^a. Error computations are based on the testing sample.

The following model summary table 9 displays the model summary that is the information about the results of training and testing samples:- Cross entropy error has been displayed because the output layer uses the softmax activation function. This is the error function that the network has tried to be minimized during training. It presents the information about the results of the neural network training the sum of square error is equivalent to 0.0% in the training samples and time taken to train is 0:00:00.02. The relative error is 0.0%for testing and it is 2.9% for hold out. So errors are very minutes.

Table 10 Network Information

Input Layer	Covariates	1	saving
		2	GCF
		3	Labour
		4	RD
		5	oldAge
		6	edu
		7	genderEqu
		8	GNI
		9	HDI
		10	Millatry
Hidden Layer(s)	Number of Units ^a		10
	Rescaling Method for Covariates		Standardized
	Number of Hidden Layers		1
	Number of Units in Hidden Layer 1 ^a		5
Output Layer	Activation Function		Hyperbolic tangent
	Dependent Variables	1	performance
	Number of Units		2
	Activation Function		Softmax
	Error Function		Cross-entropy

^a. Excluding the bias unit

Table 10 gives information about the network. It describes the process of working. It works into three-layer: input layer, hidden layer, and output layer. It shows there are 10 units working under input layer, 5 units are under hidden layer, and 2unit is working under the output layer.

Table 11 Independent Variable Importance

	Importance	Normalized Importance
saving	.029	9.3%
GCF	.031	9.8%
Labour	.014	4.4%
RD	.119	37.9%
oldAge	.046	14.8%
edu	.091	29.0%
genderEqu	.113	36.0%
GNI	.314	100.0%
HDI	.196	62.4%
Millatry	.047	15.1%

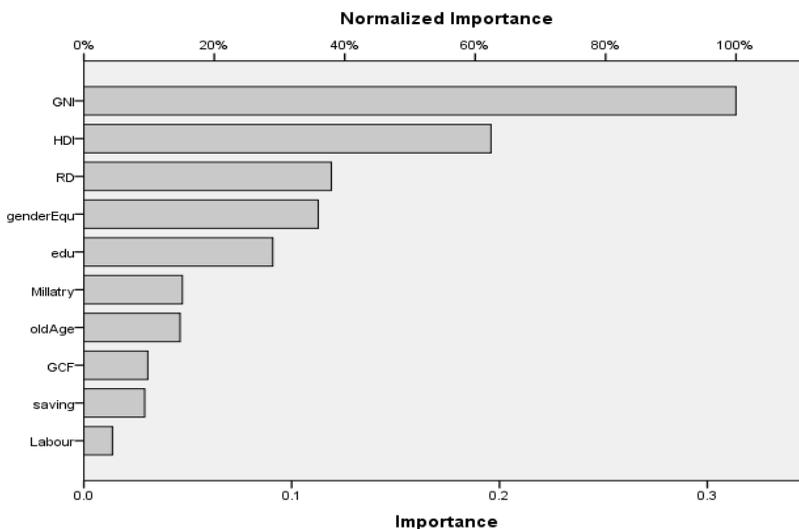


Fig 2 Normalized important

Table 11 and fig 2 show importance on how the network classifies the prospective applicants. So, statistical models will help in this situation. The highest importance is due to gross national income and human development index. Research & development, gender equality, and education are also important factor in growth and progress of a nation. Rest of the weighed is due to remaining factors.

Table 12 Classification

Sample	Observed	Predicted		
		1.00	2.00	Percent Correct
Training	1.00	36	0	100.0%
	2.00	0	69	100.0%
	Overall Percent	34.3%	65.7%	100.0%
Testing	1.00	16	2	88.9%
	2.00	0	37	100.0%
	Overall Percent	29.1%	70.9%	96.4%
Holdout	1.00	12	1	92.3%
	2.00	0	22	100.0%
	Overall Percent	34.3%	65.7%	97.1%

Dependent Variable: performance

Table 12 is showing that the suggested model designed is up to the mark. The level of perfection is 100% in training and testing. Prediction of cluster of countries on their performance basis is correct in 97.1% cases. It proves that significant role of economic and social development in the performance of cluster of country. Model is fit for prediction of the most influencing social and economic components for performance of a country

4.5.3 STRUCTURAL EQUATION MODEL

To check the reliability and validity of the result, measurement model is prepared. It is tried to find the fitness of model. Structural Equation Model is a technique or tool of testing existing theory. It is an application of combination of exploratory aspect, experimental aspect and descriptive aspect for solving a problem. Reflective or formative construct is designed and fitness is checked through measurement and structural model.

Measurement Model

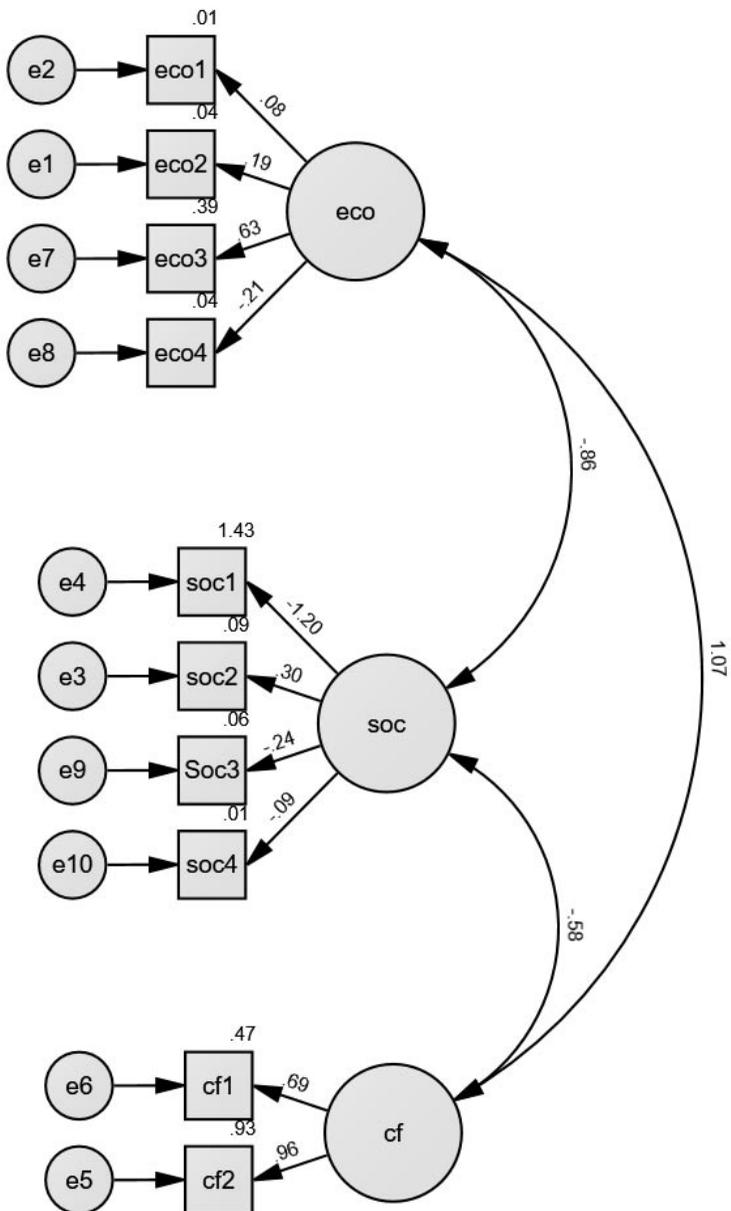


Figure 1 Measurement Model

Empirical Analysis and Finding

Table 13 CMIN (Measurement Model Evaluation)

Model	NPAR	CMIN	DF	P	CMIN/DF
Default model	23	145.616	32	.000	4.551
Saturated model	55	.000	0		
Independence model	10	583.577	45	.000	12.968

Measurement Model Evaluation

Assessment of the convergent and discriminant validity considered item loadings, CMIN (Chi square min). The model exhibited a good fit with the data, thus; $\chi^2=145.616$ with 32df, $\chi^2/df = 4.515$, $p = 0.000$; It is considered good if it's ranged between 2 to 5 (CMIN/df). It is 4.551 which is suggesting adequate reliability. Different researchers have recommended using ratios as low as 2 or as high as 5 to indicate a reasonable fit (Marsh and Hocevar, 1985)

Table 14 RMR, GFI

Model	GFI	AGFI	PGFI
Default model	.873	.782	.508
Saturated model	1.000		
Independence model	.596	.506	.487

Construct reliability

Table 14 presents the Good Fit Index (GFI) = 0.873. GFI value must be > 0.80 and (Alalwan, et al., 2018) for adequate model fit. The study considers GFI for construct reliability. It is considered good for fitness of model.

5. CONCLUSION

It can be concluded that the performance of country is depended on various influencing factors. The conducted analysis made it possible to identify different groups or clusters of the least developed and developed countries on the basis of their performance models of social economy depending on their effectiveness in terms of global parameters.

The exogenous variables i.e. Gross national income and human development index are considered as global parameters of performance. The countries above the mean of the gross national income are considered as developed countries and below the limit are as the least developed countries.

The endogenous variables i.e. old age dependency, military expenditure to GDP percentage, Education & health to military percentage, gender equality index, skilled labour force, research & development expenditure, adjusted net savings, gross capital formation are mainly used as economic and social factor for the study.

It is found that all the above mentioned variables has a great role in measuring economy of a nation. So, it can be said the higher the social and economic growth, the higher the performance of a country.

Artificial neural network technique represent a model for different economies. The intensity of economic and social variable are used to predict the controlling and influencing capacity of a country or an economy.

The obtained results contribute a better way of understanding of social economic variables under the cluster of the different level of economy. Growing level of social and economic development conditions at globalized level opens a way of solving the global problems. The acquired results is same for both the clusters of economy whether it is developed or the least developed.

References

- Au, K. F., & Eve, C. M. (2010). The impact of social, economic variables and logistics performance on Asian apparel exporting countries. In *Innovations in supply chain management for information systems: Novel approaches* (pp. 204-215): IGI Global.
- Auty, R. (2002). *Sustaining development in mineral economies: the resource curse thesis*: Routledge.
- Cerulli, G. (2010). Modelling and measuring the effect of public subsidies on business R&D: a critical review of the econometric literature. *Economic Record*, 86(274), 421-449.
- David E. A. Giles, *Measuring the Hidden Economy: Implications for Econometric Modelling*, *The Economic Journal*, Volume 109, Issue 456, 1 June 1999, Pages 370-380, <https://doi.org/10.1111/1468-0297.00440>
- Doeringer, P. B., & Terkla, D. G. (1995). Business strategy and cross-industry clusters. *Economic development quarterly*, 9(3), 225-237.
- Malul, M., Hadad, Y., & Ben-Yair, A. (2009). Measuring and ranking of economic, environmental and social efficiency of countries. *International Journal of Social Economics*.

Memon, A. H., Rahman, I. A., Aziz, A. A. A., & Abdullah, N. H. (2013). Using structural equation modelling to assess effects of construction resource related factors on cost overrun. *World Applied Sciences Journal*, 21(01), 6-15.

Nag A., & Mitra, A. (2002). Identifying Patterns of Socio-Economic Development Using Self-Organizing Maps. *Journal of Social and Economic Development* Jan. - June 2002. pg 56-80

Nataliia Stukalo and Anastasiia Simakhova (2018). Global parameters of social economy clustering. *Problems and Perspectives in Management*, 16(1), 36-47. doi:10.21511/ppm.16(1).2018.04

Oth, M. S. (1995). The effects of culture and socioeconomics on the performance of global brand image strategies. *Journal of Marketing Research*, 32(2), 163-175.

Pearce, D. (2014). *Blueprint 3: Measuring sustainable development*: Routledge.

Puttnam, R. (2002). *The role of social capital in development: An empirical assessment*: Cambridge University Press.

Rauksa, I. (2013). Use of cluster analysis in exploring economic indicator. Differences among regions: the case of Latvia. *Journal of Economics, Business and Management*, 1(1), 42-45.

Romanelli, E., & Khessina, O. M. (2005). Regional industrial identity: Cluster configurations and economic development. *Organization Science*, 16(4), 344-358.

Stiglitz, J. E., Sen, A., & Fitoussi, J.-P. (2009). Report by the commission on the measurement of economic performance and social progress. In: Citeseer.

Stukalo, N., & Simakhova, A. (2018). Global parameters of social economy clustering. *Problems and Perspectives in Management*, 16(1), 36-47.

Wickrama, K., & Mulford, C. L. (1996). Political democracy, economic development, disarticulation, and social well-being in the least developed countries. *The Sociological Quarterly*, 37(3), 375-390.

Websites

<https://www.un.org/development/desa/en/>

<https://www.un.org/development/desa/dpad/wp-content/uploads/sites/45/2018CDPhandbook.pdf>

Подходы к оценке эффективности ведомственного государственного финансового контроля

*Яковенко Дмитрий Анатольевич, проф.,
заместитель директора Бюджетного департамента -
внутренний аудитор Министерства Российской
Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики*

APPROACHES TO ASSESSING EFFICIENCY OF STATE MONITORING AND FINANCIAL CONTROL

*Dmitry A. Yakovenko, prof.,
Deputy Director of Budget Department -
Internal Auditor of the Ministry for the Development
of the Russian Far East and Arctic*

The efficiency of state control in general, and state financial control, in particular, is quite a difficult economic category. Performance indicators of state financial monitoring and control currently are not developed enough.

Following the performance indicators estimate of the author suggests conducting a comparative assessment of the change of efficiency of control service during the last few years.

Regarding performance indicators of each employee participating in control activities (as a part of control service staff) it is necessary to assess the performance of each employee in accordance with the same criteria that are applied to assessment of performance of control service in general, and then to carry out the rating evaluation of employees and comparative assessment of change of efficiency of each employee's activity for the last few years.

В отдельную проблему, раскрываемую авторами исследований, мы выделяем разработку подходов к оценке эффективности мероприятий финансового контроля, в том числе и ведомственного. На эту тему автору известны исследования Артюшина И.Ю., Васильевой М.В., Казаковой Н.А., Трофимовой Л.Б., Улановой Н.К., Федченко Е.А., Черенкова А.Ю. и других. Вместе с тем, большинство авторов рассматривают вопросы оценки эффективности на при-

мере внешнего государственного финансового контроля. Автор полагает, что при разработке критериев оценки эффективности ведомственного контроля должны быть учтены особенности как объектов, так и субъектов контроля.

Эффективность государственного контроля в целом, и ведомственного государственного финансового контроля, в частности, является достаточно сложной экономической категорией. Показатели оценки эффективности ведомственного мониторинга и финансового контроля в настоящее время недостаточно разработаны.

Как писала М.В. Васильева: «Достоверную оценку эффективности государственного финансового контроля (ГФК) затрудняют множественность параметров и наличие трудно поддающихся формализации различных компонентов контрольной работы»¹. Следует понимать, что часть проблем, связанных с отсутствием разработанной методической базы ведомственного государственного финансового контроля, заключается в различиях полномочий и функций субъектов контроля, различиях объектов и предметов контроля. В связи с этим в настоящее время нет единых показателей оценки эффективности работы органов контроля.

На уровне нормативных разработок ФОИВ единая действующая методика есть только в отношении оценки эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (письмо Минфина России от 29.12.2015 № 02-11-05/77284).

Мы можем с уверенностью сказать, что при оценке эффективности невозможно отделять эффективность контрольных мероприятий от эффективности программно-целевого управления расходами бюджета. Таким образом, необходимо установить зависимость (алгоритм) повышения эффективности программно-целевого управления расходами бюджета от ведомственных контрольных мероприятий.

В части оценки контроля, как одной из функций системы управления финансами, автор предполагает, что степень эффективности ведомственного финансового контроля может оцениваться, в том числе как соотношение объема усилий и средств, затраченных на достижение положительного результата. При этом следует понимать, что понятие эффективности включает в себя результативность,

¹ *Васильева М.В.* Критерии и показатели оценки эффективности государственного финансового контроля. // Финансы и кредит. - 2009. - № 32. - с. 12.

действенность и экономичность. Результативность может рассчитываться как по количеству проведенных проверок, так и по количеству раскрываемых (выявляемых) нарушений и недостатков. Критерий действенности в сочетании с другими критериями позволяет оценивать степень воздействия контроля на качество управления. Экономичность - важный показатель, характеризующий соотношение произведенных на реализацию контрольных полномочий затрат и объем выявленных нарушений, недостатков и рисков. При этом, по мнению автора, сумма взысканий по выявленным нарушениям не может быть определяющим фактором в показателе экономичность.

Автор придерживается мнения, что при стабильно существующей системе контроля, осуществляемой высокопрофессиональными специалистами, в понятие эффективности могут также входить критерии: интенсивность и динамичность.

Под критерием интенсивности автор понимает объем выполненных операций за единицу времени с установлением изначально плановых показателей: сроки проведения контрольного мероприятия, объем проверенных за единицу времени средств либо количество проверенных первичных документов. Несмотря на кажущуюся субъективность показателя «Объем обработки проверяемых документов на единицу времени», он может иметь место. Следует иметь в виду, что эффект, в том числе и экономический, от проведения контрольного мероприятия, должен превышать затраты на его проведение. В этой связи работа над интенсификацией труда сотрудника контрольной службы приобретает особенно важный характер. Уровень квалификации специалиста контрольной службы может подтверждать такой показатель, как «Доля оспоренных выводов и рекомендаций, сделанных в рамках контрольных мероприятий».

В понятие динамичности автор предлагает включать повышение интенсивности в очередной временной промежуток по сравнению с предыдущим периодом.

В структуру эффективности может входить составляющая - промежуточная (текущая) эффективность.

Текущую эффективность возможно рассчитать как соотношение исполнения требований, предписаний, представлений и планов по устранению нарушений и недостатков (по мнению авторов - как

экономических, которые возможно рассчитать, так и неэкономических (не счетных) и затрат на содержание органов контроля. В случае, если мы учитываем при расчете устранение неэкономических нарушений, мы должны определить их весовые показатели.

Критерии эффективности в своей совокупности и при условии системности и постоянности должны приводить к минимизации количества системных нарушений. Для этого необходимо проводить мониторинг выявленных нарушений, систематизировать их по видам с указанием причин возникновения и принять меры к невозможности совершения их в будущем.

Следует иметь в виду, что мнение автора не бесспорно, и ряд специалистов придерживаются иного мнения по показателям эффективности.

Так, например, Минаева Е.А. предлагает применять не весовой (сравнительный), а абсолютный показатель при оценке исполнения рекомендаций, представлений, вынесенных по результатам контрольного мероприятия.

Ряд специалистов полагают, что ключевыми показателями являются: «Объем возвращенных средств» и необходимо устанавливать план по возвращению и количество выявленных нарушений и необходим количественный показатель по выявленным нарушениям. Вместе с тем, автор придерживается позиции, базирующейся на подходе, основанном на необходимости предотвращать любые противоправные и оспоримые действия. В связи с чем, стабильная служба контроля, выявляя нарушения у одних и тех же получателей бюджетных средств, проводя постоянный (регулярный) мониторинг, консультируя, при необходимости, объекты контроля, приведет к ситуации, когда и показатель «Доля оспоренных выводов и рекомендаций, сделанных в рамках контрольных мероприятий», и показатель «Количество выявленных нарушений», и показатель «Объем возвращенных средств федерального бюджета, использованных не по назначению», и показатель «Доля объектов контроля, у которых при проведении впоследствии проверок органами государственного финансового контроля выявлены нарушения, не отраженные в актах ведомственного финансового контроля» будут стремиться к нулю. И только показатель «Доля исполненных рекомендаций, представлений и предписаний по устранению выявленных нарушений» будет увеличиваться, пока не дойдет до 100%. При этом, практика

показывает, что далеко не все мероприятия, включаемые в план по устранению выявленных нарушений и недостатков, исполняются.

Важным, но не применимым ко всем результатам контрольных действий, показателем при оценке эффективности системы контроля, на наш взгляд, является показатель «Доля возвращенных средств федерального бюджета (из выявленных нарушений), использованных не по назначению». Следует сразу оговориться, что при последующем контроле, когда проверяющий приходит в объект проверки через 1-3 года после совершения факта хозяйственной деятельности, возврат зачастую невозможен. Возврату часто препятствует установленный порядок осуществления возврата, когда при выявленном нарушении нарушителю устанавливается срок для устранения выявленного нарушения. Такая ситуация сложилась в Минвостокразвития России при проведении проверки использования субсидии ООО «Азия Лес». Особенностью выделения такой субсидии является то, что она выделяется этапно:

а) На первом этапе по заявлению инвестора инвестиционный проект включают в состав приоритетных, поддерживаемых Правительством Российской Федерации.

б) На втором этапе с реализаторами приоритетных проектов, поддерживаемых Правительством Российской Федерации, Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики заключаются соглашения о реализации инвестпроектов, к которым прилагается график реализации проекта и целевые показатели результативности проекта, в которые входят: количество созданных рабочих мест, сумма частных инвестиций, вносимых в инвестпроект, объекты, создаваемые в результате реализации проекта.

в) С некоторыми инвесторами заключается соглашение о предоставлении субсидии на софинансирование создания отдельных объектов инфраструктуры. К данному соглашению составляется график создания объектов инфраструктуры, создаваемых за счет средств федерального бюджета.

Основаниями для возврата полученной субсидии являются:

- нарушение соглашения о субсидии (в части сроков создания объектов инфраструктуры или инвестиционного соглашения);
- нарушение инвестиционного соглашения (в части сроков реализации инвестпроекта, достижения целевых показателей результативности).

При проверке ООО «Азия Лес» было зафиксировано, что субсидия получена и потрачена по целевому назначению, объекты инфраструктуры за счет средств субсидии созданы в срок. Вместе с тем, нарушен график реализации инвестпроекта и существует риск нарушения этого графика в последующем. Видом деятельности ООО «Азия Лес» является добыча и переработка древесины. Место реализации проекта - северо-восток Хабаровского края. При ликвидации проекта найти покупателя на бизнес практически невозможно. По мнению автора, в таких случаях было-бы неправильным ставить как один из показателей результативности «Доля возвращенных средств федерального бюджета (из выявленных нарушений), использованных не по назначению».

Когда мы оцениваем показатели службы контроля, в литературе (у Минаевой Е.А., Улановой Н.К., Черенкова А.Ю. и др.) часто встречаются показатели «Количество привлеченных к ответственности должностных лиц за нарушение бюджетного законодательства», «Количество возбужденных уголовных дел по материалам органов финансового контроля направляемым в правоохранительные органы к общему количеству материалов, направленных в правоохранительные органы». Автор критично оценивает данные показатели, в связи с тем, что при сокращении общего числа правонарушений эти показатели также будут стремиться к нулю. Правильнее было бы ввести в оценку эффективности показатель «Доля должностных лиц, ответственных за выявленные нарушения, привлеченных к ответственности». При этом, по мнению автора, даже в таком формате данный показатель должен иметь иные весовые значения в оценке эффективности системы контроля (т.е. иметь меньший по сравнению с другими показателями вес).

Уланова Н.К. и Черенков А.Ю. предлагают в отдельный критерий при оценке результативности вынести соотношение суммы нарушений, отнесенных к категории «нецелевое использование бюджетных средств» к общей сумме нарушений. Безусловно, средства, использованные не по целевому назначению, являются наиболее грубым нарушением законодательства. Вместе с тем, значительная часть подобных нарушений пресекается на этапе предварительного контроля органами Федерального казначейства. Кроме того, если объект контроля регулярно проверяется одним и тем

же субъектом контроля, данный показатель также будет иметь тенденцию уменьшения.

Мониторинговые и контрольные мероприятия, осуществляемые службой контроля, должны обеспечивать процесс принятия и выполнения управленческих решений, направленных на снижение вероятности возникновения неблагоприятного результата и минимизацию возможных потерь. Из этого следует, что одним из показателей эффективности контрольных мероприятий по исполнению целевых программ (достижению ключевых показателей результативности) является снижение рисков неисполнения целевых (государственных) программ.

Следует отметить, что в настоящее время в Минвостокразвития России отсутствует внедренная система оценки эффективности как результатов работы системы ведомственного мониторинга и финансового контроля, так и система оценки вклада каждого из сотрудников контрольной службы.

Автор в течение последних 3-х лет занимался вопросами разработки этой системы и предлагает интегрированную систему оценки, решающую одновременно вопросы оценки эффективности и результативности как службы контроля в целом, так и каждого отдельного сотрудника, в частности.

Оценку службы контроля предлагается проводить по критериям: результативность, действенность, экономичность, интенсивность, динамичность с выделением в каждом критерии нескольких показателей.

Автор предлагает следующие показатели и способы их расчетов:

Таблица 1. Показатели эффективности ведомственного финансового контроля

Критерий	Показатель	Способ расчета
Результативность	Выявленный объем нарушений, ед.	
	Коэффициент оспоренных выводов акта о нарушениях, признанные субъектом контроля	$Ko = OA/CH$ OA – оспоренные выводы, признанные субъектом контроля CH – количество выявленных нарушений (суммовых и не суммовых) в ед.

Критерий	Показатель	Способ расчета
	Коэффициент не выявленных субъектом контроля нарушений, которые выявлены в ходе последующих проверок внешнего контроля	$K_n = \frac{НН}{ОЧН}$ НН – нарушения, не выявленные субъектом контроля, выявленные впоследствии органом внешнего контроля ОЧН – общее число нарушений, выявленных в объекте контроля всеми органами контроля
	Коэффициент отношения суммы установленных нарушений к объему проверенных средств	$K_v = \frac{УН}{С}$ УН – выявленные суммовые нарушения в руб. С – сумма проверенных средств
	Коэффициент отношения объема предъявленных к взысканию средств к общему числу контрольных мероприятий	$K_{оо} = \frac{УН}{КП}$ УН – выявленные суммовые нарушения в руб. КП – количество контрольных мероприятий за период
Действенность	Количество выявленных суммовых нарушений, ед./руб.	
	Количество выявленных несуммовых нарушений, ед.	
	Коэффициент возвращенных денежных и материальных средств	$K_{вс} = \frac{СВС}{УН}$ СВС – сумма возвращенных средств УН – выявленные суммовые нарушения в руб.
	Коэффициент устраненных суммовых нарушений	$K_{ус} = \frac{СУС}{СНН}$ СУС – количество устраненных суммовых нарушений, ед. СНН – количество выявленных суммовых нарушений, ед.
	Коэффициент устраненных несуммовых нарушений	$K_{ун} = \frac{СУН}{СНН}$ СУН – количество устраненных несуммовых нарушений СНН – количество выявленных несуммовых нарушений

Критерий	Показатель	Способ расчета
Экономичность	Коэффициент реальной экономической эффективности	$K_э = \frac{СВС}{ЗССК}$ СВС – сумма возвращенных средств ЗССК – затраты на содержание субъекта контроля
	Коэффициент объемной экономической эффективности	$K_{эо} = \frac{УН}{ЗССК}$ УН – выявленные суммовые нарушения в руб. ЗССК – затраты на содержание субъекта контроля
Интенсивность	Коэффициент интенсивности работников субъекта контроля (количество проверок)	$K_{ир1} = \frac{КП}{ЧСК}$ КП – количество контрольных мероприятий за период ЧСК – фактическая численность субъекта контроля
	Коэффициент интенсивности с учетом иных (неконтрольных) мероприятий, осуществленных субъектом контроля, ед.	$K_{ир2} = \frac{КП + ИП}{ЧСК}$ КП – количество контрольных мероприятий за период ИП – количество иных (неконтрольных) мероприятий за период ЧСК – фактическая численность субъекта контроля
	Коэффициент средней интенсивности работников субъекта контроля (сумма проверенных средств)	$K_{ир3} = \frac{С}{ЧСК}$ С – сумма проверенных средств ЧСК – фактическая численность субъекта контроля
Динамичность	Коэффициент динамичности	$K_д = \frac{ФЗВ}{НВ}$ ФЗВ – фактически затраченное на контрольное мероприятие время (чел/дн) НВ – нормативное время, запланированное на контрольное мероприятие

Критерий	Показатель	Способ расчета
	Коэффициент повышения динамичности	$K_{пд} = \frac{KП}{KКМПГ}$ КП – количество контрольных мероприятий за период КП2 – количество контрольных мероприятий аналогичного периода предыдущего года

При выведении интегральной оценки работы службы контроля следует иметь в виду, что на достижение критериев действенности и, частично, экономичности, служба контроля не может оказывать непосредственное влияние. Исходя из этого, при прочих равных условиях, весовые значения этих критериев при суммарной оценке должны быть ниже, чем критериев результативности, интенсивности и динамичности.

По итогам расчета показателей автор предлагает делать сравнительную оценку изменения эффективности службы контроля за несколько лет.

В части показателей оценки эффективности работы каждого из сотрудников, участвующих в контрольных мероприятиях (входящих в штатную численность службы контроля), следует выводить личный результат каждого из сотрудников по тем же критериям, по которым оценивается служба контроля в целом, и затем проводить рейтинговую оценку между сотрудниками, а также делать сравнительную оценку изменения эффективности деятельности каждого сотрудника за несколько лет.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2015 № 02-11-05/77284 с приложением «Методики внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органами внутреннего государственного (муниципально-го) финансового контроля».

2. *Артюшин И.Ю.* Критерии и показатели эффективности ведомственного финансового контроля силовых структур. // Сибирская финансовая школа. - 2014. - № 2. - с. 121-127.

3. *Васильева М.В.* Критерии и показатели оценки эффективности государственного финансового контроля. // *Финансы и кредит.* - 2009. - № 32. - с. 12-24.

4. Контракт № RFMTAP/QCBS-4.8 «Совершенствование и повышение эффективности системы финансового контроля и внутреннего аудита в секторе государственного управления, включая вопросы совершенствования системы мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов средств федерального бюджета». Сборник материалов проекта / Под ред. А.С. Бараховского. - М.: ЛЕНАНД, 2017. - 304 с.

5. Методика оценки общественно-значимых показателей результативности деятельности федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих контрольно-надзорные функции / О.В. Панина, Л.В. Шубцева, Л.А. Плотицына и др. / Под общ.ред. С.Е. Прокофьева, О.В. Паниной. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2016. - 166 с.

6. *Минаева Е.А.* Развитие государственного финансового контроля за расходами бюджета на реализацию целевым программ: диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.10 - М.: 2015. - 201 с. РГБ ОД ОД 61 15-8/1274.

7. *Уланова Н.К., Черенков А.Ю.* Оценка эффективности финансового контроля. // *Молодой ученый.* - 2015. - № 10. - с. 816-820.

Опыт регулирования форм и методов ведомственного государственного финансового контроля

*Яковенко Дмитрий Анатольевич, проф.,
заместитель директора Бюджетного департамента -
внутренний аудитор Министерства Российской
Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики*

EXPERIENCE OF REGULATION OF FORMS AND METHODS OF STATE FINANCIAL CONTROL

*Dmitry A. Yakovenko, prof.,
Deputy Director of Budget Department -
Internal Auditor of the Ministry for the Development
of the Russian Far East and Arctic*

For the implementation of the powers assigned to the Ministry for the Development of the Russian Far East and Arctic by the federal legislation, during the entire period of its existence the Ministry has been developing documents defining the order of exercising of these powers, forms and methods of state financial control of budget expenditures.

Regarding implementation by the Ministry for the Development of the Russian Far East and Arctic of state financial control, the author developed the model legal act, which is recommended for introduction after attaching to the federal government bodies authority to set the order of conducting of state financial control.

В целях реализации полномочий, возложенных на Министерство российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики (далее - Минвостокразвития России, Министерство) федеральными нормативными правовыми актами, Министерством в течение всего периода существования разрабатывались документы, определяющие порядок реализации полномочий, формы и методы ведомственного государственного финансового контроля за расходами бюджета.

Ведомственный финансовый контроль осуществляется путем проведения контрольных мероприятий (проверок), как правило, не

реже одного раза в три года в отношении каждого соглашения о предоставлении субсидии или иной формы поддержки. Проверки могут плановыми и внеплановыми, выездными, комбинированными и камеральными. Плановые проверки проводятся в соответствии с планом-графиком, утвержденным Министром Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики. При составлении плана-графика учитываются:

объем предоставленных Министерством субсидий и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета в соответствии с заключенными Министерством соглашениями;

проверяемый период;

имеющиеся для проведения проверок ресурсы (трудовые, финансовые).

Результаты проверок оформляются актом. По нарушениям и недостаткам, выявленным в ходе проверок, составляются планы мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Полномочия по контролю за выделяемыми субсидиями, межбюджетными трансфертами и иными формами финансовой поддержки регулируются Порядком осуществления контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета. В настоящее время действует Порядок, утвержденный приказом Минвостокразвития России от 10.02.2020 № 16.

Следует понимать, что предоставление указанных субсидий, межбюджетных трансфертов и иных форм поддержки бюджетам субъектов Российской Федерации и (или) юридическим лицам осуществляется в соответствии с актами Правительства Российской Федерации¹ и решениями Президента Российской Федерации.

Порядок предоставления указанных средств устанавливается Правительством Российской Федерации².

С учетом накладывающихся на специфические проблемы, имеющиеся в методической базе ведомственного финансового контроля, общих проблем, таких как квалификация кадров, текучесть кад-

См.: Бюджетный кодекс Российской Федерации, ст. 79.1.

²См.: «Правила предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа» - утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 14.03.2018 № 254.

ров и др. автор полагает, что следует функцию по ведомственному финансовому контролю отнести к функциям ГРБС, которые подпадают под систему внутреннего финансового контроля, то есть, другими словами, отнести ведомственный финансовый контроль к бюджетным процедурам. В рамках совершенствования методической базы по реализации полномочий по ведомственному государственному финансовому контролю, автор полагает что, прежде всего, следует регламент осуществления отдельных финансовых операций по бюджетной процедуре «ведомственный финансовый контроль» в рамках внутреннего финансового контроля вписать в матрицу системы самоконтроля и контроля по подчиненности. В Минвостокразвития России автором разработана форма пошагового самоконтроля при осуществлении ведомственного финансового контроля, которая приводится ниже:

Таблица1. Форма самоконтроля № ____
при осуществлении контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета в отношении

наименование организации						
№	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/-)	Дата (план)	Дата (факт)
п / п						
1	Распоряжение Министра/заместителя Министра о проверке с указанием субъекта контроля (отдел контроля, должностное лицо отдела контроля, проводящее контрольное мероприятие индивидуально, или комиссия Министерства из числа должностных лиц структурных подразделений Министерства)	Начальник отдела контроля Бюджетного департамента	При плановом камеральном или комбинированном контрольном мероприятии – не позднее чем за 5 рабочих дней до даты начала проверки При проведении выездного, либо внепланового контрольного мероприятия – в первый день проверки.			

№ п / п	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/-)	Дата (план)	Дата (факт)
2	Программа проверки, содержащая тему и вид проверки, проверяемый период, календарные даты проведения проверки, перечень проверяемых вопросов:	Председатель комиссии Министерства или начальник отдела контроля Бюджетного департамента (при проведении проверки отделом контроля или сотрудником отдела контроля индивидуально)	За 3 рабочих дня до начала проверки			
	– утверждена заместителем директора Бюджетного департамента или Председателем комиссии Министерства (при проведении проверки комиссией Министерства)		За 3 рабочих дня до начала проверки			
	- члены комиссии ознакомлены с программой проверки		За 3 рабочих дня до начала проверки			
3	Уведомление Объекта контроля о проведении проверки	Заместитель директора Бюджетного департамента (в его отсутствие – директор Бюджетного департамента)	При плановом камеральном или комбинированном контрольном мероприятии – направляется не позднее чем за 5 рабочих дней до даты начала проверки			
			При внеплановой проверке, при проведении выездного контрольного мероприятия – вручается в первый день проверки, перед началом контрольного мероприятия			

№ п / п	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/-)	Дата (план)	Дата (факт)
	Запрос документов по предмету проверки	Председатель комиссии Министерства или начальник отдела контроля Бюджетного департамента (при проведении проверки отделом контроля или сотрудником отдела контроля индивидуально). Первый запрос может быть в Уведомлении Объекта контроля о проведении проверки	По мере необходимости			
4	Акт возникновения препятствий проведению контрольного мероприятия	Председатель комиссии Министерства или начальник отдела контроля Бюджетного департамента (при проведении проверки отделом контроля) или сотрудник отдела контроля Бюджетного департамента, проводящий контрольное мероприятие индивидуально	Незамедлительно после выявления основания для приостановления контрольного мероприятия			
5	Служебная записка заместителю директора Бюджетного департамента с приложением Акта возникновения препятствий	Председатель комиссии Министерства или начальник отдела контроля Бюджетного департамента (при проведении	Незамедлительно после выявления основания для приостановления контрольного мероприятия			

№ п / п	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/-)	Дата (план)	Дата (факт)
5	проведению контрольного мероприятия	проверки отделом контроля) или сотрудник отдела контроля Бюджетного департамента, проводящий контрольные мероприятие индивидуально				
6	Решение о приостановлении проведения контрольного мероприятия	Заместитель директора Бюджетного департамента	В течение 2 рабочих дней с момента поступления Акта возникновения препятствий проведению контрольного мероприятия	-		
7	Уведомление о приостановлении контрольного мероприятия направлено руководителю Объекта контроля	Заместитель директора Бюджетного департамента	В течение 2 рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении контрольного мероприятия			
8	Требование об устранении препятствий в проведении контрольного мероприятия с указанием сроков исполнения направлено руководителю Объекта контроля	Заместитель директора Бюджетного департамента	В течение 2 рабочих дней с момента поступления Акта возникновения препятствий проведению контрольного мероприятия			
9	Служебная записка заместителю директора Бюджетного департамента об устранении обстоятельств, послуживших основанием для	Председатель комиссии Министерства или начальник отдела контроля Бюджетного департамента (при проведении проверки отделом	Незамедлительно, в течении первого рабочего дня после получения информации об устранении обстоятельств, послуживших основанием для			

№ п / п	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/-)	Дата (план)	Дата (факт)
9	приостановления контрольного мероприятия	контроля) или сотрудник отдела контроля Бюджетного департамента, проводящий контрольное мероприятие индивидуально	приостановления контрольного мероприятия			
10	Решение о возобновлении проведения контрольного мероприятия	Заместитель директора Бюджетного департамента	В течение 2 рабочих дней с момента поступления служебной записки об устранении обстоятельств, послуживших основанием для приостановления контрольного мероприятия			
11	Извещение о возобновлении контрольного мероприятия направлено руководителю Объекта контроля	Заместитель директора Бюджетного департамента	В течение 2 рабочих дней со дня принятия решения о возобновлении контрольного мероприятия			
12	Решение о выездном контрольном мероприятии в ходе проверки, составе участников, проекты служебного задания, даты проведения	Председатель комиссии Министерства или Заместитель директора Бюджетного департамента (при проведении проверки отделом контроля)	За 5 рабочих дней до даты выездного мероприятия			
13	Акт проверки: – составлен в 2-х экземплярах – подписан председателем комиссии Министерства или	Председатель комиссии Министерства или начальник отдела контроля Бюджетного департамента (при	В течение до 10 календарных дней после даты окончания проверки (но не позднее, чем за 4 рабочих дня до даты, установленной			

№ п / п	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/-)	Дата (план)	Дата (факт)
1 3	<p>начальником отдела контроля Бюджетного департамента (при проведении проверки отделом контроля) или сотрудником отдела контроля Бюджетного департамента, проводившим контрольное мероприятие индивидуально</p> <p>– один экземпляр Акта проверки передан руководителю Объекта контроля (уполномоченному им лицу) или выслан заказным письмом Объекту контроля (при отказе должностных лиц Объекта контроля от подписи в Акте проверки либо от его получения)</p> <p>– содержит отметку о передаче (вручении/направлении) одного экземпляра Акта проверки Объекту контроля</p> <p>– подписан руководителем (иным уполномоченным лицом) и главным бухгалтером (бухгалтером) Объекта контроля (при отказе от подписи в Акте проверки сделана запись об ознакомлении с Актом проверки и об отказе</p>	<p>проведении проверки отделом контроля) или сотрудник отдела контроля Бюджетного департамента, проводивший контрольное мероприятие индивидуально</p>	<p>для отчета перед заместителем Министра о результатах контрольного мероприятия)</p> <p>При отсутствии возражений – в момент вручения Акта проверки или не позднее чем через 3 рабочих дня, предоставляемых для ознакомления с Актом проверки (при наличии согласия председателя комиссии</p>			

№ п / п	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/-)	Дата (план)	Дата (факт)
1 3	от подписи или получения Акта проверки)		Министерства или начальник отдела контроля Бюджетного департамента (при проведении проверки отделом контроля)			
1 4	Возражения (дополнения, замечания) к Акту проверки (при наличии)	Руководитель Объекта контроля	При подписании Акта проверки, либо не позднее чем через 3 рабочих дня, предоставленных для ознакомления с Актом проверки (при наличии согласия председателя комиссии Министерства или начальник отдела контроля Бюджетного департамента)			
1 5	Мотивированное заключение по итогам рассмотрения возражений (дополнений, замечаний) Объекта контроля к Акту проверки (в случае их поступления): – утверждено заместителем директора Бюджетного департамента (в его отсутствие – начальником отдела контроля Бюджетного департамента) – направлено Объекту контроля	Председатель комиссии Министерства или начальник отдела контроля Бюджетного департамента (при проведении проверки отделом контроля) или сотрудник отдела контроля Бюджетного департамента, проводивший контрольное мероприятие индивидуально	В течение до 5 рабочих дней со дня получения возражений (дополнений, замечаний) к Акту проверки			
1 6	Служебная записка заместителю Министра/Министру о результатах контрольного	Заместитель директора Бюджетного департамента	В срок, установленный распоряжением о проведении контрольного			

№ п / п	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/-)	Дата (план)	Дата (факт)
1 6	<p>мероприятия с приложением: Акта проверки, Плана мероприятий по устранению нарушений, Требования об устранении нарушения, возражений (дополнений, замечаний) к Акту проверки и к Требованию об устранении нарушения (при наличии), заключения по итогам рассмотрения возражений (дополнений, замечаний) Объекта контроля к Акту проверки, к Требованию об устранении нарушения (при наличии)</p> <p><i>В дальнейшем Министерством в адрес Объекта контроля могут быть направлены требования о возврате денежных средств в федеральный бюджет (в случае если требование об устранении нарушения не выполнено в установленный срок либо нарушение</i></p>		<p>мероприятия, но не ранее, чем по истечении 5 рабочих дней со дня передачи (вручения/направления)</p> <p>Акта проверки Объекту контроля (при отсутствии возражений к Акту проверки)</p> <p>В течение 1 рабочего дня со дня направления Объекту контроля заключения на возражения к Акту проверки</p>			

№ п / п	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/-)	Дата (план)	Дата (факт)
1 6	<i>носит неустранимый характер), уведомления о применении штрафных санкций или о приостановлении предоставления субсидий и иных форм финансовой поддержки, бесспорное списание средств***.</i>					
1 7	План мероприятий по устранению нарушений, отмеченных в Акте проверки	Председатель комиссии Министерства или начальник отдела контроля Бюджетного департамента (при проведении проверки отделом контроля) или сотрудник отдела контроля Правового департамента, проводивший	После рассмотрения служебной записки заместителем Министра/Министром и принятия управленческого решения			

***С учетом следующих актов:

- постановление Правительства Российской Федерации от 9 июля 2015 г. № 693 «О порядке предоставления из федерального бюджета субсидий на финансовое обеспечение затрат на создание и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, а также на технологическое присоединение энергопринимающих устройств к электрическим сетям и газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям в целях реализации инвестиционных проектов на территориях Дальнего Востока и Байкальского региона»

- постановление Правительства Российской Федерации от 21 февраля 2018 г. № 183 «Об утверждении Правил предоставления субсидии из федерального бюджета на развитие инфраструктуры территорий опережающего социально-экономического развития резидентам, инвесторам и управляющей компании, осуществляющей функции по управлению территориями опережающего социально-экономического развития в субъектах Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, и свободным портом Владивосток, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»;

- приказ Минфина России от 31 октября 2016 г. № 199н «Об утверждении типовых форм соглашений (договоров) о предоставлении из федерального бюджета субсидии юридическим лицам (за исключением государственных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг».

Международная научно-практическая конференция

№ п / п	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/-)	Дата (план)	Дата (факт)
1 7	Требование об устранении нарушения (возврате средств) с указанием сроков предоставления отчетности об исполнении	контрольное мероприятие индивидуально Заместитель Министра /Министр				
1 8	Возражения на Требование об устранении нарушения	Объект контроля	В течение срока, установленного нормативным правовым актом и (или) Соглашением. Например, в соответствии с пунктом 35 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 09.07.2015 № 693			
	Возражения на Требование о возврате средств		В течение срока, установленного нормативным правовым актом и (или) Соглашением. Например, в соответствии с пунктом 4.3.6.1. Соглашения о предоставлении ИМБТ.			
1 9	Мотивированное заключение по итогам рассмотрения возражений Объекта контроля к Требованию об устранении нарушения (возврате средств) (в случае их поступления) утверждено	Председатель комиссии Министерства или начальник отдела Бюджетного департамента (при проведении проверки отделом контроля) или сотрудник отдела	В течение 5 рабочих дней со дня получения возражений (дополнений, замечаний) к Требованию об устранении нарушения (возврате средств)*			

№ п / п	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/-)	Дата (план)	Дата (факт)
1 9	заместителем директора Бюджетного департамента (в его отсутствие – начальником отдела контроля Бюджетного департамента)	контроля Бюджетного департамента, проводивший контрольное мероприятие индивидуально				
2 0	Уведомление Объекта контроля о снятии требования об устранении нарушения или о его подтверждении направлено заказным письмом с уведомлением о вручении/на официальную электронную почту Объекта контроля	Заместитель директора Бюджетного департамента/заме ститель Министра	В течение 5 рабочих дней со дня утверждения заключения по итогам рассмотрения возражений Объекта контроля к Требованию об устранении нарушения			
2 1	Служебная записка заместителю Министра/Министру о неисполнении Требования об устранении нарушений (возврате средств) в установленный срок (при наличии соответствующего факта)	Заместитель директора Бюджетного департамента	В течение 3-х рабочих дней со дня истечения сроков, установленных Требованием об устранении нарушений (возврате средств)			

*Сроки устранения нарушения/предоставления отчета об устранении нарушения определяют-ся постановлением Правительства Российской Федерации от 9 июля 2015 г. № 693 «О порядке предоставления из федерального бюджета субсидий на финансовое обеспечение затрат на создание и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, а также на технологическое присоединение энергопринимающих устройств к электрическим сетям и газопользующего оборудован-ия к газораспределительным сетям в целях реализации инвестиционных проектов на территориях Дальнего Востока и Байкальского региона» и постановлением Правительства Рос-сийской Федерации от 21 февраля 2018 г. № 183 «Об утверждении Правил предоставления субсидии из федерального бюджета на развитие инфраструктуры территорий опережающего социально-экономического развития резидентам, инвесторам и управляющей компании, осу-ществляющей функции по управлению территориями опережающего социально-экономичес-кого развития в субъектах Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного феде-рального округа, и свободным портом Владивосток, и о признании утратившими силу некото-рых актов Правительства Российской Федерации».

Международная научно-практическая конференция

№ п / п	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/-)	Дата (план)	Дата (факт)
2 2	Принятие мер бюджетного принуждения при неисполнении Требования об устранении нарушений (возврате средств)	Заместитель Министра/ Министр	В течение 5 рабочих дней со дня получения информации о неисполнении Требования об устранении нарушений (возврате средств)			
2 3	Служебная записка в Организационный департамент о размещении на сайте Минвостокразвития России информации о результатах контрольного мероприятия	Заместитель директора Бюджетного департамента	В течение 3 рабочих дней со дня принятия решения по пункту 17			
2 4	Отчет об исполнении Плана мероприятий по устранению нарушений (Требования об устранении нарушений (возврате средств))	Руководитель Объекта контроля	В сроки, установленные Планом мероприятий по устранению нарушений (Требованием об устранении нарушений)			
2 5	Служебная записка заместителю Министра/Министру о возможности снятия с контроля Плана по устранению нарушений Плана мероприятий по устранению нарушений (Требования об устранении нарушений (возврате средств) в связи с их исполнением Объектом контроля	Заместитель директора Бюджетного департамента	В течение 5 рабочих дней со дня получения Отчета об исполнении Плана мероприятий по устранению нарушений (Требования об устранении нарушений (возврате средств))			

В части организации контроля по подчиненности следует применить риск-ориентированный метод оценки возможности совершения ошибок работниками в зависимости от их опыта работы и сложности выполняемой операции. Руководитель контрольных операций должен ежеквартально проверять оформленные формы самоконтроля по каждой проведенной проверке и на их основе составлять сводный отчет о результатах контрольных мероприятий.

Можно с уверенностью утверждать, что правовое регулирование обеспечения ведомственного финансового контроля за расходами федерального бюджета недостаточно разработано и нуждается в значительной доработке и совершенствовании. Вместе с тем, существующее положение дел обусловлено, в том числе, тем, что в ряде федеральных законов и постановлений Правительства, устанавливающих полномочия ФОИВ по осуществлению ведомственного финансового контроля, не предусмотрены полномочия по утверждению Порядков (регламентов и иных правовых актов) по их осуществлению. С учетом требований части 3 подпункта 1 пункта 1 Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.08.1997 № 1009 и правоприменительной практики по государственной регистрации нормативных правовых актов, первым шагом на пути к совершенствованию организационно-правовых основ ведомственного государственного мониторинга и финансового контроля, является внесение изменений в нормативно-правовую базу, устанавливающую полномочия ФОИВ в части принятия Порядков по осуществлению ведомственного финансового контроля.

Полномочия по утверждению Порядков (регламентов и иных правовых актов) по осуществлению ведомственного мониторинга и финансового контроля необходимо внести в:

- статьи 78, 78.1, 78.2, 79, 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- пункты 5 и 6 части 1 статьи 7 Федерального закона Российской Федерации от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации»;

- в пункт 18 Правил предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий планов со-

циального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 14.03.2018 № 254.

С учетом отраслевой специфики и особенностей подведомственной сети и структуры и количества получателей субсидий и иных форм финансовой поддержки за счет средств федерального бюджета каждый ФОИВ должен разработать свои порядки осуществления ведомственного мониторинга и финансового контроля. В части осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики ведомственного финансового контроля автором разработан модельный правовой акт (см.: Приложение № 1.Порядок осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики мероприятий ведомственного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных организаций, а также получателей субсидий, бюджетных инвестиций, иных межбюджетных трансфертов и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета), который рекомендуется к внедрению после закрепления за ФОИВ полномочий по принятия Порядков по осуществлению ведомственного финансового контроля.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Постановление Правительства Российской Федерации от 10.02.2014 № 89 «Об утверждении Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд».

2. Постановление Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок

для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10.02.2014 № 89».

3. Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 95 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля».

4. Постановление Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований».

5. Приказ Министерства юстиции Российской Федерации от 23.04.2020 № 105 «Об утверждении Разъяснений о применении Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации».

6. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока от 17.11.2017 № 340 «Об утверждении Порядка организации и осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока внутреннего финансового контроля» (в ред. приказа Минвостокразвития России от 27.08.2018 № 155).

7. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики от 10.02.2020 № 16 «Об утверждении Порядка осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета».

8. «Классификатор нарушений (рисков), выявляемых Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере» утвержден руководителем Федерального казначейства 19.12.2017.

9. «Методические рекомендации по осуществлению проверок законности отдельных финансовых и хозяйственных операций», утверждены руководителем Федерального казначейства 31.12.2019.

10. Модельный закон «О государственном финансовом контроле» принята на 24-м пленарном заседании Межпарламентской Ассамблеи государств - участников СНГ (постановление от 04.12.2004 № 24-11).

11. *Бондарчук Д.В.* Методики проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждений Минобрнауки России: практическое пособие / под общ.ред. О.А. Коробко. - М.: ФГБНУ «Аналитический центр» Минобрнауки России, 2018. - 49 с.

12. *Бондарчук Д.В.* Обзор нарушений в финансово-хозяйственной деятельности организаций, подведомственных Минобрнауки России, выявленных в ходе контрольных мероприятий в 2017-2018 годах: практическое пособие / под общ.ред. А.И. Володина. - М.: ФГБНУ «Аналитический центр», 2018. - 64 с.

13. *Гусев А.В.* О реформировании системы государственного (муниципального) финансового контроля. // Государственный финансовый контроль. - 2015. - № 10. - с. 9-17.

14. *Даниленко Н.И.* Ведомственный (внутренний) контроль и аудит: теоретический и практический аспекты развития. // Государственный финансовый контроль. - 2015. - № 11. - с. 19-28.

15. *Зубакин С.И.* Бюджетный контроль: учеб. Пособие / С.И. Зубакин. - М.: Издательство «Дело» АНХ, 2010. - 400 с.

16. *Капашаров В.М.* Совершенствование финансового контроля в бюджетном секторе РФ: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.12 - Москва, 2014. - 25 с. РГБ ОД, ФВ 9 14-1/2380.

17. *Карпов Э.С.* Бюджетный контроль в Российской Федерации: Монография. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 139 с.

18. *Лукин А.Г.* Основные проблемы государственного финансового контроля, осуществляемого исполнительной властью в Российской Федерации. // Государственный финансовый контроль. - 2015. - № 11. - с. 9-18.

19. *Магомедова Т.В.* Совершенствование организации государственного финансового контроля / Магомедова Т.В., Шахназарова Р.Д. - Махачкала: ДГТУ, 2018. - 105 с.

20. *Макаркин Н.П.* Развитие государственного финансового контроля в бюджетной сфере / Н.П. Макаркин, Н.Н. Семенова, С.М. Макейкина. - Саранск: Изд-во Мордовского ун-та, 2017. - 136 с.

21. *Мельник М.В.* Ревизия и контроль: учебное пособие / М.В. Мельник. - М.: КНОРУС, 2006. - 520 с.

22. *Пронин А.Б.* Бюджетный контроль в субъектах Российской Федерации: финансово-правовое регулирование / под ред. Е.Ю. Грачевой. - М.: Проспект, 2016. - 158 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства
Российской Федерации по развитию
Дальнего Востока и Арктики
от «__» _____ 2020 г. №__

П О Р Я Д О К
осуществления Министерством Российской Федерации
по развитию Дальнего Востока и Арктики мероприятий
ведомственного контроля за финансово-хозяйственной
деятельностью подведомственных организаций,
а также получателей субсидий, бюджетных инвестиций,
иных межбюджетных трансфертов и иных форм поддержки
за счет средств федерального бюджета

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет цели, порядок организации и осуществления в Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики ведомственного контроля (далее - Министерство, Порядок).

1.2. Под ведомственным контролем понимается контроль, осуществляемый Министерством в отношении:

- Подведомственных организаций;
- Получателей субсидий - «Институтов развития», в отношении которых Министерство выступает в качестве;
- Иных получателей субсидий;
- Субъектов Российской Федерации, расположенных в Дальневосточном федеральном округе в части использования иных межбюджетных трансфертов;
- Получателей иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета.

2. Понятие, цель и задачи контрольных мероприятий

2.1. Контрольные мероприятия ведомственного контроля представляют собой систему контрольных действий, проводимых различными методами (далее - контрольные мероприятия).

2.2. Контрольные мероприятия проводятся путем осуществления предварительного, текущего или последующего контроля с целью:

а) установления законности и обоснованности совершенных объектами ведомственного контроля в проверяемом периоде фактов хозяйственной жизни (хозяйственных и финансовых операций), правильности их отражения

в бухгалтерском учете и отчетности, а также законности действий руководителей и иных должностных лиц объектов ведомственного контроля, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными актами установлена ответственность за их осуществление;

б) обеспечения сохранности имущества, повышения эффективности использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов;

в) достижения запланированных результатов деятельности;

г) профилактики нарушений, недостач и хищений денежных средств и иного имущества.

3. Субъект и объекты ведомственного контроля

3.1. Субъектами ведомственного контроля Министерства являются отдел контроля Бюджетного департамента (далее - Субъект контроля) и курирующий отдел контроля заместитель директора Бюджетного департамента (далее - Уполномоченный заместитель директора департамента).

Полномочия, права и обязанности субъектов контроля определяются настоящим Порядком, положением об отделе контроля и должностным регламентом курирующего отдел контроля заместителя директора Бюджетного департамента, утверждаемыми в установленном Министерством порядке.

В состав комиссии, создаваемой для проведения контрольного мероприятия, кроме должностных лиц субъекта контроля могут включаться должностные лица структурных подразделений Министерства (члены комиссии), в порядке предварительного согласования с руководителями данных подразделений, а также независимые эксперты (далее - комиссия, уполномоченные лица).

В случае включения в состав комиссии Уполномоченного заме-

стителя директора департамента, он назначается Председателем комиссии.

В отдельных случаях контрольное мероприятие может проводиться должностным лицом субъекта контроля индивидуально.

3.2. Объектами ведомственного контроля являются подведомственные Министерству федеральные учреждения и предприятия, иные организации

в отношении которых Министерство осуществляет функции учредителя или акционера, а также организации, являющиеся получателями субсидий, бюджетных инвестиций, иных межбюджетных трансфертов и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета в соответствии с договорами (соглашениями), заключенными Министерством (далее - объекты контроля).

Проведение контрольных мероприятий в отношении организаций, являющихся получателями субсидий, бюджетных инвестиций, иных межбюджетных трансфертов и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета (далее - источники финансирования) в соответствии с договорами (соглашениями), заключенными Министерством (далее - финансируемые организации), ограничивается финансово-хозяйственной деятельностью финансируемых организаций, осуществляемой за счет средств федерального бюджета.

4. Планирование контрольных мероприятий

4.1. При проведении контрольных мероприятий участники комиссии обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации, в том числе федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, приказами и распоряжениями Министерства, другими ведомственными нормативными правовыми актами, а также настоящим Порядком.

4.2. Методы проведения контрольных мероприятий: ревизия, проверка, обследование и мониторинг.

4.3. Виды контрольных мероприятий:

а) камеральные - проводятся по месту нахождения субъекта контроля на основании представленных объектами контроля по запросу субъекта контроля информации и документов;

б) выездные - проводятся по месту нахождения объектов проверок;

в) комбинированные - проводятся как по месту нахождения субъекта контроля, так и по месту нахождения объектов контроля.

4.4. Контрольные мероприятия подразделяются на:

а) плановые - проводятся в соответствии с утвержденным Министром Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики (далее - Министр), планом-графиком контрольных мероприятий;

б) внеплановые - проводятся по поручению (распоряжению) Министра или заместителя Министра.

4.5. Для составления плана-графика Уполномоченный заместитель директора департамента в срок до 1 ноября года, предшествующего планируемому, направляет в отраслевые департаменты предложение представить перечень объектов контроля, сроков проведения, темы и вида контрольного мероприятия с обоснованием причин необходимости проведения планового контрольного мероприятия в очередном году.

4.6. Отраслевые департаменты в срок до 25 ноября года, предшествующего планируемому, представляют предложения в отдел контроля Бюджетного департамента.

4.7. План-график должен содержать: наименование объектов контроля, тему контрольного мероприятия, проверяемый период, вид, метод и срок проведения контрольного мероприятия.

4.8. Проект плана-графика составляется начальником Субъекта контроля, и согласовывается отраслевыми департаментами, представившими предложения, Уполномоченным заместителем директора департамента и курирующим заместителем Министра.

4.9. План-график проведения контрольных мероприятий составляется в соответствии с формой согласно приложению №1 к настоящему Порядку (далее - план-график) и представляется на утверждение Министру не позднее, чем за 25 календарных дней до окончания года, предшествующего планируемому.

4.10. Плановые контрольные мероприятия в одном объекте контроля проводятся:

- в подведомственных организациях, в организациях, в отношении которых Министерство выступает в качестве учредителя (акционера), как правило, не реже одного раза в год в отношении каждой организации;

- в отношении получателей иных межбюджетных трансфертов - не менее, чем 1 контрольное мероприятие в год в отношении не менее, чем 3-х объектов контроля - субъектов Российской Федерации;

- в отношении иных получателей субсидий и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета - не менее, чем 3 контрольных мероприятия в год в отношении объектов контроля - получателей субсидий.

5. Подготовка контрольного мероприятия

5.1. Проект распоряжения Министерства о проведении планового контрольного мероприятия с указанием темы проверки, метода, вида проверки, объекта контроля, состава комиссии и сроков осуществления контрольного мероприятия представляется на подпись курирующему заместителю Министра не позднее, чем за 7 календарных дней до начала проверки.

5.2. Срок проведения контрольного мероприятия устанавливается исходя из количества проверяемых вопросов, проверяемого периода, особенностей деятельности объектов контроля и объемов их финансирования.

Предельный срок контрольного мероприятия - 45 календарных дней.

5.3. Контрольное мероприятие проводится в соответствии с программой контрольного мероприятия, составляемой председателем комиссии по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку (далее - программа).

Не позднее чем за 3 рабочих дня до начала проверки, программе проверки составляет начальник Субъекта контроля или Председатель комиссии.

Не позднее чем за 3 рабочих дня до начала проверки программе утверждает Уполномоченный заместитель директора Департамента, а в его отсутствие - начальник Субъекта контроля.

Программа

5.4. Программа должна содержать:

- тему контрольного мероприятия,
- вид и метод контрольного мероприятия,
- наименование объекта контроля,
- проверяемый период,

- календарные даты проведения контрольного мероприятия,
- перечень основных вопросов, подлежащих исследованию при проведении контрольного мероприятия, с указанием ответственных исполнителей,
- контрольные действия (приемы, способы), аналитические процедуры, объем выборки, которые необходимо произвести каждому из участников комиссии,
- сроки проведения работ по каждому из вопросов.

5.5. Председатель комиссии не позднее, чем за 3 рабочих дня до начала проведения планового контрольного мероприятия (не позднее, чем в день начала внепланового контрольного мероприятия) знакомит членов комиссии с содержанием утвержденной программы, определяет необходимость и возможность применения тех или иных контрольных действий, приемов и способов получения информации, аналитических процедур, объема выборки данных из проверяемой совокупности, обеспечивающих необходимый сбор требуемых сведений и доказательств.

5.6. До начала проведения контрольного мероприятия, Субъектом контроля оформляется уведомление о проведении контрольного мероприятия в соответствии с формой согласно приложению № 3 к настоящему Порядку (далее - уведомление), которое подписывается Уполномоченным заместителем директора Департамента, а в его отсутствие - директором Бюджетного департамента.

Уведомление направляется в адрес руководителя объекта контроля не позднее, чем за 5 рабочих дней до начала планового камерального или комбинированного контрольного мероприятия, а при проведении выездного, либо внепланового контрольного мероприятия вручается руководителю объекта контроля в первый день проверки, перед началом контрольного мероприятия.

В уведомлении могут быть указаны запрашиваемые для осуществления контрольного мероприятия документы.

5.7. Председатель комиссии:

- распределяет вопросы программы проверки для проведения контрольных действий (процедур) между членами комиссии, организует работу членов комиссии;
- принимает решение о необходимости проведения выездных мероприятий в рамках контрольного мероприятия и членах комиссии, принимающих участие в выездных мероприятиях;

- направляет запросы о предоставлении материалов объектам контроля:

- составляет акт комиссии по результатам контрольного мероприятия и, при необходимости, промежуточные акты;

- вручает акт проверки представителю объекта контроля;

- организует работу членов комиссии по подготовке ответа на возражения на акт проверки (при их наличии);

- направляет информацию о результатах проверки руководству Министерства;

- составляет план мероприятий объекта контроля по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки и направляет его объекту контроля.

6. Проведение контрольного мероприятия

6.1. Руководитель объекта контроля обязан создать условия для полноценной работы комиссии, в том числе:

а) предоставить необходимые рабочие места, оргтехнику, средства связи, канцелярские принадлежности, транспорт;

б) обеспечить доступ во все помещения и территории, на которых ведется деятельность объекта контроля;

в) по требованию руководителя комиссии создать из работников объекта контроля и участников комиссии инвентаризационные комиссии;

г) обеспечить своевременное предоставление документов, информации, справок, пояснений ответственных должностных лиц в отношении деятельности объекта контроля.

6.2. Проведение контрольного мероприятия может приостанавливаться решением уполномоченного заместителя директора Департамента на основании мотивированного обращения председателя комиссии или субъекта контроля.

Основаниями для приостановления контрольного мероприятия являются:

а) отсутствие или неудовлетворительное состояние бухгалтерского учета у объекта контроля;

б) непредставление или неполное представление объектом контроля документов, материалов и информации, необходимых для проведения контрольного мероприятия в установленные программой сроки;

в) воспрепятствование должностными лицами объекта контроля проведению контрольного мероприятия.

6.3. При наличии оснований для приостановления контрольного мероприятия председатель комиссии составляет акт возникновения препятствий проведения контрольного мероприятия по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку и представляет его с сопроводительным письмом уполномоченному заместителю директора Департамента.

6.4. Уполномоченный заместитель директора Департамента в течение 2-х рабочих дней:

- принимает решение о приостановлении проверки;
- уведомляет Объект контроля о приостановлении проверки и причинах приостановления;
- направляет руководителю объекта контроля требование об устранении препятствий в проведении контрольного мероприятия и устанавливает сроки для исполнения.

6.5. Председатель комиссии Министерства или начальник Субъекта контроля (при проведении проверки отделом контроля) или сотрудник отдела контроля Бюджетного департамента, проводящий контрольное мероприятие индивидуально при получении информации об устранении препятствий к проведению контрольного мероприятия, незамедлительно уведомляет об этом уполномоченного заместителя директора Департамента.

6.6. Проведение контрольного мероприятия возобновляется на основании решения уполномоченного заместителя директора Департамента.

Уполномоченный заместитель директора Департамента направляет объекту контроля извещение о возобновлении контрольного мероприятия.

6.7. При принятии решения о приостановлении контрольного мероприятия течение его срока прерывается на время, необходимое для устранения указанных обстоятельств.

6.8. Срок проведения контрольного мероприятия может продлеваться решением Министра или курирующего заместителя Министра на основании мотивированного обращения субъекта контроля, но не более, чем на 30 календарных дней.

Основаниями для продления срока проведения контрольного мероприятия являются:

а) временная нетрудоспособность одного или нескольких участников комиссии;

б) принятие председателем комиссии мотивированного решения об увеличении объемов выборки проверяемых документов (относительно запланированного объема);

в) получение в ходе контрольного мероприятия от правоохранительных органов, органов государственного финансового контроля либо иных источников информации, свидетельствующей о наличии в деятельности объекта контроля (его должностных лиц) нарушений и (или) злоупотреблений, требующей дополнительной проверки;

г) форс-мажорные обстоятельства, действие непреодолимой силы.

6.9. Члены комиссии при проведении контрольных мероприятий вправе в рамках программы выполнять следующие действия:

6.9.1. Запрашивать и получать на основании запроса в письменной (в том числе посредством электронной почты) или устной форме информацию, документы (копии документов), материалы, справки, объяснения в письменной форме, относящиеся к деятельности объекта контроля.

6.9.2. В случае проведения инвентаризации и невозможности закончить ее в течении рабочего дня, опечатывать при необходимости кассы, склады, кладовые и другие помещения, используемые для хранения денежных средств и имущества объекта контроля.

6.9.3. Проводить встречные проверки на предмет достоверности финансовых и хозяйственных операций и запрашивать в рамках таких проверок документы у третьих лиц.

6.9.4. Беспрепятственно посещать помещения и территории, которые объект контроля использует для осуществления своей деятельности.

6.9.5. Требовать предъявления принадлежащих объекту контроля, а также частично или полностью оплаченных, полученных, но не оплаченных, хранящихся на складах и в помещениях объекта контроля оборудования, товаров и иных материальных ценностей, а также предъявления результатов выполненных работ, оказанных услуг.

6.9.6. Производить фото, видео и аудио записи, составлять фотодокументацию рабочего дня (иного периода) работников объекта контроля.

6.9.7. Осуществлять иные необходимые действия.

7. Оформление результатов контрольных мероприятий

7.1. Результаты контрольного мероприятия оформляются актом по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку, который составляется в двух экземплярах и подписывается председателем комиссии и руководителем (иным уполномоченным лицом) объекта контроля.

В отдельных случаях, по усмотрению председателя комиссии, акт может подписываться всеми членами комиссии.

Акт должен быть составлен не позднее, чем через 10 календарных дней после окончания контрольного мероприятия.

7.2. Акт состоит из вводной, описательной частей и выводов. Неотъемлемой частью акта контрольного мероприятия являются приложения, на которые имеются ссылки в акте.

7.2.1. Вводная часть акта должна содержать следующую информацию: даты составления акта, начала и окончания контрольного мероприятия, место составления, номер и дату распоряжения Министрства о проведении контрольного мероприятия, основание проведения мероприятия, вид и метод контрольного мероприятия, тему мероприятия, ФИО участников комиссии, проверяемый период, полное наименование и реквизиты объекта контроля, сведения об учредителях, основные цели и виды деятельности объекта контроля, сведения о руководителе и главном бухгалтере (бухгалтере) объекта контроля, сведения о результатах предыдущих контрольных мероприятий и информация об устранении выявленных нарушений. Допускается включение иной информации, относящийся к предмету контрольного мероприятия.

7.1.1. Описательная часть акта должна состоять из разделов в соответствии с вопросами, указанными в программе и может содержать: описание типовых операций объекта контроля, применяемой им учетной политики, доходов и расходов по основным направлениям деятельности, имущественного комплекса и оснований возникновения права на имущественный комплекс, расчетов с бюджетом, договорных отношений, информации о достижении показателей результативности, выявленных нарушений и рисков их наступления в будущем и др.

7.1.2. Выводы должны основываться на документальных и аналитических доказательствах, содержать описание нарушений, указания по их устранению (в тех случаях, когда нарушения устранимы) и рисков, которые могут наступить в будущем.

7.2. Нарушения излагаются в акте на основе проверенных данных и фактов, подтвержденных имеющимися документами, справками, результатами произведенных встречных контрольных мероприятий, других проверочных действий, заключений специалистов и экспертов, объяснений должностных и материально ответственных лиц.

7.3. Описание нарушений, должно содержать следующую обязательную информацию: какие законодательные, иные нормативные правовые акты или их отдельные положения, договоры и соглашения нарушены, кем, в каком периоде, когда и в чем выразились нарушения, размер документально подтвержденного ущерба (при его наличии), риски возникновения ущерба в будущем и другие последствия этих нарушений.

7.4. Один экземпляр оформленного акта, подписанный руководителем комиссии, вручается руководителю объекта контроля или лицу им уполномоченному под роспись о получении с указанием даты получения. При отсутствии у объекта контроля возражений, акт подписывается в момент вручения.

7.5. По просьбе руководителя и (или) главного бухгалтера (бухгалтера) объекта контроля по согласованию с руководителем комиссии может быть установлен срок до 3 рабочих дней, отведенный для ознакомления с актом и его подписания.

7.6. По истечении установленного срока, в момент подписании акта, при наличии возражений, дополнений и (или) замечаний по акту, подписывающие его должностные лица объекта контроля делают об этом запись перед своей подписью и одновременно представляют руководителю комиссии письменные возражения, дополнения и (или) замечания, которые приобщаются к материалам контрольного мероприятия и являются их неотъемлемой частью.

7.7. Руководитель комиссии в срок до 5 рабочих дней после получения от объекта контроля возражений, дополнений и (или) замечаний, обязан проверить их обоснованность и дать по ним мотивированное заключение, которое, после рассмотрения и утверждения Уполномоченным заместителем директора Департамента, а в его отсутствия - начальником Субъекта контроля, направляется объекту контроля и приобщается к материалам контрольного мероприятия.

7.8. Акт вступает в силу в следующем порядке и объеме:

7.8.1. В полном объеме в момент подписания акта по установ-

ленной в пункте 7.5 процедуре без возражений, дополнений и (или) замечаний со стороны объекта контроля.

7.8.2. В день подписания мотивированного заключения на возражения, дополнения и (или) замечания, поступившие от объекта контроля в порядке, указанном в п. 7.8, в объеме за исключением принятых (признанных обоснованными) Субъектом контроля возражений, дополнений и (или) замечаний.

7.8.3. В полном объеме в момент, когда объекту контрольных действий направлено уведомление от Субъекта контроля о том, что его возражения полностью не приняты.

7.9. В случае отказа должностных лиц объекта контроля подписать или получить акт руководитель комиссии в конце акта производит запись об их ознакомлении с актом и отказе от подписи или получении акта. В этом случае один экземпляр акта направляется объекту контроля заказным письмом. Ко второму экземпляру акта, остающемуся на хранении в отделе контроля, прилагаются документы, подтверждающие факт отправления экземпляра акта объекту контроля.

7.10. Акт контрольного мероприятия представляется Уполномоченному заместителю директора Департамента в срок не позднее 3 рабочих дней после его подписания, но не позднее чем накануне срока, установленного в распоряжении о проведении контрольного мероприятия для представления отчета о результатах курирующему заместителю Министра.

7.11. Уполномоченный заместитель директора Департамента в сроки, установленные в распоряжении о проведении контрольного мероприятия, направляет служебной запиской копию акта и отчет с предложениями о дальнейших действиях курирующему заместителю Министра.

8. Устранение выявленных в акте нарушений и недостатков

8.1. В соответствии с резолюцией курирующего заместителя Министра Уполномоченный заместитель директора Департамента направляет объекту контроля план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

8.2. В случае, если в выводах акта содержится предложение о возврате бюджетных средств, Уполномоченный заместитель директора департамента направляет на утверждение Министру (замес-

тителю Министра) проект требования о возмещении бюджетных средств.

8.3. После получения от объекта контроля отчета о выполнении всех мероприятий плана по устранению нарушений и недостатков Уполномоченный заместитель директора Департамента направляет заместителю министра предложение о снятии с контроля плана мероприятий.

8.4. Материалы контрольных мероприятий хранятся у Субъекта контроля.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к Порядку осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики мероприятий ведомственного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных организаций, а также получателей субсидий, бюджетных инвестиций и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета, утвержденному приказом Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики от «__» _____ 2020 г. № ____

УТВЕРЖДЕН

Министр

Российской Федерации

по развитию Дальнего Востока и Арктики

ПЛАН-ГРАФИК

проведения контрольных мероприятий

№ п/п	Наименование объекта контроля	Тема контрольного мероприятия	Проверяемый период	Вид контрольного мероприятия	Метод контрольного мероприятия	Срок проведения контрольного мероприятия

Согласовано:

Заместитель директора Бюджетного департамента

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2
к Порядку осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики мероприятий ведомственного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных организаций, а также получателей субсидий, бюджетных инвестиций и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета, утвержденному приказом Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики от «__» _____ 2020 г. № ____

УТВЕРЖДАЮ
заместитель директора
Бюджетного департамента

подпись

ПРОГРАММА КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

(тема контрольного мероприятия)

(вид и метод контрольного мероприятия) (календарные даты проведения контрольного мероприятия)

(наименование объекта контроля)

(проверяемый период)

№ п/п	Перечень основных вопросов	Время, отводимое на обследование	Контрольное действие (прием, способ), аналитическая процедура, объем выборки	Участник комиссии, отвечающий за исполнение контрольного действия (приема, способа), аналитической процедуры, объем выборки

Руководитель комиссии
(начальник отдела контроля) _____

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3
к Порядку осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики мероприятий ведомственного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных организаций, а также получателей субсидий, бюджетных инвестиций и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета, утвержденному приказом Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики от «__» _____ 2020 г. № ____



МИНИСТЕРСТВО
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПО РАЗВИТИЮ ДАЛЬНЕГО ВОСТОКА
И АРКТИКИ
(МИНВОСТОКРАЗВИТИЯ РОССИИ)

(объект контроля)

Бурденко ул., 14, Москва, 119121
Тел. (495) 531-06-44, факс (495) 531-06-55
E-mail: msk@minvr.ru
<http://www.minvr.ru>

№ _____

На № _____ от _____

О проведении проверки и запросе материалов

Уважаемый _____!

На основании распоряжения Минвостокразвития России от _____ № _____ (прилагается) в период с «__» _____ 2020 по «__» _____ 2020 в _____ будет проведена проверка _____.
(объект проверки) (тема проверки, проверяемый период)

Прошу создать необходимые условия для работы комиссии включая: предоставление необходимых рабочих мест, оргтехники, средств связи, канцелярских принадлежностей, транспорта, доступа во все помещения, на объекты и территории; создание по требованию руководителя комиссии, из числа работников объекта контроля и

участников комиссии инвентаризационных комиссий; своевременное предоставление документов, информации, справок, пояснений ответственных должностных лиц в отношении деятельности объекта контроля.

Прошу Вас в срок до «__»_____2020 представить:

_____ (перечень запрашиваемых документов).

Приложение - на 1 л. в 1 экз.

Заместитель директора
Бюджетного департамента

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4
к Порядку осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики мероприятий ведомственного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных организаций, а также получателей субсидий, бюджетных инвестиций иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета, утвержденному приказом Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики
от «__»_____ 2020 г. № _____

АКТ
возникновения препятствий
для проведения контрольного мероприятия

дата

По тексту описывается суть события, состояния, процесса, препятствующего проведению контрольного мероприятия, ФИО и должности участников и присутствующих лиц.

Участники комиссии:

_____	_____	_____
ФИО	должность	подпись
_____	_____	_____
ФИО	должность	подпись

_____ ФИО	_____ должность	_____ подпись
_____ ФИО	_____ должность	_____ подпись

Присутствующие:

_____ ФИО	_____ должность	_____ подпись
_____ ФИО	_____ должность	_____ подпись
_____ ФИО	_____ должность	_____ подпись

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5
к Порядку осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики мероприятий ведомственного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных организаций, а также получателей субсидий, бюджетных инвестиций и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета, утвержденному приказом Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики от «__» _____ 2020 г. № ____

АКТ
КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

наименование темы мероприятия

1. Вводная часть акта: дата составления акта, дата начала и окончания мероприятия, место составления, номер и дата уведомления, основание проведения мероприятия, вид мероприятия, ФИО участников комиссии, проверяемый период, полное наименование и реквизиты объекта контроля, сведения об учредителях, основные цели и виды деятельности объекта контроля, сведения о руководителе и

главном бухгалтере (бухгалтере) объекта контроля, сведения о результатах предыдущих контрольных мероприятий и информация об устранении выявленных нарушений.

2. Описательная часть акта: разделы в соответствии с вопросами, указанными в программе: описание типовых операций объекта контроля, применяемой им учетной политики, доходов и расходов по основным направлениям деятельности, имущественного комплекса и оснований возникновения права на имущественный комплекс, расчетов с бюджетом, договорных отношений, выявленных нарушений и рисков их наступления в будущем.

3. Выводы содержат: описание нарушений, указания по их устранению (в тех случаях, когда нарушения устранимы) и рисков, которые могут наступить в будущем.

Председатель комиссии:

_____	_____	_____
должность	подпись	ФИО

Один экземпляр акта получен для ознакомления:

_____	_____	_____
должность уполномоченного лица	подпись	ФИО

«__» _____ 2020 г.

В течение 3-х рабочих дней с момента получения Акта он должен быть подписан (с возражениями или без возражений).

Акт подписан _____.
(без возражений или с возражениями)

Руководитель объекта контроля

_____	_____
подпись	ФИО

ПРИЛОЖЕНИЕ № 6
к Порядку осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики мероприятий ведомственного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных организаций, а также получателей субсидий, бюджетных инвестиций и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета, утвержденному приказом Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики от «__» _____ 2020 г. № ____

Таблица разногласий по акту проверки от «__» _____ 2020

объект проверки

тема проверки, дата проверки

№ п/п,	Стр. акта	Выдержка из акта проверки	Возражения	Позиция Минвостокразвития России

Председатель комиссии:

должность

подпись

ФИО

ПРИЛОЖЕНИЕ № 7
к Порядку осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики мероприятий ведомственного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных организаций, а также получателей субсидий, бюджетных инвестиций и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета, утвержденному приказом Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики от «__» _____ 2020 г. № ____

ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ
по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия

_____ (объект контроля)

_____ (тема контрольного мероприятия)

за период с «__» _____ 202_ года по «__» _____ 202_

№ п/п	Раздел акта	Содержание предложения	Мероприятие	Срок исполнения
1	2	3	4	5

_____ (должность руководителя проверки) _____ (подпись) _____ (инициалы и фамилия)

«__» _____ 202_ г.

Федерация аудиторов, бухгалтеров и финансистов АПК Украины

Экономическая безопасность как объект учетно-аналитического обеспечения управления предприятиями: теоретический аспект

Василишин Станислав Игоревич

к.э.н., доцент,

кафедра бухгалтерского учета и аудита

Харьковский национальный аграрный университет

им. В.В. Докучаева

ECONOMIC SECURITY AS AN OBJECT OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL PROVISION OF THE ENTERPRISES MANAGEMENT: A THEORETICAL ASPECT

Stanislav Vasylishyn

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,

Associate Professor of the Accounting and Audit Chair,

Kharkiv National Agrarian University

named after V.V. Dokuchaiev

ORCID ID: 0000-0001-5023-9878

The article is devoted to the establishment of the theoretical and methodological principles for determining the essence, nature of manifestations and components of economic security of the enterprise in the system of the categories of economic science. The periods of evolution of the category «economic security» and its functional orientation are characterized. The definition of the category «economic security» is proposed on the basis of taking into account its dual nature and the definitive logic of its complement by the component of accounting and analytical support. The classification of the economic security components of the enterprise is substantiated, including the financial, personnel and social, investment and innovative, technological and energy, resource, informational, ecological, legal and managerial components.

Keywords: *economic security, accounting and analytical support, management, institute of accounting, enterprise.*

Важной задачей современной экономической науки является обеспечение надлежащего уровня экономической безопасности государства, отрасли, субъекта хозяйствования, гражданина. Глубина и неоднозначность содержания категории «экономическая безопасность» обуславливает необходимость установления ее истоков и эволюции дефиниции в системе категорий экономической науки.

Понятие национальной безопасности связано прежде всего с обеспечением военно-оборонной способности защищать страну, а также с сохранением экономической, политической и социальной целостности страны. Однако в начале XX в. началось условное выделение экономической компоненты экономической безопасности. В 1904 г. Президент США Т. Рузвельт ввел понятие национальной безопасности, а одной из причин усиления государственного регулирования ее экономического блока стала «Великая депрессия» в США, которая длилась с 1929 по 1933 годы.

Профессоры О.Б. Жихор и А.И. Барановский рассматривают восемь этапов эволюции дефиниции экономической безопасности (таблица) и отмечают, что понятие «экономическая безопасность» прошло немало переосмыслений в экономической теории в связи с изменением условий внешней среды и с учетом факторов, определяющих процессы управления [1].

В странах Западной Европы концепция экономической безопасности формировалась на базе осознания понятия «безопасность», появившегося в конце XX в. и трактовавшегося как состояние отсутствия или нейтрализации угроз, опасности, а также создание социальных институтов, которые его обеспечивают [2].

В настоящее время существуют различные подходы к трактовке экономической безопасности. Ее рассматривают как процесс удовлетворения общественных потребностей, защиту национальных интересов государства, экономическую устойчивость и стабильность экономической системы, состояние национальной экономики, при котором государство не теряет суверенитета, состояние защищенности от определенного вида угроз [3].

Таблица

Периоды эволюции категории «экономическая безопасность»

Период	Этапы эволюции категории «экономическая безопасность»
1904 г.	Президент США Теодор Рузвельт вводит понятие «национальная безопасность»
1930-е гг.	Мировой кризис. Экономическая безопасность стала предметом исследования
1960-е гг.	Распад колониальной системы. Формирование концепции экономической безопасности
1970-е гг.	Экономическая безопасность рассматривается как важная составляющая национальной безопасности
1985 г.	40-я сессия Генеральной ассамблеи ООН, принятие резолюции "Международная экономическая безопасность"
1987 г.	42-я сессии Генеральной Ассамблеи ООН, принято "Концепцию международной экономической безопасности"
1990-е гг.	Экономическая безопасность рассматривается как критерий защищенности информационных ресурсов предприятия
Современные дни	Рассмотрение экономической безопасности через призму антикризисного управления организации

Источник: [1].

Впервые на территории бывшего СССР основательная трактовка экономической безопасности нашла отражение в трудах академика Л. Абалкина, который отмечал ее взаимосвязи с состоянием экономической системы, позволяющей реализовывать независимую и эффективную экономическую политику [4]. Поэтому началось разграничение двоякой природы экономической безопасности, которая сочетает признаки статистического состояния устойчивости (равновесия) экономической системы и возможность нивелирования негативного влияния угроз и рисков.

Проведенный анализ литературных источников свидетельствует о функциональной направленности экономической безопасности с точки зрения потребностей стратегического менеджмента, финансового анализа и антикризисного управления, без учета влияния упомянутой выше информационной эпохи развития человечества. В связи с этим считаем, что возникает насущная необходимость выделения среди других взаимосогласованных и взаимообусловленных компонентов категории «экономическая безопасность предприятия» учетно-аналитического обеспечения как единственного надежного информационного источника принятия управленческих решений. Это дает основания для углубления теоретичес-

ких представлений об экономической безопасности и рассмотрении ее в качестве объекта учетно-аналитического обеспечения, что значительно расширяет его объектный состав.

Итак, под экономической безопасностью предприятия предлагаем понимать систему взаимообусловленных и взаимосогласованных способов, инструментов и управленческих решений, которые, синтезируясь с имеющимся ресурсным потенциалом и включением экономической безопасности в состав объектов учетно-аналитического обеспечения, позволяют своевременно противодействовать рискам, угрозам и флуктуациям среды функционирования предприятия, обеспечивают его финансовую устойчивость, способствуют развитию его экономического потенциала, росту конкурентных преимуществ и повышению качества информационного обеспечения управленческих процессов. По нашему мнению, такое определение учитывает дуальную природу феномена экономической безопасности и позволяет разработать качественно новый методологический подход к совершенствованию учетно-аналитического обеспечения управления ею.

Таким образом, дефинитивная логика предложенного понятия обуславливает дополнение категории экономической безопасности компонентом учетно-аналитического обеспечения, что в свою очередь обуславливает выделение экономической безопасности в качестве отдельного объекта учетно-аналитического обеспечения и углубляет его предмет. Считаем, что такой подход дает возможность рассматривать управление экономической безопасностью в качестве целостной системы и формировать векторы ее укрепления на основе качественного информационного обеспечения.

Углубляя сущность бухгалтерского учета через рассмотрение его в философской связи классификации и иерархии составляющих институционального обеспечения, академик НААН Украины В.М. Жук дает такое определение института бухгалтерского учета: «Институт, который обеспечивает доверие, взаимопонимание и управляемость в социально-экономической среде с помощью обработки и интерпретации для пользователей информации о фактах и явлениях жизнедеятельности организаций (предприятий). Трансформация фактов и явлений жизнедеятельности предприятий осуществляется с помощью специфических правовых норм, методов, принципов и профессиональных суждений бухгалтеров» [5, с. 161].

Современные экономические теории также рассматривают экономическую безопасность в качестве отдельного института общественного развития, исследуя методологические аспекты институционального обеспечения ее укрепления. С точки зрения институциональной теории, экономическая безопасность призвана обеспечить достижение экономического порядка, устойчивого развития социально-экономического пространства и удовлетворения национальных общественных интересов.

Наряду с выделением экономической безопасности среди объектов учетно-аналитического обеспечения управления, важно установить ее составляющие, которые в своей совокупности определяют комплекс мероприятий по противодействию рискам и угрозам. Имеющиеся литературные источники отражают ряд составляющих экономической безопасности, среди которых наиболее употребляемыми являются финансовая, интеллектуальная, кадровая, социальная, техническая, технологическая, антропогенная, экологическая, юридическая, информационная, силовая, физическая, энергетическая, инвестиционная, инновационная, рыночная, интерфейсная, интеллектуальная, политико-правовая, ценовая, материально-сырьевая, хозяйственно-договорная, уголовное, демографическая и др.

Считаем, что только при условии синергетического подхода к управлению каждой из приведенных составляющих экономической безопасности предприятия на основе учетно-аналитического обеспечения возможно достижение поставленных целей развития хозяйствующего субъекта на тактическом и стратегическом уровнях.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Економічна безпека: учебник / авт. кол. ; под ред. проф. О. Б. Жихор, проф. О. І. Барановського. Київ: УБС НБУ, 2015. 467 с.

2. Бандурка О.М., Духов В.Є., Петрова К.Я., Черняков М.М. Основи економічної безпеки: підруч. Харків: Вид-во НУВС, 2003. 236 с.

3. Архірейська Н.В. Дослідження системних підходів щодо оцінки категорії «економічна безпека». [Електронний ресурс]. Ефективна економіка. 2013. № 8. Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2235>.

4. Абалкин Л. Экономическая безопасность России: угрозы и их отражение. Вопросы экономики. 1994. № 12. С. 4-13.

5. Жук В.М. Розвиток теорії бухгалтерського обліку: інституціональний аспект: монографія. Київ: ННЦ «ІАЕ», 2018. 408 с.

Влияние инноваций на аудиторскую деятельность

*Вахид Таптыг оглы Новрузов - д.э.н., профессор
(Азербайджанская Республика),
Гошгар Ахмедов - Азербайджанский Государственный
Экономический Университет,
Фидан Аскерова - Одлар Юрду Университет
(Азербайджанская Республика)*

IMPACT OF INNOVATIONS ON AUDIT ACTIVITIES

*Vahid Tapytyg oglu Novruzov - Doctor of Economics, professor
(The Republic of Azerbaijan),
Goshgar Akhmedov - Azerbaijan State University of
Economics,
Fidan Askerova - Odlar Yurdu University
(The Republic of Azerbaijan)*

Studying the characteristics of audit development in an innovative economy and identification of problems of high-quality accounting development and audit in modern conditions, as well as the ways and means to solve these problems, gain a greater significance in the modern context. The Chamber of Auditors of the Republic of Azerbaijan in 2019 developed the «Concept of audit in the main directions of innovative development.»

In preparing this report, the analysis of development of accounting and audit in foreign practice was carried out, the problems of reporting to certain addresses in electronic form (tax authorities and bodies of the state statistics) are identified; also, the objectives of registration system in the widespread implementation of electronic document management and audit activities in an innovative economy are included in this report.

This research includes observation, comparison, measurement and experiments.

Observation *represents the cognitive process, which relies in turn on the work of human sense organs and their subject and material activity for studying the outside world and search of sense in the phenomena. The essence of this method is that the observer did not affect an object. This method is the simplest of nowadays known. Also, in this report, methods of theoretical research will be used.*

Analysis represents a method that is based on the process of dividing a subject into main parts and studying its parts, signs and properties.

Synthesis, in turn, helps to connect the data obtained in the analysis in something whole and receiving something other.

Idealization is a mental creation of not existing concepts about objects, but for which there are images in the real world.

Induction is the reasoning from the particular to the general, and deduction consists of conclusions from the general to the particular.

Введение

В современных условиях большую роль играет изучение особенностей развития аудита в инновационной экономике и выявление проблем формирования качественного учёта и аудита в современных условиях, и пути их решения.

Учитывая это, Палатой Аудиторов Азербайджанской Республики в 2019-ом году была подготовлена «Концепция аудита по основным направлениям инновационного развития».

Природа этой потребности связана с природой экономических и финансовых проблем, обсуждавшихся на Всемирном экономическом форуме в январе 2019 года на тему «Глобализация: формирование глобальной структуры во время четвертой промышленной революции», которая включала следующее:

- формирование структурных изменений валютно-финансовой системы, характерных для четвертой промышленной революции, в условиях использования новых технологий и цифровых валют;

- Проведение глобального диалога по институциональным реформам, которые обеспечивают большие гарантии для глобального экономического сотрудничества, интеллектуальной собственности, миграции, конкуренции, налоговой политики, национальной безопасности;

- препятствия, создаваемые геополитическими проблемами для экономики;

- потенциал и способы автоматизации государственных услуг;

- международная торговля и инвестиции;

- преимущества и недостатки использования цифровых валют, а также взаимосвязь цифровых валют с прозрачностью и подотчетностью;

- вопросы, которые могут возникнуть при внедрении децентрализованных платежных систем в связи с введением цифровых валют;

- механизм разработки денежно-кредитной политики при применении цифровых валют;

- особенности мировой торговли в новой платежной системе.

К ним относятся необходимость активизации интеграции региональных процессов, открытых экономических систем, беспрепятственного доступа к любому рынку, универсализации правил и положений финансовых и торговых операций, унификации контроля и регулирования рынка, стандартизации движения капитала, инвестиционных процессов и платежных систем.

При подготовке данного доклада использовались специальные и общенаучные методы, был проведён анализ развития учёта и аудита в зарубежной практике, приведены проблемы по предоставлению отчётности в определённые адреса в электронном виде (налоговые органы и органы государственной статистики), а также задачи учётной системы при повсеместном внедрении электронного документооборота, задачи аудиторской деятельности при инновационной экономике. Для достижения цели необходимо обеспечить системные связи между наукой и производством, а также учётом и производством.

В первую очередь в данной работе были использованы методы эмпирического исследования. Данное исследование включает в себя наблюдение, сравнение, измерение и эксперименты.

Наблюдение представляет собой познавательный процесс, который опирается в свою очередь на работу органов чувств людей и его предметно-материальную деятельность с целью изучения внешнего мира и отыскания смысла в явлениях. Суть данного метода состоит в том, чтобы объект не подвергался воздействию со стороны наблюдателя. Данный метод является самым простым из ныне известных.

Также в этой работе будут использованы методы теоретического исследования. Сюда входят абстрагирование, анализ, синтез, идеализация, индукция, дедукция и мысленное моделирование.

Анализ представляет собой метод, в основе которого лежит процесс разбора предмета на главные части и изучения его частей, признаков и свойств. **Синтез** в свою очередь помогает соединить полученные при анализе данные в что-то целое и получения нечто иного.

Идеализацией является мысленное создание не существующих понятий об объектах, но для которых имеются образы в реальном мире.

Индукцией является рассуждение от частного к общему, а **дедукция** состоит из умозаключений от общего к частному.

Анализ поставленной задачи

Особенности современной экономики призывают аудиторов обратить пристальное внимание на новые технологии. Действительно, за ними - будущее каждой профессии, и аудиторская не является исключением. На сегодняшний день, чтобы оставаться успешными, аудиторским компаниям нужно внедрять в свою работу инновационные и высокотехнологичные решения, от которых будет выигрывать как сама фирма, так и её клиенты.

Ближайшие годы - период изменений, к которым аудиторскому сообществу не только придётся привыкнуть, но и научиться эффективно работать в этих новых условиях. Автоматизация аудиторских процессов, применение искусственного интеллекта и блокчейн технологий даст возможность проводить аудит быстрее, к тому же без ухудшения качества, остающегося в приоритете.

Другими словами, технологический прогресс - одна из основных глобальных тенденций, которая будет оказывать сильное влияние на бизнес в будущем несколько лет. При этом уникальной особенностью XXI в. является повсеместное распространение технологий ощущается повсеместно - в каждой компании, независимо от их размера и масштаба. Компании финансового сектора не являются исключением. Мы становимся свидетелями того, как появляются и уже успешно применяются новые решения, позволяющие существенно изменить подходы к ведению бизнеса и расширить спектр и доступность предоставляемых финансовых и нефинансовых услуг, в частности аудиторских.

Новые развивающиеся технологии, такие как искусственный интеллект, автоматизация процессов робототехники, анализ больших данных, вычисления в оперативной памяти, блокчейн и ряд других, привели к созданию новой интеллектуальной экосистемы, которая обещает более быстрые, интуитивно понятные и автоматизированные операции с меньшими затратами и дополнительным конкурентным преимуществом.

Искусственный интеллект (ИИ) совершает революцию в области бухгалтерского учета и аудита с помощью своих прорывных технологий, включая естественное распознавание речи, распознава-

ние изображений, языковую обработку, интеллектуальный анализ данных, машинное обучение, глубокое обучение, нейронные сети, анализ настроений и прогнозную аналитику. Роботизированная автоматизация процессов (RPA) трансформирует аудиторскую профессию с расширенными возможностями выступать в качестве футуристических провидцев с более глубоким пониманием, предвидением, эффективным управлением рисками и услугами по обеспечению уверенности, чтобы помочь организациям реализовать цели организации. В настоящее время ИИ во всем мире выполняет ИИ многие традиционные бухгалтерские задачи, такие как кредиторская задолженность и дебиторская задолженность, инициирование платежей и сопоставление заказов на поставку, ввод и классификация данных, анализ данных, расчет заработной платы, аудит и перевод налогов. В настоящее время ИИ автоматизирует бухгалтерский учет, сверки и многие другие связанные с этим функции финансовой отчетности.

Хотя аудиторская профессия сталкивается с рядом проблем и сложностей, в новых условиях разнообразие должно быть главным приоритетом, подкреплённым значимыми и действенными действиями, это вопрос приоритета устойчивости профессии.

Профессия должна сосредоточиться на включении и увеличении разнообразия, чтобы иметь талант и возможности для выполнения своей важной миссии гарантии и защиты инвесторов сейчас и в будущем.

Поскольку профессия аудитора во многом зависит от людей, ключевым фактором разнообразия и качества аудита является качество талантов в аудиторской рабочей силе.

Современные призывы требуют разработать процессы и показатели отслеживания, чтобы улучшить и общую своевременность этих отчётов и предотвратить возникновение задержек в будущем. В меняющемся ландшафте структуры учёта следует охватить следующие пункты:

1. Объем и качество доступных данных значительно возросли, что требует новых методов аудита: по оценкам, общий объем генерируемых сегодня данных почти удваивается каждый год. Из-за большей эффективности в технологиях больших данных стало проще хранить и извлекать огромные объемы информации, связанные с каждой отдельной финансовой транзакцией, с увеличением объема данных, теперь ожидается, что аудиторы будут использовать ин-

струменты анализа больших данных для предоставления более глубокого понимания.

Следует не забывать, что процедуры аудита, основанные на выборке, могут вскоре стать историей или, в лучшем случае, иметь отношение только к элементам с большим риском / высоким риском.

Когда объем данных огромен, становится легче замаскировать мошенничества и скрыть мошеннические / вредоносные транзакции в море данных. В результате, традиционные методы отбора проб могут быть недостаточными, чтобы найти иголку в стоге сена. В таком случае аудиторы должны будут работать с передовыми аналитическими инструментами, чтобы работать со всем набором данных всех транзакций для построения моделей идентификации мошенников.

В ходе недавнего опроса руководителей и финансовых директоров было установлено, что большинство респондентов считают, что в своей повседневной работе аудиторы должны использовать более крупные выборки, а также аудиторы должны использовать более сложные технологии для сбора и анализа данных.

2. Изменение бизнес-моделей и принятие «Цифрового предприятия» требует от аудиторов изменения своего подхода к управлению, хранению и анализу доказательств. В среде, где боты и люди работают вместе в повседневной обработке транзакций, запросах и сборе данных для проведения аудита больше не может ограничиваться опросом людей. Аудиторы должны подчеркнуть необходимость генерировать и сохранять достаточный аудиторский след в функционирующей передовых технологий. Большинство организаций все еще находятся на ранней стадии внедрения таких технологий, как Роботизированная Автоматизация Процессов (РАП), Блокчейн и Искусственный Интеллект (ИИ), как и в случае с любой новой технологической реализацией, требуется время, чтобы встроить соответствующие элементы управления и вести подробные журналы для аудита.

Аудиторы не только должны быть в состоянии предоставить организациям правильное руководство и требования для ведения достаточного количества журналов и журналов аудита, но также должны уметь разрабатывать механизмы, позволяющие работать с большими пулами журналов ботов и извлекать из них соответствующую информацию, чтобы иметь возможность сформулировать мнение о том же. Вполне возможно, что вскоре мы увидим большое количество аудиторских фирм, которые специализируются на создании ауди-

торских процедур для работы с аудитом систем с использованием определенных форм инструментов РАП или механизмов ИИ.

3. Аудит должен быть гораздо более гибким, адаптивным и параллельным бизнес-процессам. Представьте себе быстро трансформирующееся бизнес-подразделение, которое вносит существенные изменения в свою базовую технологию, географию работы, типы товаров и услуг, с которыми они работают, постоянно добавляются цифровые продукты и услуги почти раз в две недели / ежемесячно. Цифровое предприятие очень гибкое, и аудит должен гораздо быстрее изменить свои выводы и наблюдения, чтобы идти нога в ногу с цифровым предприятием. Большинство мероприятий внутреннего аудита для крупных организаций, подвергающихся цифровому преобразованию, перейдут в механизм непрерывного аудита. Аудит будущего будет проводиться одновременно с бизнес-процессами с очень небольшим промежутком времени между проведением аудита, составлением отчетов о результатах и принятием мер по результатам. Это требует большей интеграции между бизнесом и аудиторскими командами, а также требует значительного изменения мышления, когда аудит должен сохранять свою независимость и абсолютность, работая в тесном контакте с бизнесом в режиме реального времени.

Также следует особо отметить важное влияние технологии искусственного интеллекта на профессию аудитора, так как при введение данной технологии большее количество операций по аудиту можно будет сократить. Международная практика показывает, что при использовании данной технологии возможно уменьшить время обработки информации приблизительно в три раза, а также уменьшить расходы на содержание персонала в 2 раза.

Система, построенная на базе искусственного интеллекта может сканировать все данные функции, выявлять тенденции и аномалии, автоматически выполнять множество операций и уведомляет о важных проблемах, требующих дальнейшего анализа. Искусственный интеллект также может выявлять и пояснять вероятные риски и создавать прогнозы на основе данных в помощь руководителям при проведении анализа и принятии важных решений. При этом, сотрудники, хорошо разбирающиеся в технологиях искусственного интеллекта, должны знать не только, как выбрать правильный алгоритм и загрузить данные в вычислительную модель, но и то, как правильно разобрать полученные результаты. Они должны будут

знать, когда можно позволить принимать решение алгоритму, а когда нужно делать это самостоятельно. Эффективное использование искусственного интеллекта также предполагает взаимодействие различных подразделений для решения возникающих проблем. В некоторых дальновидных компаниях уже идут масштабные программы профессиональной переподготовки, необходимой для внедрения искусственного интеллекта и других цифровых технологий. Такие программы направлены не только на обучение новым навыкам, но и на изменение менталитета сотрудников таким образом, чтобы подчеркнуть важность совместной работы с другими коллегами и взаимодействия с искусственным интеллектом.

Заключение

В заключение к данному докладу следует отметить важность потенциала кадров, так как ни одно из государств не хотело бы создать безработицу при внедрении технологии. По этой причине кадрам, естественно придётся совершенствоваться и приспосабливаться к новой среде.

Проницательность, критическое мышление, понимание тенденций - всё это обычно приходит к аудиторам со временем. Но новые технологии позволяют развить все эти навыки куда раньше. Исходя из этого, придётся менять программы обучения. Компьютерные знания и умение обрабатывать статистические данные войдут в резюме будущего аудитора и бухгалтера. Уже сейчас компании делают предложения не только профильным выпускникам, но и студентам других факультетов, обладающим вышеперечисленными знаниями. Выпускники, имеющие образование в области естественных наук, технологий и математики пользуются большим спросом на рынке услуг.

Опасения, что технологии заменят людей, уже находят подтверждения в реальности. Однако, в прошлом году, когда началось активное внедрение компьютерных алгоритмов в аудиторских фирмах, «большая четвёрка» в совокупности нарастила штат на 8%. А сами аудиторы любят повторять, что именно вмешательство человека и его суждения всегда останутся самой ценной частью любого процесса аудита.

Нашей задачей как профессиональных организаций является поддержание, уровня образования на высоком уровне, благодаря изменению систем образования и интеграции в процедуры проведения аудита, технологий блокчейна и искусственного интеллекта.

Национальный институт профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов (Российская Федерация)

Майнинг криптовалют и НДФЛ

*Яковенко Мстислав Дмитриевич
главный консультант управления охраны
охотничьих и водных биологических ресурсов
Департамента охоты и рыболовства
Самарской области, советник государственной
гражданской службы 2 класса*

CRYPTOCURRENCIES MINING AND PERSONAL INCOME TAX

*Mstislav Yakovenko
Adviser to Public Service 2nd class*

Keywords: *mining, cryptocurrencies, taxation, personal income tax*

The article is devoted to the description of the research economic feasibility of collecting personal income tax at the time of cryptocurrency mining. The author conducts a study of various approaches to cryptocurrency mining, as well as a comparison with other forms of taxation.

Ключевые слова: *майнинг, криптовалюты, налогообложение, НДФЛ*

Статья посвящена исследованию экономической обоснованности взимания НДФЛ в момент майнинг криптовалют. Автором проводится исследование различных подходов к майнингу криптовалют, а также сравнение с иными формами налогообложения.

Неконтролируемый, внушительный и быстрый рост стоимости виртуальных денег вызвал объективный интерес со стороны налоговых органов, поскольку ряд граждан существенно обогатился на этом «воздухе».

В том числе имело место мнение о необходимости применения НДФЛ в момент майнинга криптовалют. Выбран именно процесс майнинга по той причине, что использование криптовалют является анонимным. Т.е. если бенефициар самостоятельно добросовестно не заявит о получении той или иной выгоды от купли-продажи крип-

товалют, отследить его операции на сегодняшний день практически невозможно.

Однако, по мнению автора, экономическая обоснованность взимания НДС в момент майнинга криптовалют отсутствует.

С одной стороны, криптовалюты не обеспечены физическими благами, не выпускаются практически ни одним государством в мире (исключение, например, венесуэльская криптовалюта «Петро») и, по сути, являются экономической фикцией.

С другой, мир давно отошёл от «золотого стандарта» и, по большому счету, мировые валюты (в т.ч. рубль) являются фидуциарными правами, обеспечением которых давно стало доверие людей.

С точки зрения потребителя, источником ценности криптовалют, т.е. причиной, по которой люди могут и (или) хотят им доверять является их анонимность. Об этом могут свидетельствовать неоднократно указания Центрального Банка России (см., сообщение ЦБ РФ от 27.01.2014 и от 04.09.2017) на то, что криптовалюты не являются легальным платежным средством, а их использование должно рассматриваться как потенциальная возможность вовлечения в противоправную деятельность, в т.ч. нарушение законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов. Т.е. приобретая, расплачиваясь или создавая криптовалюту мы потенциально имеем дело с проведением операции, происхождение которой скрыто.

Тогда майнинг можно сравнить с «созданием условий» для оказания услуги, предполагающей анонимность. Вместе с тем, НДС облагаются доходы, полученные как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

В силу указания ЦБ РФ на потенциальную противоправность обращения криптовалют, препятствием к взиманию НДС служит также то, что введение такого налога заставит государство не только возложить обязанности по его уплате, но и предоставить соответствующие льготы (по зачету произведенных затрат, освобождению от налогообложения имущества находящегося в собственности более трех лет и т.п.). В противном случае государство не обеспечит соблюдение равных прав и обязанностей граждан РФ.

Некоторые российские авторы проводят сравнение криптовалют с квазиденьгами (см, например, Иванов П.И. «Противодействие

финансированию терроризма и экстремизма (в аспекте международного сотрудничества)», Беляев М.К. «Биткоин: деньги или не деньги?» и др.). В этой связи можно было бы говорить о майнинге, как об эмиссии. Схожий подход сформулирован в законопроекте «О цифровых финансовых активах» № 419059-7.

Однако, на сегодняшний день криптовалюта не является ни легальным финансовым инструментом на территории РФ, ни какой бы то ни было валютной ценностью (см. решение Московского горсуда от 18.04.2018 по делу № 7-4313/2018), и, в любом случае, эмиссия является процессом свойственным субъектам, осуществляющим предпринимательскую деятельность, а значит в налоговую базу НДФЛ войти не может.

С точки зрения судебной практики (см. например, постановление 9 ААС от 15.05.2018 по делу № А40-124668/2018, Обзор судебной практики ВС РФ № 2 (2018) и т.п.), разъяснениях компетентных органов (см. например, письмо Минфина России от 13.10.2017 № 03-04-05/66994, письмо ФНС России от 03.10.2016 № ОА-18-17/1027) криптовалюта однозначно признается объектом гражданских прав (имуществом). Однако имущество является самостоятельным объектом налогообложения. Тем более, в случае физических лиц таким объектом могут быть только особые виды имущества - транспорт и недвижимость.

Исходя из определения налоговой базы НДФЛ следует, что налогообложению, так или иначе, подлежит «выгода» налогоплательщика, а не процесс создания блага или условий для его появления. В случае же с криптовалютой легальная «выгода» может появиться лишь в момент обмена указанных виртуальных денег на рубли, точно также как в момент конвертации иностранной валюты. Это можно подтвердить позицией Минфина России, изложенной в письме от 20.02.2015 № 03-04-06/8370. Тем более обложение налогом процесса производства и доходов от реализации (что однозначно касается криптовалют) - фактически приводит к двойному налогообложению.

Можно было бы рассматривать майнинг в качестве дохода, право на распоряжение которым возникло, и привязать стоимость вновь создаваемого блага к цене, определяемой свободными торгами на криптовалютных биржах на заданную дату. Однако, майнинг является непрерывным процессом, что исключает качественное админис-

трирование такого налога. Вдобавок криптовалютные биржи, равно как и обращающаяся на них валюта, в настоящий момент не легализованы.

Кроме того, с таким подходом государство должно взимать НДФЛ, например с домохозяйки, шившей себе платье, или плотника, сколотившего для собственных нужд табуретку. Полученными вещами можно распорядиться любым доступным способом, в т.ч. продать, получив доход. Однако, процесс производства не подлежит налогообложению. При майнинге тоже используются орудия труда и ресурсы: вместо швейной машинки - компьютер, а вместо ниток и иглы - электричество и специальное ПО. В таком случае, майнер будет поставлен в неравные условия по сравнению с другими налогоплательщиками, что противоречит основам законодательства о налогах и сборах.

Следовательно, майнинг, в отрыве от процедур обмена полученного результата на какие-либо блага, стоимость которых легально можно оценить, не создает налоговой базы для НДФЛ.

Отдельные виды криптовалют являются лимитированными (BTC, XRP, Litecoin), т.е. создание больше предусмотренного заранее объема - математически невозможно, часть же в объеме выпуска не ограничивается (Ethereum, PPCoin, Novacoin).

В первом случае возможно применить буквальный перевод термина mining на русский язык - добыча, поскольку алгоритм получения заранее предусматривает конечность продукта. В некотором роде это обстоятельство роднит первую часть криптовалют с полезными ископаемыми. Во втором случае - логичнее употребить термин производство.

Конечно же ни о какой аналогии с НДС речи здесь быть не может - в отличие от нефти, металлов и других ресурсов, право на добычу которых дает государство как изначальный собственник, криптовалюты находятся вне юрисдикции РФ.

Так как размышления на тему налогообложения физических лиц НДФЛ неоднократно приводили нас на потенциальную предпринимательскую составляющую данной деятельности, в свете обновлений действующего законодательства, нельзя не упомянуть налог на профессиональный доход (самозанятость).

Но и здесь мы снова упираемся в то, что объектом налогообложения будет выручка, а не процесс производства. Самозанятые

платят налоги не исходя из количество слепленных горшков или испеченных пирогов, а исходя из объема продаж этих товаров.

Если мы преследуем целью контроль и платность именно процесса, логичнее вместо введения особой формы налогообложения ограничить доступ к майнингу путем лицензирования. Однако будь то лицензии, предусмотренные Федеральным законом № 99-ФЗ, лицензии на право пользования недрами, или, ставшие уже анахронизмом, лицензии на право пользования объектами животного мира, таковые подтверждают занятие предпринимательской деятельностью.

В заключение стоит сказать, что российское законодательство развивается значительно медленнее, чем рынок криптовалют и соответствующие технологии. Из-за появления крупных профессиональных участников на этом рынке, затраты на приобретение необходимого оборудования примерно с 2018 года перестали оправдывать «единичный» выпуск криптовалют (см. Орлов С. «Биткойн рухнул, майнинг нерентабелен»).

По этой причине, если мы рассматриваем майнинг как потенциальный объект налогообложения, нужно учитывать, что на сегодняшний день этот вид деятельности экономически может быть целесообразен и выгоден только крупным игрокам за счет повышения выпускаемого объема продукции в виде криптовалюты. Следовательно, разговор об НДФЛ, как о налоге на доход, не связанный одновременно с постоянством и риском, становится бессмысленным так как речь идет уже о предпринимательской деятельности.

В силу непрерывности процесса, необходимости формирования какой-либо отчетности в целях определения точной налоговой базы, не говоря уже о непредсказуемой волатильности криптовалют, даже если удастся определить точный размер налоговой базы НДФЛ при майнинге, администрирование такого налога явно уступает экономической целесообразности администрирования сделок, связанных с обменом криптовалюты на легальные финансовые активы.

Price and Quality Dilemma in the Audit Assurance Services

*Doctor of Economics, Professor Giorgi Rusiashvili
Director of N(N)LE National Reforms Support Foundation for
Accounting, Reporting and Auditing 1
JPA International, Projects Manager, www.jpainternational.com*

ЦЕНА И КАЧЕСТВО: ДИЛЕММА В УСЛУГАХ АУДИТА

*Георгий Русиашвили,
д.э.н., профессор,
директор Национального фонда поддержки реформ
бухгалтерского учета, отчетности и аудита,
менеджер по проектам, JPA International,
www.jpainternational.com*

25 июня 2016 вступил в силу Закон Грузии О Бухгалтерском учете и Аудите который установил Основания для внедрения государственного надзора для осуществления бухгалтерского учета, финансовой отчетности, аудита в Грузии и гарантии качества этих услуг в соответствии с международно-признанными стандартами.

Цель закона состоит в том, чтобы способствовать экономическому росту в соответствии с требованиями директивы ЕС, регулирующей область аудита.

Согласно закону, только уполномоченные лица внесенные в Государственный реестр Аудиторов /Аудиторские фирмы имеют право оказывать аудиторские услуги в Грузии.

Закон регулирует вопросы независимости, ценообразования услуг, способствует развитию конкуренции.

On June 25, 2016, the Law of Georgia on Accounting, Accounting and Audit entered into force, which established the Grounds for implementation of state supervision to conduct accounting, financial statements, audit activities (services) in Georgia and its quality assurance in accordance with internationally recognized standards.

According to Article 20, paragraph 3 of the same Law, the Accounting, Reporting and Audit Assurance Supervision Service is performed by the State Register of Auditors and Audit Firms to provide the relevant rules and requirements for carrying out audit activities.

The goal of the law is to promote economic growth in accordance with the requirements of the EU directive regulating the audit field.

According to the law, only authorized persons registered in the State Register of Auditors / Audit Firms have the right to conduct audit services in Georgia.

The registry can be found at <https://www.saras.gov.ge/>. In the case of audit services provided for by law, the participants should take into consideration the requirements set by the law, including the provisions of Article 2 (f) of the law, according to which the audit activity implies auditing / auditing (audit) firm to operate based on relevant international standards, in particular to:

F.a) to audit the financial statements (including the special purpose financial statements) on the accuracy, completeness and fairness, in all material respects in accordance with the submission of a suitable basis for the preparation of the auditor / audit firm's opinions;

F.b) to conclude a report on the financial statements by auditor / audit (audit) firm;

F.c) to convey the relevant opinion based on other substantiated and / or limited assertive transaction;

F.d) to carry out other goals set forth in paragraph 2 of Article 14 of this Law. According to the provisions of paragraphs 1 and 2 of Article 14 of this Law, audit is conducted in accordance with International Audit Standards (ISA).

In addition to auditing, auditor / audit firm shall use the standards by auditing and auditing agency (IAASB) or other approved source for related services, as well as other standards provided by its assigning authority, as well as conducts other auditor services (review, other assertion transaction and related services) International standards.

According to Article 16, paragraph 1 of the law, a certified accountant / auditor / audit firm shall be obliged to follow the Code of Ethics of Professional Accountants (IESBA Code) established by the International Federation of Accountants (IFAC).

In addition, the information in the field of innovation in accounting, reporting and auditing and other service-related information on professional service organizations, auditors, audit firms can be found on the official website of the <http://www.saras.gov.ge>. On the basis of investigations carried out by the Agency are outlined the facts of the

cases, which could lead to an auditor's disciplinary sanctions in violation of procurements' regulatory legislation.

The results of inquiry and analysis have shown that in the course of procurement the following problems are mainly observed:

1. Incompatibility of Audit Service Cost

The cost of services provided by the Auditors to the procuring entities in the procurement cases. The proposed price should ensure the quality of audit activity. Concerning this fact, it is important to note Article A of the Article 19 of the Law of Georgia on Accounting, Accounting and Audit, according to which the auditor / audit firm shall have the appropriate policy and procedures of its quality control system in compliance with the International Standards of Quality Control (ISQC). In conformity with the International Standards of Quality Control (ISQC 1), the Audit Firm should establish policies and procedures for the implementation of a particular transaction dealing with the client, which ensures that the firm will establish or continue to engage in such relations and will carry out the competencies and capabilities, including, the necessary time and resources for it.

Besides, according to the Professional Accountant Code of Ethics (240.1), when a professional accountant (certified accountant, auditor) for public practice (for the purposes of the law) is conducting negotiations with regard to professional services, he has the right to set any price he thinks. The fact that a professional accountant who is engaged in a public practice may impose a lower wage than any other, is not an unethical behavior.

Nevertheless, the rate of payment may also threaten the basic principles of ethics. For example, the principles of professional competence and adequate intentions will have the risk of personal greediness if the cost is so low that it will be difficult to perform this task in compliance with the appropriate technical and professional standards. In case of imposing a low-cost value of service, there may be a risk that the audit firm / auditor will not consider the specifics, volume, complexity and other features of the procurement object that negatively impact on the quality of audit activity.

2. Conditions with which the breach of the law may result in the publicly available sources

Based on the available sources, the conditions in the tender documentation by the procuring entities may not be in compliance with the requirements of the legislation.

There were cases when the procuring entities were making a statement on procurement of audit and presentation of financial statements in a single package.

These conditions may result in an auditor / audit firm's obligation to conduct audit inspection on its own services which is strictly forbidden. Such conditions may result in violation of the main principle of audit activity - independence.

According to Article 16, paragraph 3 of the law, an auditor / audit firm, as well as a natural person who may directly or indirectly influence the results of audit services, must be independent of the object for which he / she provides the audit services. Consequently, the Parties shall take into consideration the requirement of independence as provided by the legislation and audit services shall be carried out in accordance with this requirement. Furthermore, the procuring entity shall not be establish such procuring conditions according to which a person not registered in the auditor / audit firms registry will be entitled to perform audit services provided by law. Taking into consideration the above mentioned circumstances, it is important to ensure the quality of the audit services and the price in the procurement process which are important to protect the legislation regulating the audit activity.

At the same time, the conditions should be formulated so as not to violate the legislation regulating the audit activity.

Considering these recommendations will be important for carrying out state supervision over the audit activities provided by law as well as in conformity with the laws of the procuring entities and auditors / audit firms. This will ensure the prevention of potential violations by the procuring entrepreneurs.

As a result, we will avoid misleading legal practices and precedents in the field. We hope that this recommendation will become a guideline document for audit practitioners.