

Министерство образования и науки Донецкой Народной Республики

Государственная организация высшего профессионального образования
«Донецкий национальный университет экономики и торговли
имени Михаила Туган-Барановского»

На правах рукописи



Пономаренко Наталья Николаевна

**ОРГАНИЗАЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ
ФИНАНСОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ**

08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Донецк – 2022

Работа выполнена в Государственной организации высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», г. Донецк

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор
Сименко Инна Витальевна

Официальные оппоненты: **Литвин Валерия Викторовна,**
доктор экономических наук, доцент,
Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»,
доцент Департамента банковского дела и монетарного регулирования

Малова Наталья Юрьевна,
кандидат экономических наук, доцент,
Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры»,
доцент кафедры экономики, экспертизы и управления недвижимостью

Ведущая организация: Государственное образовательное учреждение высшего образования Луганской Народной Республики «**Луганский государственный университет имени Владимира Даля**»

Защита состоится «27» декабря 2022 года в 14.00 на заседании диссертационного совета Д 01.004.01 при ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» по адресу: 283050, г. Донецк, ул. Щорса, 31, ауд. 1222, тел: +7(856) 337-41-57, e-mail: dissovet@donnuet.ru.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» по адресу: 283017, г. Донецк, б. Шевченко, 30 (<http://library.donnuet.ru>).

Автореферат разослан «__» _____ 2022 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета Д 01.004.01
д.э.н., доцент



А.Н. Германчук

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Государственное управление финансами, реализую функцию контроля, призвано обеспечить законность распределения и использования расходов бюджета и внебюджетных фондов; равные права и возможности для всех участников финансовых отношений и, в конечном итоге, финансовую стабильность, как для отдельных субъектов, так и для государства в целом. Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики, как основным субъектом государственного финансового контроля, в 2020 году было проведено 805 проверок (ревизий) и установлено нарушений на сумму 49,91 млн. рос. руб. В 2021 году при проведенных ста тридцати проверках сумма выявленных нарушений возросла в 31 раз и достигла 1512,58 млн. рос. руб.

Сложившаяся ситуация актуализирует вопросы не только эффективной организации и проведения государственного контроля финансовых правонарушений, а и разработки, и обеспечения превентивных мер, способствующих минимизации нарушений требований действующего законодательства. Качественное проведение государственного контроля финансовых правонарушений в значительной степени определяется грамотным, научно-обоснованным планированием контрольных мероприятий, обеспечивается наличием функциональных организационно-методических регламентов. Их оптимизация связана с развитием уже существующих подходов и внедрением научно-обоснованных нововведений.

Совершенствование организации государственного контроля финансовых правонарушений обеспечивает не только повышение эффективности управления финансами, но и процесса государственного администрирования в целом.

Степень разработанности проблемы. Сущностные характеристики правонарушений их классификация и виды, причины возникновения, юридический состав и признаки рассмотрены в работах Н.М. Артемова, С.А. Гамзатовой, А.Ю. Ильина, Ю.А. Крохиной, В.Н. Кудрявцева, А.А. Мусаткиной, О.Ш. Петросяна, С.А. Поляковой, С.Я. Саламовой, Ю. В. Трунцевского, А.А. Яковлева и др. Изучению концептуальных основ управления финансами, в том числе путем реализации государством контрольных функций, посвящены труды Ю.В. Гнездовой, В. А. Зусь, О.Б. Иванова, О. И. Карепиной, Ю. А. Карпенко, Е.В. Киреевой, В.В. Литвин, Л.А. Омелянович, Т. Ф. Романовой, А.Н. Саунина, И.В. Сименко, В.А. Слепова, А.С. Смагуловой, А.А. Цанунина, А.А. Ялбулганова и др.

Научное рассмотрение организационно-методического обеспечения государственного финансового контроля проведено в работах З. А. Альбекова, И.А. Ангелиной, Р.П. Булыги, А.Ю. Волкова, Ю.М. Воронина, М.Г. Гайдышевой, Л.П. Домрачевой, А.Е. Кальсина, Н.Ю. Маловой, Е.Е. Матвеевой, Е.С. Мащенко, Т.В. Переверзевой, Н.А. Саргсяна, Т.Ю. Серебряковой, Ш.Ч. Сояна, Н. В. Фадейкиной, С.О. Шохина и др. Вопросы оценки эффективности, результативности и качества государственного финансового контроля представлены в исследованиях Е.С. Беляевой, М.В. Васильевой, И. И.

Ибрагимовой, Р.В. Колесова, С.Е. Платоновой, К.А. Тимошенко, Д.А. Яковенко и др.

Отдавая должное проведенным научным изысканиям, следует отметить, что практически отсутствуют работы, освещающие концептуальные основы организации государственного контроля финансовых правонарушений; не решены проблемы организации контрольных мероприятий; имеет место несогласованность их нормативно-правового и методического обеспечения. Обоснованного и аргументированного подхода требует методика оценки качества организации государственного контроля финансовых правонарушений.

Актуальность обозначенных вопросов теоретико-методического характера, необходимость их исследования и практическая потребность в решении, обусловили выбор темы диссертационной работы, ее цель и задачи.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является разработка теоретико-методических положений и практических рекомендаций по совершенствованию организации государственного контроля финансовых правонарушений.

Для достижения поставленной цели в работе были сформированы и решены следующие задачи:

- проведено исследование сущности, видов и классификации финансовых правонарушений;
- изучены принципы и этапы организации процесса государственного финансового контроля;
- формализована концепция организации государственного контроля финансовых правонарушений;
- проведена оценка организации государственного контроля финансовых правонарушений в Донецкой Народной Республике;
- рассмотрены вопросы стандартизации и унификации организации государственного контроля финансовых правонарушений;
- предложено методическое обеспечение реализации контрольных процедур;
- апробировано методическое обеспечение государственного контроля финансовых правонарушений;
- обоснованы пути повышения качества организации государственного контроля финансовых правонарушений.

Объектом исследования является процесс организации государственного контроля финансовых правонарушений.

Предметом исследования выступают теоретические, методические и практические положения организации государственного контроля финансовых правонарушений.

Диссертационная работа выполнена в соответствии с паспортом специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит в части: п.1.2.24. Развитие государственного финансового мониторинга и контроля; п. 1.2.25. Государственный контроль финансовых и налоговых правонарушений.

Научная новизна полученных результатов заключается в разработке и усовершенствовании теоретических, организационно-методических положений

и практических рекомендаций, обеспечивающих качественную организацию государственного контроля финансовых правонарушений. А именно:

усовершенствовано:

научный подход к формированию концептуальных основ организации государственного контроля финансовых правонарушений, который отличается от уже существующих, системным и комплексным представлением теоретических и организационно-методических вопросов: обоснованы принципы организации; сформированы цель и задачи организации государственного контроля финансовых правонарушений на макро и микро-уровнях; рассмотрены внешние и внутренние субъекты; детализированы объекты контроля; представлены этапы его проведения; определены результаты организации, обеспечивающие практическую реализацию государством функции контроля;

научно-методический подход к организации государственного контроля финансовых правонарушений, отличающийся стандартизацией ее процесса и обеспечивающий унификацию подходов к планированию и проведению контрольного мероприятия, осуществляемого в Республиканском казначействе Донецкой Народной Республики; его применение позволит оптимизировать организационные функции субъектов контроля, повысив его действенность и результативность;

методический инструментарий оценки качества организации государственного контроля финансовых правонарушений, отличающийся применением критериальных и экспертных методов. Это позволяет выделить наиболее значимые критерии и параметры, воздействие на которые повышает качество организации государственного контроля финансовых правонарушений;

получили дальнейшее развитие:

понятийно-категориальный аппарат в части уточнения сущности понятий: *«финансовое правонарушение»* – это общественно опасное деяние (действие или бездействие), посягающее на государственные (муниципальные) финансы, совершаемое субъектом (субъектами) финансовых правоотношений за которое действующим законодательством предусмотрена юридическая ответственность; *«качество организации государственного контроля финансовых правонарушений»* – совокупность критериев и параметров, обеспечивающих законное, верное, своевременное и полное выполнение заданных функций;

классификация финансовых правонарушений за счет их группировки по следующим критериальным признакам: виду юридической ответственности (административная, дисциплинарная, материальная, гражданско-правовая, уголовная); стадиям финансового процесса (формирование, распределение и использование финансовых ресурсов);

алгоритмизация организационных процедур государственного контроля финансовых правонарушений, отличающаяся определенными мероприятиями, унифицированными в соответствии с выделенными этапами (направление запроса; получение информации; проведение контрольных мероприятий; обобщение и систематизация результатов контроля; рассмотрение и реализация

результатов проведенного контроля), что позволит повысить оперативность осуществления контрольных процедур и снизить трудозатраты при их реализации;

обоснование наиболее значимых критериев (структурные элементы и подготовка к проведению контрольного мероприятия) и параметров (использование методических рекомендаций; состояние программно-технических средств; полнота информации об объекте и предмете контроля; согласованность программы контрольного мероприятия), определяющих качество организации государственного контроля финансовых правонарушений. Это позволило разработать пути ее оптимизации, сфокусировавшись на основных детерминантах и обеспечить результативность подготовки к проведению контрольного мероприятия.

Теоретическая и практическая значимость работы. Теоретическое значение полученных результатов заключается в научном обосновании и развитии теоретико-методических положений по организации государственного контроля финансовых правонарушений.

Практическая значимость работы заключается в том, что обоснованные теоретические положения доведены до уровня методических рекомендаций, направленных на совершенствование и развитие организации государственного контроля финансовых правонарушений в Донецкой Народной Республике.

Наибольшую практическую ценность имеют следующие разработки: методический подход к формированию организационно-методических регламентов Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики (был реализован при разработке Проекта Стандарта внутреннего государственного финансового контроля «Проведение контрольных мероприятий по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений»); научно-методический подход к организации государственного контроля финансовых правонарушений (реализован при разработке проекта Положения о консультационном отделе Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики; Стандарта внутреннего государственного финансового контроля «Планирование контрольных мероприятий по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений»; Должностного регламента начальника контрольно-ревизионного отдела Управления казначейства в Ворошиловском и Ленинском районах города Донецка Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики); научно-методический подход к оценке качества организации государственного контроля финансовых правонарушений (реализован при разработке соответствующей методики).

Диссертационная работа выполнена в соответствии с комплексным планом научно-исследовательских работ ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» в рамках научно-исследовательской темы Г-2020-6 «Трансформация государственного финансового мониторинга и контроля в условиях цифровизации экономических процессов», в которой автором разработаны рекомендации по улучшению организационного и методического обеспечения государственного контроля

финансовых правонарушений в Республиканском казначействе Донецкой Народной Республики; хоздоговорной темы №055ХТ/2022 «Разработка методических рекомендаций по предупреждению финансовых правонарушений в условиях развития цифровых технологий», где автором раскрыты теоретические основы финансовых правонарушений; освещены особенности и проведена оценка организации государственного контроля финансовых правонарушений в Донецкой Народной Республике; в научно-исследовательской работе, выполняемой совместно с ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» (приказ № 1105 от 19.07.2022 г.), на тему «Развитие методологических основ и организационно-информационного механизма управления цифровой трансформацией системы государственного финансового контроля республиканского уровня», в которой автором проведена оценка текущего состояния организационно-информационного обеспечения органов государственного финансового контроля Донецкой Народной Республики; разработан Проект Положения о Департаменте цифрового развития и информационных технологий Министерства финансов Донецкой Народной Республики.

Предложения и рекомендации, разработанные в диссертации, одобрены и внедрены в Министерстве финансов Донецкой Народной Республики (справка о внедрении № 01-06/4657 от 21.09.2022г.); в Республиканском казначействе Донецкой Народной Республики (справка о внедрении № 01-04/948 от 19.09.2022г.); в ГБУ «Донецкий государственный академический театр оперы и балета имени А.Б. Соловьяненко» (справка о внедрении № 03-06/506 от 21.09.2022г.).

Основные положения диссертационной работы используются в учебном процессе ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» при преподавании учебных дисциплин «Государственный финансовый контроль», «Контроль и ревизия», «Стандарты государственного финансового контроля и аудита», «Контроль в государственных и муниципальных учреждениях», «Аудит эффективности», а также при выполнении курсовых и выпускных квалификационных работ у обучающихся по направлениям подготовки 38.03.01 Экономика и 38.04.09 Государственный аудит (справка о внедрении №02.01/1551 от 03.10.2022г.).

Методология и методы исследования. Теоретико-методологической основой исследования стали фундаментальные положения, теоретические исследования и прикладные научные разработки в сфере теории систем, экономической теории, теории финансов. Информационной базой послужили материалы статистических, справочных, периодических изданий; ресурсы Internet; информация о результатах работы Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики; сведения о деятельности учреждений, финансируемых из бюджета или внебюджетных фондов; а также результаты опросов специалистов в области государственного финансового контроля.

Для достижения цели исследования были использованы следующие методы научного познания: *диалектический, историко-философский и системный подходы, систематизация и обобщение* – для изучения

концептуальных основ организации государственного контроля финансовых правонарушений; *общенаучные методы (анализ и синтез, дедукция и индукция), терминологический, лексико-семантический и логический анализ* – для определения содержания понятий «финансовое правонарушение» и «качество организации государственного контроля финансовых правонарушений»; *информационного моделирования* – для разработки модели методики оценки качества организации государственного контроля финансовых правонарушений; *экономико-статистические методы (наблюдение, сравнение, анализ структуры и динамики, группировки)* – для оценки результатов работы Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики; *эвристические методы и методы обработки экспертной информации* – для оценки весомости параметров качества организации государственного контроля финансовых правонарушений; *метод анализа иерархий* – для определения векторов глобальных приоритетов критериев, характеризующих качество организации государственного контроля финансовых правонарушений; *метод гипотез и эксперимента* – с целью разработки и апробации методик контроля; *табличный и графический методы* – для наглядного и структурированного предоставления информации, формируемой в результате теоретических и практических исследований.

Положения, выносимые на защиту. По результатам исследования на защиту выносятся следующие основные положения:

1. Концепция организации государственного контроля финансовых правонарушений.

2. Методический подход к организации государственного контроля финансовых правонарушений.

3. Алгоритмизация организационных процедур государственного контроля финансовых правонарушений.

4. Научно-методический подход к оценке качества организации государственного контроля финансовых правонарушений.

5. Понятийно-категориальный аппарат: финансовое правонарушение; качество организации государственного контроля финансовых правонарушений.

6. Классификация видов финансовых правонарушений.

7. Научно-практический подход к оптимизации критериев и параметров организации государственного контроля финансовых правонарушений.

Степень достоверности и апробация результатов. Диссертационная работа является результатом самостоятельно проведенного исследования. Из научных трудов, опубликованных в соавторстве, в диссертации использованы только результаты личных исследований соискателя. Основные положения и результаты диссертационной работы докладывались и получили одобрение на 7 научно-практических конференциях различного уровня: III-ей Международной научно-практической интернет-конференции «XXI век: Финансы и глобализация» (г. Донецк, 2020 г.); IV-ой Республиканской с международным участием интернет-конференции студентов, магистрантов и аспирантов «Актуальные проблемы экономики и управления: теория и практика» (г.

Донецк, 2020 г.); IV-ой Международной научно-практической интернет-конференции «Пути повышения эффективности управленческой деятельности органов государственной власти в контексте социально-экономического развития территорий» (г. Донецк, 2020 г.); III-ей национальной научно-практической конференции «Теория и практика управления государственными функциями и услугами. Тарифное регулирование», (г. Санкт-Петербург, 2020 г.); Международной научно-практической онлайн конференции «Проблемы обеспечения стабильности и прозрачности государственных и муниципальных финансов в новых экономических условиях» (г. Ростов-на-Дону, 2021 г.); IV-ой Международной научно-практической конференции «Приоритетные векторы развития промышленности и сельского хозяйства» (г. Макеевка, 2021 г.); XI-ой Международной научно-практической интернет-конференции студентов, магистрантов, аспирантов «Финансы. Современное состояние. Проблемы и перспективы» (г. Луганск, 2021 г.)

Публикации. Основные положения диссертационной работы опубликованы в 13 научных трудах, в том числе: 6 статей в научных специализированных изданиях (ВАК), объемом 2,88 печ. л. (лично автору принадлежит 2,25 печ. л.), 2 публикации в изданиях входящих в международные базы данных (РИНЦ) объемом 0,62 печ. л., 5 тезисов докладов объемом 0,83 печ. л. (лично автору принадлежит 0,74 печ. л.). Общий объем публикаций составляет – 4,33 печ. л. (лично автору принадлежит 3,61 печ. л.).

Структура диссертационной работы определяется поставленной целью и соответствует логической последовательности решения автором задач исследования. Диссертационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка литературы, включающего 173 наименования и приложений на 116 страницах. Общий объем работы составляет 301 страницу.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** обоснована актуальность темы; представлена степень разработанности проблемы; сформулированы цель и задачи исследования; определены объект и предмет; систематизированы положения научной новизны, выносимые на защиту; аргументировано теоретическое и практическое значение полученных результатов, раскрыта связь работы с научными темами; охарактеризованы методология и методы исследования; представлены результаты апробации диссертации; приведены основные публикации и структура работы.

В первом разделе диссертационной работы **«Теоретические основы организации государственного контроля финансовых правонарушений»** рассмотрены сущность, виды и классификация финансовых правонарушений; исследованы принципы и этапы организации контрольного процесса; представлена концепция организации государственного контроля финансовых правонарушений (далее – ГКФП).

Мониторинг условий и классификация причин возникновения финансовых правонарушений дали основание выделить типовые

характеристики данного понятия и обосновать его авторскую дефиницию: финансовое правонарушение – это общественно опасное деяние (действие или бездействие), посягающее на государственные (муниципальные) финансы, совершаемое субъектом (субъектами) финансовых правоотношений, за которое действующим законодательством предусмотрена юридическая ответственность. Уточненная классификация видов финансовых правонарушений определила объект дальнейшего исследования, обладающий следующими характеристиками: сфера посягательства – государственные (муниципальные) финансы; стадия финансового процесса – использование финансовых ресурсов; субъект ответственности – физическое (юридическое) лицо.

Представление государственного финансового контроля в качестве системы, процесса, функции и вида деятельности позволило выделить такие принципы организации, которые обеспечивают его наиболее эффективное функционирование: целостность, самоуправляемость, последовательность, систематичность, оперативность, плановость, результативность, независимость, конфиденциальность, ответственность, эффективность.

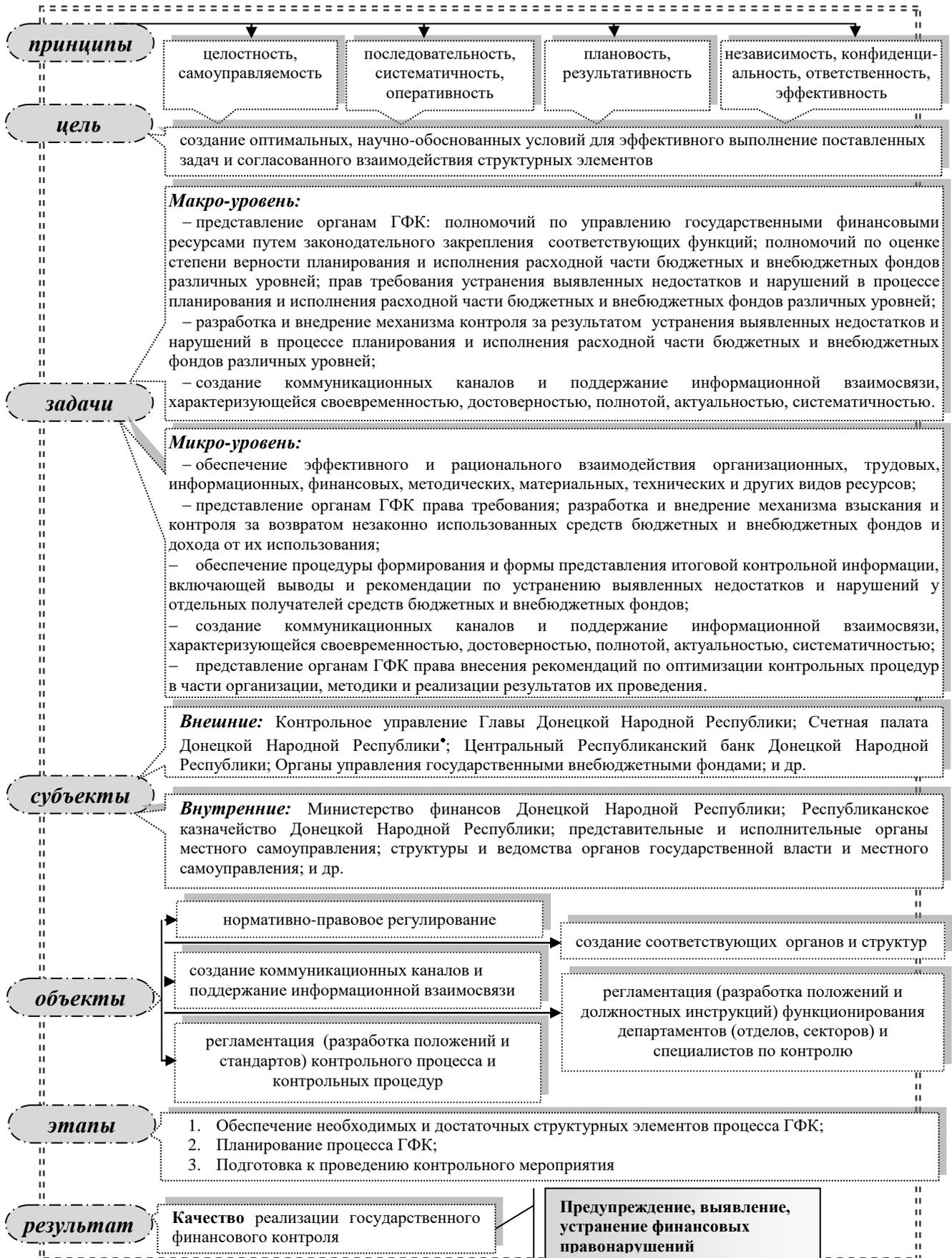
Обосновано, что развитие государственного финансового контроля как вида деятельности государственных (муниципальных) органов контроля, направленно на обеспечение законного и эффективного функционирования системы государственных финансовых отношений на макро-уровне должно проводиться по следующим направлениям: разработка единой концепции; совершенствование и упорядочение нормативной базы; участие в планировании и организации процесса подготовки кадров для контролирующих органов.

Обобщение статических и динамических характеристик организации государственного финансового контроля (далее – ГФК) на микро-уровне, использование дедуктивной логико-методологической процедуры позволили выделить такие этапы как: формирование необходимых и достаточных структурных элементов процесса контроля; его планирование; подготовка к проведению контрольного мероприятия.

Установлено, что предупреждение, выявление и контроль устранения правонарушений в сфере финансов является общей функцией для всех контролирующих органов Донецкой Народной Республики. Логически обоснованным стало формирование следующей цели организации государственного контроля финансовых правонарушений – создание оптимальных, научно-обоснованных условий, направленных на эффективное выполнение субъектами контроля поставленных задач и согласованное взаимодействие структурных элементов в процессе контроля.

Выделенные объекты организации ГФКП включают нормативно-правовое регулирование; информационно-коммуникационные связи между субъектами; технологию контрольного процесса; методическое, регламентное, техническое и эргономическое обеспечение.

Представленная концепция (рис. 1), рассматривая контрольный процесс с позиции макро- и микро- уровней, определяет принципы и направления его организации; представляет цель и связанные с ней задачи организации; определяет этапы, формирующие последовательность



* - орган парламентского контроля Донецкой Народной Республики, не действующий в настоящее время.

Рисунок 1 – Концептуальный подход к организации государственного контроля финансовых правонарушений

организации контроля; субъектов, реализующих организационную функцию в отношении финансов государственных бюджетных и внебюджетных фондов. Отличительной чертой концепции является комплексность представления организации ГКФП, реализованная с позиций системного, процессного и функционального подходов.

Во втором разделе диссертационной работы **«Организационно-методическое обеспечение государственного контроля финансовых правонарушений»** проведена оценка организации государственного контроля финансовых правонарушений в Донецкой Народной Республике; обоснована необходимость стандартизации и унификации организационных регламентов государственного контроля финансовых правонарушений; предложено методическое обеспечение реализации контрольных процедур.

Рассмотрение нормативно-правового обеспечения, регулирующего деятельность субъектов контроля в Донецкой Народной Республике, акцентировало внимание на отсутствии единоначалия и согласованности функционирования государственных контролирующих органов. Проведенная в работе оценка позволила заключить, что одними из основных замечаний относительно содержания нормативных актов, регулирующих деятельность Республиканского казначейства, являются: частичное дублирование информации; наличие несогласованности и расхождений в нормативных актах разного уровня.

Нацеленность ГФК на применение риск-ориентированного подхода к организации контрольного процесса, актуализирует необходимость выделения ряда этапов: формирование реестра возможных рисков; составление карт рисков; представление мероприятий по минимизации выявленных рисков; мониторинг, оценка и систематизация фактических результатов проведенного контроля. Последовательная реализация соответствующих работ на каждом из приведенных этапов даст возможность достичь наибольшей эффективности при проведении контрольного мероприятия.

Изучение количественных показателей работы Республиканского казначейства за 2020 год (табл. 1) показало, что:

- большая часть, а именно 80,87 % внеплановых проверок (ревизий) была проведена территориальными управлениями казначейства в городах и районах;
- более 50 % нарушений установлено работниками контрольно-ревизионного отдела в социально-экономической сфере; на этот же отдел приходится наибольший удельный вес устраненных нарушений – 50,77 % от общей суммы;
- наибольшей степенью устранения выявленных нарушений характеризуются результаты работы контрольно-ревизионных отделов территориальных управлений казначейства в городах и района – 75,95 %.

С целью акцентирования внимания на превентивном контроле финансовых правонарушений предложено создание в составе Республиканского казначейства консультационного отдела. С учетом данного предложения оптимизирована организационная структура Республиканского

казначейства, разработан проект Положения о консультационном отделе.

Таблица 1 – Сводная информация о количественных показателях результатов работы контрольно-ревизионных отделов Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики за 2020 год

Показатели	Единицы измерения	Сводная информация о количественных показателях результатов работы контрольно-ревизионных отделов								ВСЕГО	
		в сфере социального страхования и межбюджетных отношений		в социально-экономической сфере		в сфере деятельности правоохранительных и судебных органов, силовых структур		территориальных управлений казначейства в городах и районах			
		Количество	Удельный вес, %	Количество	Удельный вес, %	Количество	Удельный вес, %	Количество	Удельный вес, %	Количество	Удельный вес, %
Число внеплановых проверок (ревизий)	ед.	30	3,73	82	10,19	42	5,22	651	80,87	805	100,00
Установлено нарушений	млн. рос. руб.	3,70	7,17	26,45	51,26	3,78	7,33	17,67	34,24	51,60	100,00
Устранено нарушений	млн. рос. руб.	2,08	5,83	18,12	50,77	2,07	5,80	13,42	37,60	35,69	100,00
Степень устранения нарушений	%	56,22	-	68,51	-	54,76	-	75,95	-	69,17	-

Исследование организационного обеспечения государственного контроля финансовых правонарушений позволило систематизировать ряд проблемных вопросов, для решения которых была предложена к разработке система стандартов внутреннего государственного финансового контроля, обеспечивающая реализацию, как процесса, так и коммуникационных связей на каждом этапе контроля.

В работе представлены направления совершенствования методики отбора контрольных мероприятий, которые включают:

- исключение программно-целевого метода планирования;
- расширение сферы применения риск-ориентированного подхода;
- дополнение приведенных принципов такими базовыми принципами как: целостность, самоуправляемость, последовательность, оперативность, плановость, результативность, независимость, конфиденциальность, ответственность, эффективность;

– учет специфических принципов: важность наиболее рискованных объектов и тем контроля; систематичность реализации контрольных мероприятий;

– представление детализированной методики формирования Плана мероприятий на основе карты рисков, учитывающей вероятность их возникновения и степень влияния на объекты контроля.

Оптимизация методики по приведенным направлениям обеспечит стандартизацию процесса организации государственного контроля финансовых правонарушений за счет реализации принципов системности и комплексности в контексте риск-ориентированного подхода, что позволит повысить его результативность.

Выявлены неточности, а так же формальный подход к оценке эффективности и результативности профессиональной служебной деятельности различных категорий должностных лиц Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики. Направлениями оптимизации применяемых должностных регламентов, обеспечивающих унификацию контрольного процесса, стали:

- дополнение их необходимыми разделами, в соответствии с требованиями Закона Донецкой Народной Республики «О государственной гражданской службе»;

- дифференциация показателей эффективности и результативности профессиональной служебной деятельности в зависимости от выполняемых должностных функциональных обязанностей.

В работе представлен проект усовершенствованного должностного регламента начальника контрольно-ревизионного отдела Управления казначейства.

Методическое обеспечение, представляющее собой синтез методики контроля и регламентов, обеспечивающих ее реализацию, является основой эффективного функционирования всей системы государственного финансового контроля. Исследование методов, способов и приемов контроля позволило развить уже имеющиеся представления путем обоснования их внутригрупповой классификации.

Автором проведена оценка показателей работы контрольно-ревизионных отделов Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики за 2021 год. Ее результаты показали, что в целом по казначейству наибольшая сумма 677,85 млн. рос. руб. и удельный вес нарушений (44,81 %) относится к операциям с бюджетными средствами, которые не привели к их утрате. Второе и третье место с незначительной разницей приходится на упущенные выгоды (недополучение доходов) – 392,08 млн. рос. руб. (25,92 %) и другие нарушения с финансовыми ресурсами – 363,46 млн. рос. руб. (24,03 %). Наименьший удельный вес (не превышающий 6 %) приходится на операции с бюджетными средствами, которые привели к их утрате и нецелевое использование бюджетных средств. Соотношение видов выявленных нарушений в разрезе структурных подразделений Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики за 2021 год (рис. 2) показывает, что значительная часть

всех установленных нарушений приходится на центральный аппарат Республиканского казначейства.



Рисунок 2 – Соотношение видов выявленных нарушений в разрезе структурных подразделений Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики за 2021 год

Минимизация финансовых правонарушений в сфере бюджетных правоотношений может быть достигнута путем практического применения предлагаемого Стандарта «Проведение контрольных мероприятий по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений» (рис. 3), который предполагает алгоритмизацию организации процесса контроля и способствует повышению оперативности осуществления контрольных мероприятий и снижению их трудоемкости.

Помимо положительного влияния на результативность контрольных действий, предлагаемая алгоритмизация организации процесса контроля способствует повышению оперативности и снижению трудоемкости реализации контрольных процедур.

Преимуществами, предлагаемого к использованию в Республиканском казначействе Стандарта по сравнению с применяемым в Российской Федерации, являются: представление терминов и определений; структурирование Стандарта, соответствующее процессу ГФК; сепарация обобщения и оформления результатов контрольного мероприятия в отдельном Стандарте.

В третьем разделе диссертационной работы **«Направления совершенствования организации государственного контроля финансовых**

правонарушений» проведена апробация методики государственного контроля

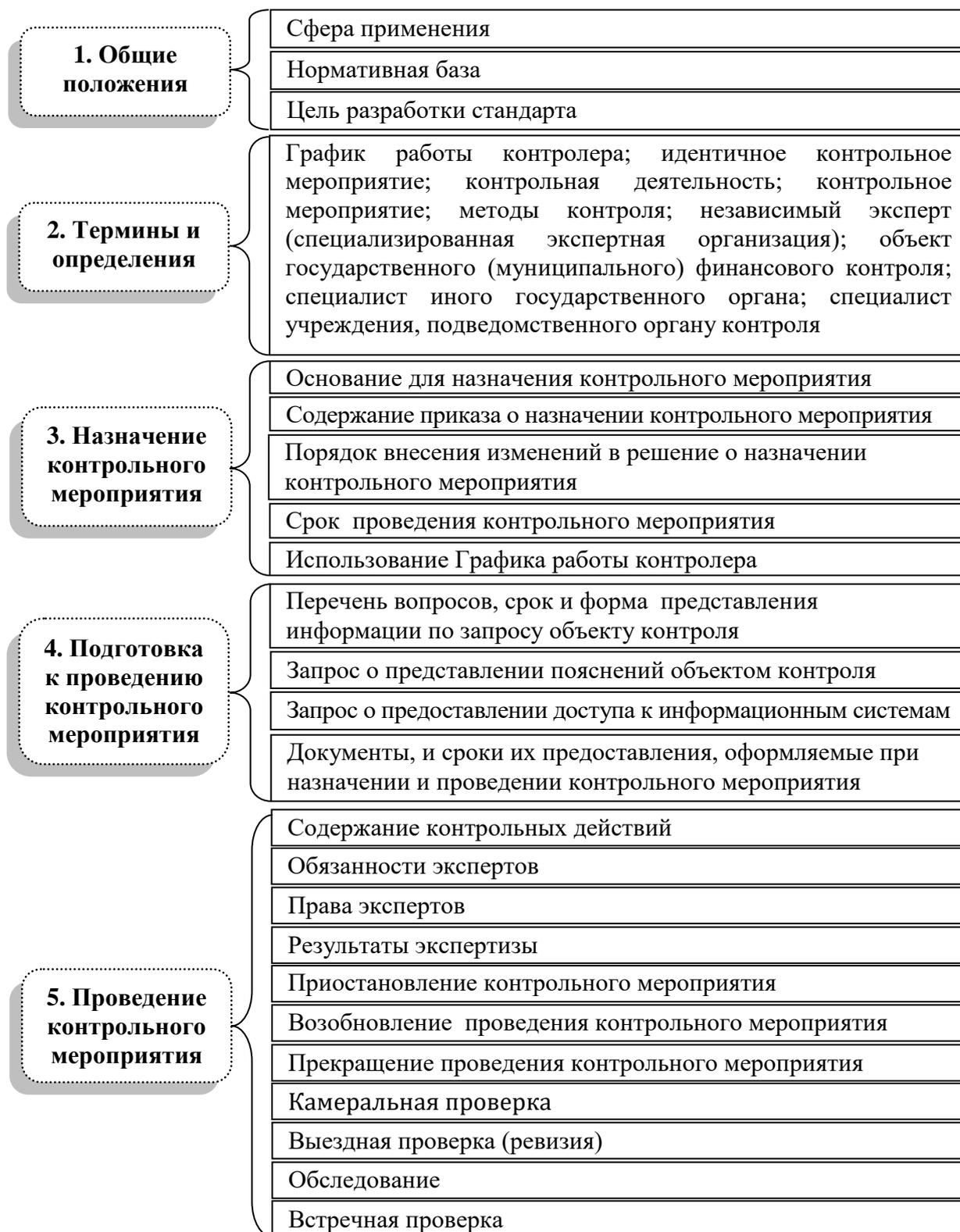


Рисунок 3 – Структура и содержание проекта Стандарта «Проведение контрольных мероприятий по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений»

финансовых правонарушений; выявлены наиболее весомые критерии, определяющие качество его организации; предложены мероприятия по их

совершенствованию.

Практическая апробация предложенной методики была реализована на двенадцати объектах, осуществляющих свою деятельность в сфере социального страхования и межбюджетных отношений, а так же в социально-экономической сфере. А именно:

1) 6 объектов в сфере социального страхования и межбюджетных отношений: Министерство; Администрация; Пенсионный фонд; Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; Центр занятости;

2) 6 объектов в социально-экономической сфере: детский сад, гимназия, университет, поликлиника, станция скорой помощи, библиотека.

Применение проекта Стандарта «Проведение контрольных мероприятий по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений» осуществлялось в пять этапов: направление запроса объекту; получение информации от объекта контроля; проведение контрольных мероприятий; обобщение и систематизация результатов; рассмотрение и реализация результатов контроля.

Запрос на проверку основывается на обязательных документах по планированию контрольного мероприятия. Ключевыми элементами, определяющими содержание запроса, являются: тема контрольного мероприятия; перечень вопросов, подлежащих изучению; метод контроля; проверяемый период (табл. 2).

Таблица 2 – Ключевые элементы запроса на проведение государственного контроля финансовых правонарушений (*фрагмент*)

Объекты контроля	Тема контрольного мероприятия	Перечень вопросов, подлежащих изучению	Методы контроля
1	2	3	4
Министерство	Проверка соблюдения законодательства о контрактной системе ...	1. Общие сведения о субъекте контроля. 2. Соблюдение требований к обоснованию закупок. 3. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок. 4. ...	<u>Общенаучные:</u> методы эмпирического познания ... <u>Специфические:</u> методы документального контроля ... <u>Заимствованные:</u> методы юриспруденции
Администрация	Проверка осуществления расходов на ...	1. Общие сведения о субъекте контроля. 2. Соблюдение требований к обоснованию сметы расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления. 3. ...	<u>Общенаучные:</u> методы эмпирического познания, ... <u>Специфические:</u> методы документального и фактического контроля, ... <u>Заимствованные:</u> методы юриспруденции, ...
Пенсионный фонд	Проверка использования средств государ-	1. Общие сведения о субъекте контроля. 2. Соблюдение требований к обоснованию сметы расходов ...	<u>Общенаучные:</u> методы эмпирического познания, ... <u>Специфические:</u> методы

1	2	3	4
	ственного внебюджетног о фонда	средств государственного внебюджетного фонда. 3. Законность расходов средств государственного внебюджетного фонда.	документального и фактического контроля, ... <u>Займованные:</u> методы экономического анализа, ...
...

Проведение контрольного мероприятия осуществляется путем реализации контрольных действий; раскрытие темы контрольного мероприятия происходит путем расширения числа характеризующих ее параметров, что вызывает необходимость применения специфических и заимствованных методов контроля.

Результаты государственного контроля финансовых правонарушений свидетельствуют о следующем:

1) в разрезе объектов контроля (рис. 4). Наибольший удельный вес выявленных нарушений приходится на Администрацию – 29,53 %. Удельный вес выявленных нарушений трех учреждений (организаций) минимальный и не превышает 1,5 %: Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 0,06 %; библиотека – 0,78 %; Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 1,07 %.

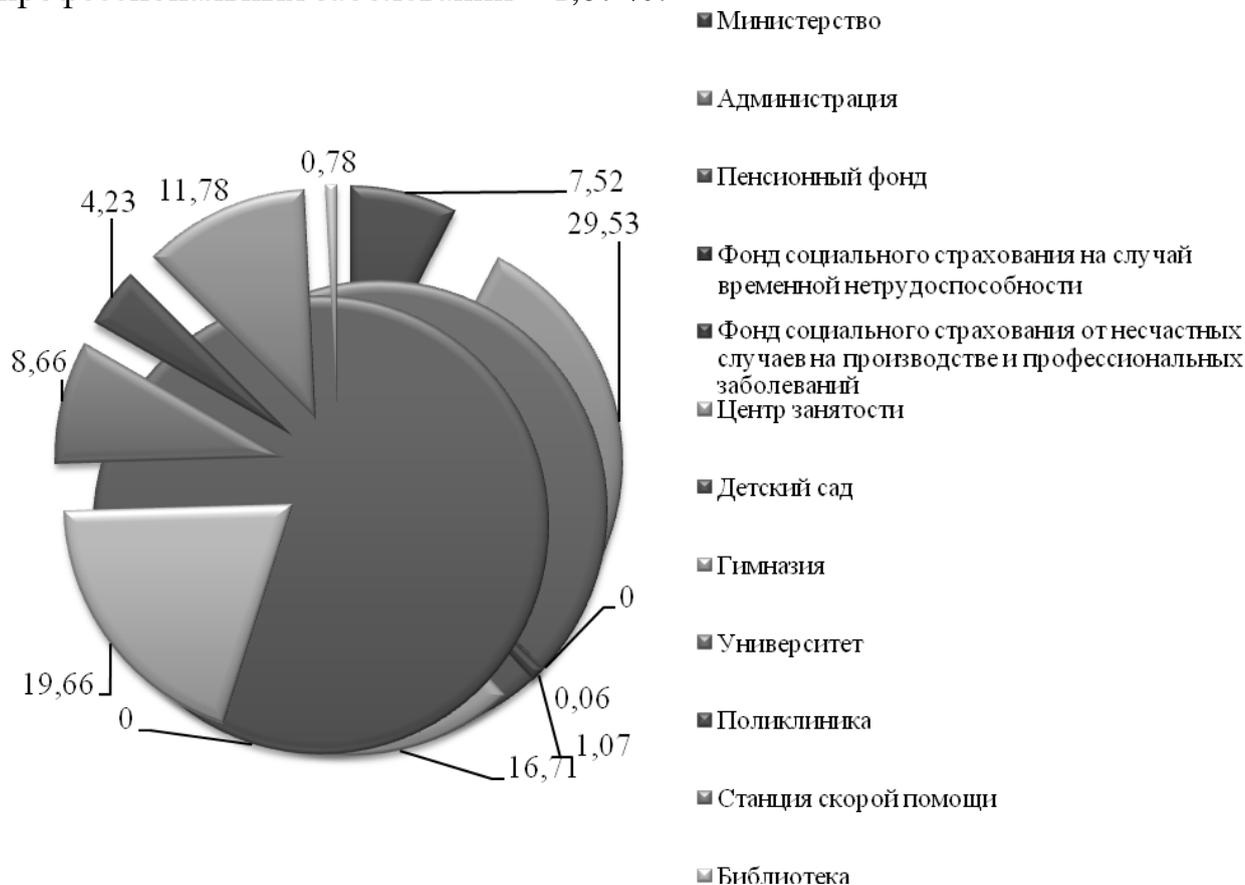


Рисунок 4 – Структура выявленных нарушений по объектам государственного контроля финансовых правонарушений

2) в разрезе видов выявленных нарушений: более половины выявленных нарушений – 53,64 % – это операции с бюджетными средствами, которые не привели к их утрате; 33,26 % приходится на другие нарушения с финансовыми ресурсами; на операции с бюджетными средствами, которые привели к их утрате приходится чуть более 10 %.

Различия в результатах контроля влекут необходимость дифференцированного подхода к их реализации:

- отсутствие оснований для направления предписания и/или представления по двум организациям, в которых нарушений по теме контрольного мероприятия обнаружено не было (Пенсионный фонд и детский сад);
- назначение внеплановой выездной проверки в Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- направление предписаний и представлений всем остальным организациям (учреждениям).

Сложности повышения качества организации ГКФП предложено минимизировать посредством последовательной организации процедур, представленных в чек-листе (рис. 5).

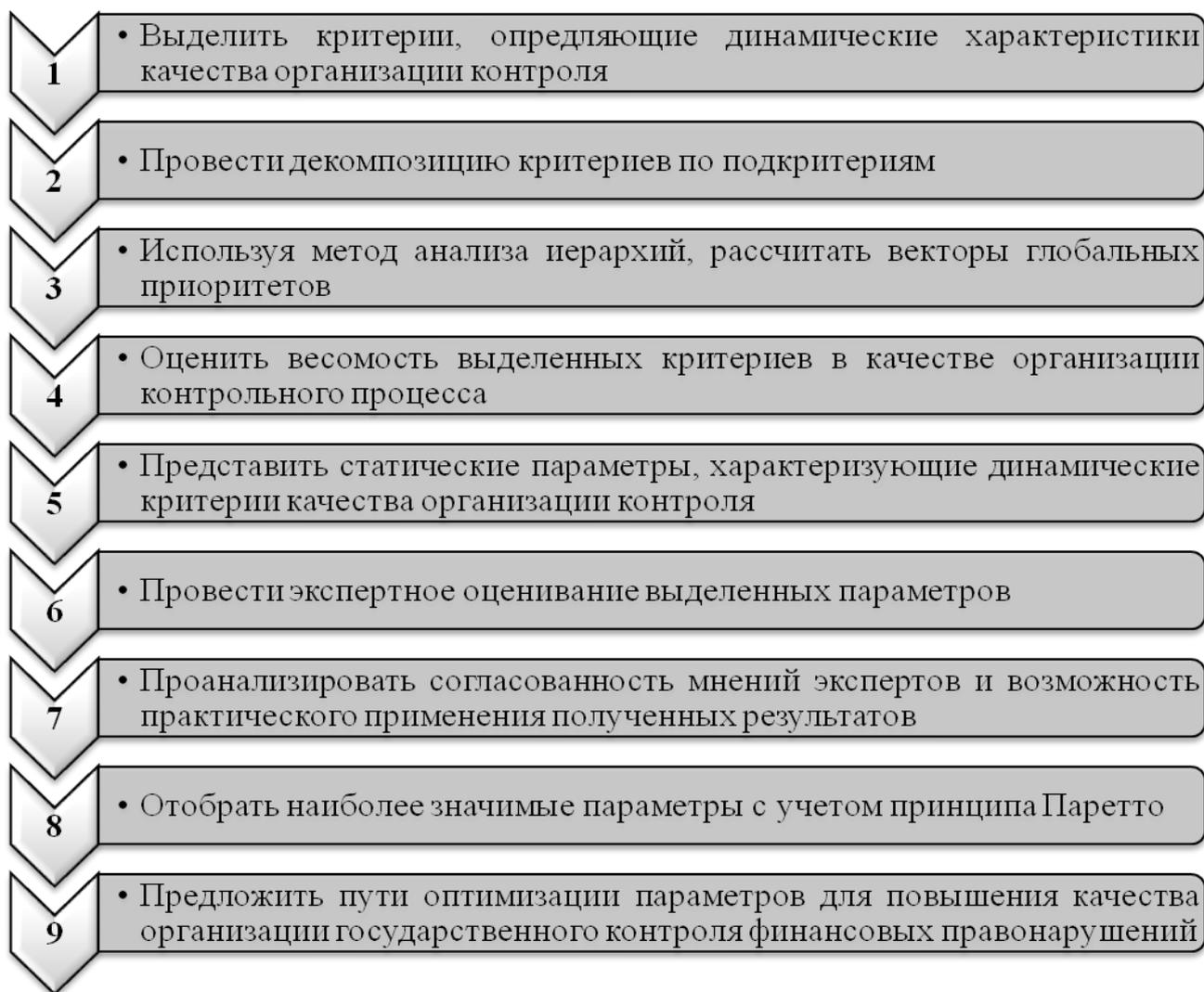


Рисунок 5 – Чек-лист повышения качества организации государственного контроля финансовых правонарушений

Автором проведена оценка качества организации государственного контроля финансовых правонарушений (с использованием критериальных и экспертных методов) и разработаны пути его повышения. Под качеством организации контроля в работе подразумевается совокупность критериев и параметров, обеспечивающая законное, верное, своевременное и полное выполнение заданных функций.

Применение метода анализа иерархий, обеспечивающего принятие решений в условиях определенности и многокритериальности, позволило провести ранжирование глобальных приоритетов (ВГП) путем суммирования произведений нормализованных векторов приоритетов (НВП_і) по выделенным критериям и в разрезе каждого отдельного подкритерия:

$$\text{ВГП} = \text{НВП}_{\text{кр}_6} \times \text{НВП}_6 + \text{НВП}_{\text{кр}_n} \times \text{НВП}_n + \text{НВП}_{\text{кр}_c} \times \text{НВП}_c + \text{НВП}_{\text{кр}_3} \times \text{НВП}_3 \quad (1)$$

где $\text{НВП}_{\text{кр}_i}$ – нормализованный вектор приоритета i -го критерия;

НВП_i – нормализованный вектор приоритета попарных сравнений для i -го подкритерия.

Полученные результаты (табл. 3) позволили констатировать, что наиболее значимыми критериями в организации контроля являются обеспечение структурных элементов (1 этап) и подготовка к проведению контрольного мероприятия (2 этап); на долю первого фактора приходится 47,62 %, на долю второго – 38,63 %. Планирование контрольного процесса на 13,76 % влияет на качество его организации.

Таблица 3 – Расчет векторов глобальных приоритетов по критериям, характеризующим качество организации государственного контроля финансовых правонарушений

Подкритерии	Верность (НВП _в)	Полнота (НВП _п)	Своевременность (НВП _с)	Законность (НВП _і)	Вектор глобальных приоритетов (ВГП)
Критерии					
Нормализованный вектор приоритетов (НВП _{кр})	0,0877	0,0560	0,2308	0,6256	
Обеспечение структурных элементов	0,2797	0,2926	0,1919	0,6250	0,4762
Планирование процесса	0,0936	0,0668	0,1744	0,1365	0,1376
Подготовка к проведению контрольного мероприятия	0,6267	0,6406	0,6337	0,2385	0,3863
СУММА:					1,0000

Ранжирование параметров, характеризующих критерии качества, было проведено с использованием экспертных оценок; наиболее значимые из них: обеспеченность и соблюдение методических рекомендаций; достаточность и

состояние программно-технических средств; полнота информации об объекте и предмете контроля; согласованность программы контрольного мероприятия.

Повышение качества организации ГКФП возможно при комплексном применении предложенных действий как для субъектов, организующих контрольный процесс, так и для субъектов его реализующих (табл. 4).

Таблица 4 – Пути возможной оптимизации параметров организации государственного контроля финансовых правонарушений (*фрагмент*)

Параметры организации контроля	Организация контроля		Реализация контроля	
	Субъекты	Действия субъектов	Субъекты	Действия субъектов
Методические рекомендации: обеспечение и соблюдение	Министерство финансов Донецкой Народной Республики; Республиканское казначейство Донецкой Народной Республики	<ol style="list-style-type: none"> 1. Придание методическим рекомендациям обязательного характера с юридической точки зрения. 2. Доведение методических рекомендаций до исполнителей с подтверждением факта ознакомления. 3. Организация систематической обратной связи с целью контроля за неформальным использованием методических рекомендаций в процессе контроля. 4. Проведение семинаров в онлайн или офлайн формате по разъяснению положений методических рекомендаций. 	Должностное лицо, реализующее контрольные функции	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ознакомление и изучение методических рекомендаций. 2. Проведение контроля с учетом требований методических рекомендаций. 3. Обеспечение обратной связи с подтверждением использования методических рекомендаций в процессе контроля. 4. Участие в семинарах Министерства финансов и Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики по разъяснению положений методических рекомендаций.
Программно-технические средства: достаточность, состояние	Министерство финансов Донецкой Народной Республики; Республиканское казначейство Донецкой Народной Республики	<ol style="list-style-type: none"> 1. Утверждение объемов и сроков финансирования, в том числе на формирование и обновление программного обеспечения, технических средств. 	Должностное лицо, реализующее контрольные функции	<ol style="list-style-type: none"> 1. Инвентаризация наличия и состояния программно-технических средств. 2. Установление соответствия возможностей программно-технических средств реализации поставленных задач. 3. Подготовка заявки на формирование и обновление программно-технических средств.

Практическое использование представленного методического обеспечения государственного контроля финансовых правонарушений и оценки качества организации контрольного процесса в деятельности Республиканского казначейства окажет положительное влияние на процесс управления финансами Донецкой Народной Республики благодаря повышению научной обоснованности процесса организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Решение сформированных в диссертации научно-практических задач, призванных усовершенствовать организацию государственного контроля финансовых правонарушений позволило прийти к следующим выводам:

1. Исследование сущности финансовых правонарушений, их характерных признаков и юридического состава привело к формированию авторского определения финансового правонарушения, которое рассматривается как общественно опасное деяние (действие или бездействие), посягающее на государственные (муниципальные) финансы, субъектом (субъектами) финансовых правоотношений за которое действующим законодательством предусмотрена юридическая ответственность. Определены сущностные характеристики данного понятия: правовая направленность; объект посягательства; субъект правонарушения и мера ответственности. Предложена классификация видов финансовых правонарушений по: виду юридической ответственности и стадии финансового процесса.

2. Выделены принципы организации государственного финансового контроля, рассматриваемого как система, процесс, функция государственного управления и вид деятельности: целостность, самоуправляемость, последовательность, систематичность, оперативность, плановость, результативность, независимость, конфиденциальность, ответственность, эффективность. Определены этапы и последовательность работ по организации государственного финансового контроля на микро-уровне, которые включают: формирование необходимого обеспечения (кадрового, информационного, методического, технического) для реализации контроля; планирование процесса контроля; подготовка к проведению контрольного мероприятия.

3. Концепция организации государственного контроля финансовых правонарушений, представленная в формализованном виде, сформирована с учетом положений методологии системного, процессного и функционального подходов. Определено, что целью организации государственного контроля финансовых правонарушений является создание научно-обоснованных оптимальных условий, направленных на эффективное выполнение субъектами контроля поставленных задач и согласованное взаимодействие всех структурных элементов в процессе контроля. Сформированы задачи, решение которых способствует реализации поставленной цели. Многоаспектность интерпретации государственного контроля финансовых правонарушений проявляется в особенностях его организации на макро- и микро-уровнях. Идентифицированы объекты контроля (действия должностных лиц, связанные

с распределением и использованием государственных (муниципальных) финансовых ресурсов и направленные на управление ресурсами и процессами для получения заданных результатов), субъекты (Республиканское казначейство Донецкой Народной Республики), этапы организации.

4. Проведенная оценка организации государственного контроля финансовых правонарушений в Донецкой Народной Республике показала: отсутствие единоначалия и согласованности функционирования контролирующих органов; частичное дублирование информации и наличие несогласованности и расхождений в нормативных актах разного уровня. По результатам оценки разработаны рекомендации по оптимизации организационной структуры Республиканского казначейства (рекомендовано создать консультационный отдел) и предложен его регламент (проект Положения о консультационном отделе).

5. Исследование вопросов стандартизации и унификации документального сопровождения по организации государственного контроля финансовых правонарушений, как инструмента повышения качества работы и оптимизации организационных мероприятий, позволило выявить и систематизировать проблемные вопросы и разработать основополагающие организационные регламенты: проект Стандарта «Планирование по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений»; проект Стандарта «Проведение контрольных мероприятий по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений»; проект должностного регламента начальника контрольно-ревизионного отдела Управления казначейства.

6. Предложенное методическое обеспечение осуществления контрольных процедур реализовано в проекте Стандарта «Проведение контрольных мероприятий по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений»; документ способствует дальнейшему развитию теоретических аспектов государственного финансового контроля, в части обоснования его внутригрупповой классификации.

7. Апробация методического обеспечения государственного контроля финансовых правонарушений была проведена на основании данных двенадцати объектов, осуществляющих свою деятельность в сфере социального страхования и межбюджетных отношений, а так же в социально-экономической сфере. Полученные результаты показали универсальность ее применения и подтвердили валидность предложенной методики.

8. Обоснованы пути повышения качества организации государственного контроля финансовых правонарушений за счет реализации субъектами контроля предложенных действий в отношении наиболее значимых параметров, как для субъектов, организующих контрольный процесс, так и для субъектов его реализующих. Выбор наиболее значимых параметров, определяющих критерии качества организации, проведен на основании результатов применения экспертных методов и метода анализа иерархий.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи в рецензируемых научных изданиях

1. Пономаренко, Н. Н. Государственный финансовый контроль: принципы организации / Н. Н. Пономаренко // Сборник научных работ серии «Финансы, учет, аудит». – 2020. – Вып. 19. – С. 154-165.

2. Пономаренко, Н.Н. К вопросу об организации государственного контроля финансовых правонарушений / Н. Н. Пономаренко // Торговля и рынок. – 2020. – Вып. №4(56), т. 1. – С. 233-241.

3. Пономаренко, Н. Н. Оценка нормативно-правового обеспечения организации государственного контроля финансовых правонарушений в Донецкой Народной Республике / Н. Н. Пономаренко // Сборник научных работ серии «Финансы, учет, аудит». – 2021. – Вып. 21. – С. 153-163.

4. Пономаренко, Н. Н. Государственный контроль финансовых правонарушений: вопросы стандартизации / И.В. Сименко, Н. Н. Пономаренко // Торговля и рынок. 2022. – Вып. №1(61). – С. 225-232.

Личный вклад: представлен вектор оптимизации Стандарта внутреннего государственного финансового контроля «Планирование контрольных мероприятий по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений».

5. Пономаренко, Н. Н. Государственный контроль финансовых правонарушений: оптимизация методического обеспечения / И.В. Сименко, Н. Н. Пономаренко // Сборник научных работ серии «Финансы, учет, аудит». – 2022. – Вып. 27. – С. 185-193.

Личный вклад: структурирован и описан Стандарт «Проведение контрольных мероприятий по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений».

6. Пономаренко, Н. Н. Оценка качества организации государственного контроля финансовых правонарушений: теория и практика / И.В. Сименко, Н. Н. Пономаренко // Торговля и рынок. 2022. – Вып. №3(63), т. 1. – С. 160-168.

Личный вклад: проведено ранжирование критериев и параметров, формирующих качество организации государственного контроля финансовых правонарушений.

Статьи в научных изданиях, индексируемых РИНЦ

7. Пономаренко, Н.Н. Финансовые правонарушения как объект государственного контроля / Н. Н. Пономаренко // Социально-экономическое управление: теория и практика. – 2020. - №2(41). – С. 31-33. (URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=44096724>).

8. Пономаренко, Н. Н. Цели и задачи государственного финансового контроля / Н. Н. Пономаренко // Теория и практика управления государственными функциями и услугами. Тарифное регулирование: сб. науч. тр. по итогам III нац-ой науч.-практ. конф., 10 нояб. 2020 г., г. Санкт-Петербург. – СПб.: СПбГЭУ, 2020. – С. 221-226. (URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=44419328>).

Труды апробационного характера

9. Пономаренко, Н.Н. Понятие и сущность финансовых правонарушений / Н. Н. Пономаренко // XXI век: Финансы и глобализация: матер. III-й Междунар. науч.-практ. интернет-конф., 20 фев. 2020 г., г. Донецк. – Донецк: Издательство ФЛП Кириенко С.Г., 2020. – С. 190-193.

10. Пономаренко, Н.Н. К вопросу о принципах государственного контроля финансовых правонарушений / Н. Н. Пономаренко // Пути повышения эффективности управленческой деятельности органов государственной власти в контексте социально-экономического развития территорий: матер. IV междунар. науч.-практ. интернет-конф., 3-4 июня 2020 г., г. Донецк. – Донецк: ДонАУиГС, 2020. – С. 8-11.

11. Пономаренко, Н. Н. Финансовые правонарушения: классификация и виды / И.В. Сименко, Н. Н. Пономаренко // Актуальные проблемы экономики и управления: теория и практика: матер. IV Республик. с междунар. участием интернет-конф. студ., магистр. и аспирант., 17 марта 2020 г., г. Донецк. – Донецк: ДонНУЭТ, 2020. – С. 99-102.

Личный вклад: представлена классификация видов финансовых правонарушений в зависимости от стадий финансового процесса и вида юридической ответственности.

12. Пономаренко, Н.Н. Мониторинг результатов деятельности республиканского казначейства Донецкой Народной Республики / Н. Н. Пономаренко // Финансы. Современное состояние. Проблемы и перспективы: сб. стат. и тез. док-ов на матер. XI Междунар. науч.-практ. интернет-конф. студ., магистр. и аспирант., 22 апреля 2021 г., г. Луганск. – Луганск: ЛГУ имени Владимира Даля, 2021. – С. 57-61.

13. Пономаренко, Н. Н. Государственный контроль финансовых правонарушений: классификация методов и приемов / Н. Н. Пономаренко // Приоритетные векторы развития промышленности и сельского хозяйства: матер. IV Междунар. науч.-практ. конф. в 7 т., 15 апреля 2021 г., г. Макеевка. - Макеевка: ГОУ ВПО «Донбасская аграрная академия», 2021. – С. 262-266.

АННОТАЦИЯ

Пономаренко Н. Н. Организация государственного контроля финансовых правонарушений. – На правах рукописи.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит. – Государственная организация высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» Министерства образования и науки Донецкой Народной Республики, 2022.

Диссертация посвящена разработке теоретико-методических положений и практических рекомендаций по совершенствованию организации государственного контроля финансовых правонарушений.

В работе осуществлен мониторинг условий и причин возникновения

финансовых правонарушений. Представлена авторская дефиниция термина «финансовое правонарушение». Уточнена классификация видов финансовых правонарушений. Выделены принципы организации государственного контроля финансовых правонарушений. Установлены направления развития государственного финансового контроля как вида деятельности государственных (муниципальных) органов контроля. Формализована концепция организации государственного контроля финансовых правонарушений.

Рассмотрено организационно-методическое обеспечение государственного контроля финансовых правонарушений, используемое в Республиканском казначействе Донецкой Народной Республики. Представлены усовершенствованные стандарты по планированию и проведению контрольных мероприятий; оптимизирован должностной регламент начальника контрольно-ревизионного отдела Управления казначейства.

Апробирован проект Стандарта «Проведение контрольных мероприятий по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений». Обоснованы действия субъектов, способствующие повышению качества организации государственного контроля финансовых правонарушений.

Ключевые слова: финансовые правонарушения, государственный финансовый контроль, организация контроля, методика контроля, качество организации.

ANNOTATION

Ponomarenko N. N. Financial offenses state control organization. – On the rights of the manuscript.

Dissertation for the degree of Candidate of Economic Sciences in the specialty 08.00.10 – Finance, money circulation and credit. – State Organization of Higher Professional Education "Donetsk National University of Economics and Trade named after Mikhail Tugan-Baranovsky" of the Ministry of Education and Science of the Donetsk People's Republic, 2022.

The dissertation is devoted to the development of theoretical and methodological provisions and practical recommendations for improving the financial offenses state control organization.

The monitoring of financial offenses conditions and causes was carried out. The author's definition of the term "financial offense" is presented. The classification of financial offenses types has been clarified. The financial offenses state control organization principles are highlighted. The state financial control development directions as a type of activity of state (municipal) control bodies are established. The concept of the financial offenses state control organization is formalized.

The organizational and methodological support of the financial offenses state control used in the Donetsk People's Republic Republican Treasury is considered. Improved standards for planning and conducting control measures are presented; the official regulations of the Treasury Department control and audit Supervisor Department

are optimized.

The "Implementation of control measures for internal state financial control in the field of budgetary legal relations" draft Standard has been tested. The actions of subjects contributing to improving the quality of the financial offenses state control are organization substantiated.

Keywords: financial offenses, state financial control, control organization, control methodology, organization quality.

Подписано к печати 27.10.2022 г.
Формат 60x84x1/16. Усл. печ. л. 1,5.
Печать лазерная. Заказ _____ Тираж 100 экз.

Отпечатано ФЛП Кириенко С.Г.
Свидетельство о государственной регистрации физического лица-
предпринимателя № 15460 серия АА02 от 05.12.2014 г.
ДНР, 283014, г. Донецк, пр. Дзержинского, 55/105.