

Оригинальная статья

УДК 342

<https://doi.org/10.26907/2541-7738.2025.1.184-197>**Принципы государственного финансового контроля в сфере государственного оборонного заказа****Р.П. Ширенин***Российский федеральный ядерный центр – Всероссийский научно-исследовательский институт экспериментальной физики, г. Саров, 607188, Россия**RPShirenin@vniief.ru***Аннотация**

В условиях внешней геополитической напряженности в любом государстве возрастает интерес к программам и проектам, направленным на поддержание обороноспособности и защиты своего суверенитета в том числе в сфере государственного оборонного заказа. Вместе с тем увеличиваются риски нарушений в экономической части реализации данных программ, что, в свою очередь, требует совершенствования механизмов государственного финансового контроля для предотвращения подобного рода преступлений и безусловного выполнения государственного оборонного заказа. В настоящей статье проанализированы существующие подходы к определению понятия «принципы государственного финансового контроля» для предприятий, выполняющих государственный оборонный заказ, исследованы теоретические принципы государственного финансового контроля и их практическое применение в нормативном правовом регулировании сферы государственного оборонного заказа Российской Федерации. Предложены дополнения в гл. 5.1 ФЗ № 275 в части определения принципов государственного финансового контроля в сфере ГОЗ.

Ключевые слова: государственный финансовый контроль, принцип, государственный оборонный заказ

Для цитирования: Ширенин Р.П. Принципы государственного финансового контроля в сфере государственного оборонного заказа // Учен. зап. Казан. ун-та. Сер. Гуманит. науки. 2025. Т. 167, кн. 1. С. 184–197. <https://doi.org/10.26907/2541-7738.2025.1.184-197>.

Original article

<https://doi.org/10.26907/2541-7738.2025.1.184-197>

**Principles of state financial control
in the state defense order fulfillment**

R.P. Shirenin

Russian Federal Nuclear Center – All-Russian Research Institute of Experimental Physics, Sarov, Russia

RPShirenin@vniief.ru

Abstract

In times of geopolitical tensions and hostile political conditions, any state prioritizes defense capability programs and projects, including those in the fulfillment of the state defense order, to protect its independence and sovereignty. However, this also opens the door to financial crimes. To mitigate the risks of financial misconduct and streamline the defense procurement process, efficient and up-to-date mechanisms of state financial control are needed. Using the existing approaches, this article defines the concept “principles of state financial control” applying to commercial and state entities fulfilling the state defense order. The theoretical principles of state financial control and their practical implementation within the legal framework of defense procurement in the Russian Federation were analyzed. Some amendments were suggested to Chapter 5.1 of Federal Law No. 275 of the Russian Federation covering the definition of the principles of state financial control in the field of the state defense order fulfillment.

Keywords: state financial control, principle, state defense order

For citation: Shirenin R.P. Principles of state financial control in the state defense order fulfillment. *Uchenye Zapiski Kazanskogo Universiteta. Seriya Gumanitarnye Nauki*, 2025, vol. 167, no. 1, pp. 184–197. <https://doi.org/10.26907/2541-7738.2025.1.184-197>. (In Russian)

В научной литературе при поиске путей совершенствования механизмов осуществления государственного финансового контроля в сфере государственного оборонного заказа (далее – ГОЗ) нельзя обойти стороной вопросы, касающиеся принципов его функционирования, которые играют важную роль в исследовании государственного финансового контроля.

Понятие «принцип контроля»

Если брать широкое толкование термина «принцип», то его можно считать основополагающим началом, главной идеей, на основании которой регулируются любые юридически значимые отношения. То же самое можно сказать и о принципах в сфере государственного финансового контроля – они являются этими самыми главенствующими идеями, правилами, которым должны следовать любые субъекты вышеуказанного института.

Под «принципами контроля» можно понимать такие требования, которые предъявляются к проверкам, а также к инструкциям, положениям и порядкам составления и использования документов во время аудиторской деятельности [2]. В юридической науке существует мнение, что исходные положения, которыми характеризуется аудиторская деятельность, ос-

новываются именно на составе принципов контроля и, как следствие, использование этих положений на практике улучшает его качество [1, с. 1039].

Считаем, что, учитывая вышеприведенные определения терминов «принцип» и «принцип контроля», в настоящее время под «принципами государственного финансового контроля» предприятий, выполняющих государственный оборонный заказ, можно понимать основную нормативно-правовую базу, благодаря которой функционирует сам институт финансового контроля в сфере государственного оборонного заказа.

Заслуживает внимание еще и тот факт, что принципы государственного финансового контроля трансформируются из общепризнанных принципов права. И действительно, принципы исследуемого нами правового института являются общеобязательными, так как они закреплены в самих нормах права или по крайней мере легко выводятся из совокупности правовых норм.

Если в правовой деятельности учитывать правовые принципы, то они будут ключом к правильному пониманию и толкованию любой правовой нормы, что в итоге позволит ликвидировать наиболее заметные «серые зоны» законодательства, по мнению Н.И. Химичевой [3].

Не вызывает сомнений то, что указанные нами выше принципы помогают в правовой деятельности и законодателю, и правоприменителю. Первому они дают возможность юридически адекватно и грамотно толковать действующие правовые нормы, второму – кодифицировать правовую документацию в сфере государственного финансового контроля. Считаем, что именно принципы права в сфере контроля за ГОЗ могут дать толчок дальнейшему развитию института государственного финансового контроля.

Понятие «принципы финансового контроля»

По нашему мнению, принципы финансового контроля впервые были документально закреплены в 1977 г., когда по результатам заседания конгресса Международной организации высших органов финансового контроля была принята Лимская декларация принципов контроля (ЛДРПК). После анализа официального перевода данной декларации мы можем выделить такие принципы финансового контроля, как законность, правильность, объективность, гласность, финансовая и правовая независимость органов-контролеров, эффективность, экономичность, ответственность за полученный результат, разграничение функций и полномочий, системность.

Мы полагаем, что Лимская декларация дала определенный толчок развитию исследуемого нами института и в отечественной науке: схожие принципы мы можем увидеть, например, в Федеральном стандарте внутреннего государственного финансового контроля, которым утверждены Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного финансового контроля (ППРФ-95). В Стандарте прописано, на основании каких принципов должна осуществляться общая и узконаправленная профессиональная деятельность по государственному финансовому контролю в том числе в сфере государственного оборонного заказа.

Считаем оправданным акцентировать внимание на том, что в упомянутом документе приводятся прежде всего принципы внутреннего государственного финансового контроля и основополагающие нормы, которыми во время профессиональной деятельности обязаны руководствоваться уполномоченные должностные лица: объективность, достоверность, компетентность, мотивированный профессиональный скептицизм, этичность, независимость, целеустремленность.

Однако правовая наука продолжает развиваться, и поэтому в вышеуказанном Федеральном стандарте можно найти иные принципы, нежели те, что закреплены в Лимской декларации. Они напрямую связаны с развитием экономической и правовой науки государства.

Важно отметить – описанные нами принципы финансового контроля утверждены в Федеральном стандарте *исключительно для проведения внутреннего государственного контроля*. Как следствие, только данными принципами нельзя руководствоваться при государственном финансовом контроле в сфере государственного оборонного заказа ввиду того, что постановление Правительства РФ № 95 не регулирует деятельность предприятий, выполняющих государственный оборонный заказ.

В РФ система принципов внешнего государственного аудита реализуется в регламентирующей работу Счетной палаты РФ (СП РФ) документации, тем самым СП РФ наделяется правом на осуществление внешнего государственного контроля. Она руководствуется уже перечисленными нами выше принципами независимости, эффективности, гласности, законности и т. д. в соответствии со ст. 4 Федерального закона № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» (ФЗ-41). К сожалению, в этом законе не раскрывается внутреннее содержание интересующих нас принципов и, как мы уже выше отмечали относительно Федерального стандарта, они характеризуют государственный финансовый контроль не всеобъемлюще. В связи с обозначенным фактом нам кажется интересным исследование И.Б. Лагутина, который замечает, что правовые принципы должны выводиться не только на основе научных изысканий и анализов, но и в соответствии с текущим развитием правовых институтов государства, с тем, насколько хорошо данные принципы могут интегрироваться в существующую правовую модель [4].

Наиболее видные исследователи финансового права предложили свою классификацию принципов финансового контроля, в которой мы можем увидеть их разделение на общеправовые (среди них можно выделить принципы законности, справедливости, равноправия среди контролеров), институциональные (к ним можно отнести принципы финансовой и правовой независимости аудиторов, их ясности, достоверности и компетентности) и отраслевые (принципы плановости, федерализма, социальной направленности работы) [5].

Представленная выше классификация принципов финансового контроля имеет один, но важный нюанс, из-за которого мы вынуждены назвать ее необъективной – она совершенно не отражает особенности экономических (финансовых) отношений между субъектами при исполнении государственного оборонного заказа.

По нашему мнению, некоторые из принципов финансового контроля вовсе не ориентированы на сферу государственного оборонного заказа и не могут применяться к нему. Представляются довольно интересными исследования Ф.Ш. Измайловой, которая весьма обстоятельно разработала собственные принципы системы государственного финансового контроля. В качестве таковых она выделяет определение полномочий, ответственности и статуса органов аудита на законодательном уровне; обязательную координацию действий органов аудита между собой в профессиональной деятельности; соизмеримость нарушения и санкций, применяемых к нарушителям; общественную гласность результатов финансового контроля при учете соблюдения государственной и коммерческой тайн подконтрольных субъектов; официальное закрепление за органами контроля перечня полномочий, без которых они не смогут выполнять свою профессиональную деятельность; регулярность и плановость проведения аудиторских мероприятий; компетентность инспекторов, аудиторов и других членов контролирующего органа при проведении профессиональной деятельности;

правовую и финансовую независимость контролирующего органа (в определенной степени) от государства и от влияния подконтрольных лиц, невозможность влияния на результаты проверочных мероприятий; единство информационной базы для всех органов-контролеров; обязательность наказания правонарушителей; обратную связь с подконтрольным объектом; эффективность контроля как по действенности, так и по экономичности, чтобы затраты были минимальны для получения желаемого результата [6].

Принципы государственного финансового контроля в ГОЗ

Законодателем в Федеральном законе от 29 декабря 2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» не определены принципы государственного финансового контроля в сфере ГОЗ, лишь в ст. 1 указано, что ФЗ № 275 определяет основные принципы государственного регулирования цен на продукцию по ГОЗ, а в ст. 9 прописан лишь принцип законности (ФЗ-275). Поэтому на основе анализа научных исследований и нормативного правового материала предлагаем выделять нижеследующие принципы государственного финансового контроля ГОЗ.

1. Принцип законности, являясь наиболее важным, на наш взгляд, позволит обеспечить неукоснительное соблюдение законов и иных нормативно-правовых актов в области государственного финансового контроля и государственного оборонного заказа субъектами его исполнения, как контролирующими, так и подконтрольными. Иными словами, суть данного принципа в том, что каждое действие подконтрольных субъектов и тем более контролирующих органов должно законодательно регламентироваться, чтобы не допустить злоупотребления властью.

Нарушение принципа законности в процессе реализации государственного финансового контроля при выполнении государственного оборонного заказа влечет за собой серьезные последствия в виде невыполнения разнообразных планов, доктрин и целевых программ в сфере экономики и обороноспособности нашей страны, что является приоритетом в настоящее время политической нестабильности. Кроме того, оно ведет к безнаказанности нарушителей в деликатном правовом институте финансового контроля ГОЗ, к отсутствию дополнительных бюджетных ассигнований на нужды в сфере безопасности, к срыву программ и уязвимости государства перед внешними угрозами.

Государственный оборонный заказ в РФ регулируется следующими наиболее значимыми нормативно-правовыми актами и законами (список не является исчерпывающим): Конституцией РФ, Бюджетным Кодексом РФ, Гражданским Кодексом РФ, Федеральным законом РФ № 275-ФЗ, постановлением Правительства РФ от 2 февраля 2017 г. № 1465 «О государственном регулировании цен на продукцию, поставляемую по ГОЗ, а также о внесении изменений и признании утратившими силу некоторых актов Правительства РФ», приказом Министерства промышленности и торговли РФ от 8 февраля 2019 г. № 334 «Об утверждении порядка определения затрат, включаемых в цену продукции, поставляемой в рамках ГОЗ», приказом Федеральной антимонопольной службы РФ от 16 декабря 2022 г. № 995/22 «Об утверждении форм документов, предусмотренных Положением о государственном регулировании цен на продукцию, поставляемую по государственному оборонному заказу, утвержденным постановлением Правительства РФ от 2 декабря 2017 г. № 1465», постановлением Правительства РФ от 3 марта 2017 г. № 249 «О казначейском сопровождении средств в валюте РФ, получаемых при осуществлении расчетов в целях исполнения государственных контрактов (контрактов) по государственному оборонному заказу» и др.

Из вышеперечисленного следует, что принцип законности при государственном финансовом контроле в сфере ГОЗ в настоящее время реализуется в полном объеме, опираясь на достаточно проработанную нормативно-правовую базу.

2. Принцип эффективности. Прежде всего отметим, что современные исследователи под эффективностью государственного финансового контроля или финансового контроля вне сферы в целом понимают исключительно эффективные способы экономии затрачиваемых средств [4], что, на наш взгляд, абсолютно неверно.

Юридически термин «эффективность» закреплён СП РФ в Стандарте внешнего государственного контроля СГА 104 (СГА-104). Данный термин, согласно Стандарту, обозначает соотношение между использованными для достижения определенных результатов федеральными ресурсами и реально достигнутыми результатами. Опять же, эффективность в таком случае все еще рассматривается исключительно с точки зрения экономности в тратах в том числе при осуществлении государственного финансового контроля в сфере государственного оборонного заказа. Таким образом, здесь эффективность определена лишь как количественный показатель с игнорированием качественного, что, безусловно, требует юридической коррекции и дополнений.

Особенно отчетливо экономическая эффективность в работе высшего органа государственного финансового контроля РФ – СП РФ – видна при анализе обеспечения возврата средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы РФ (2020 г. – 16.42 млрд. руб., 2021 г. – 5.32 млрд. руб., 2022 г. – 8.85 млрд. руб., 2023 г. – 26.39 млрд. руб.) (ОРСП-23).

3. Принцип независимости предполагает, что контролирующие органы должны быть независимы от контролируемых (подконтрольных) лиц, а также защищены от постороннего влияния.

Отдельного внимания заслуживает финансовая независимость органов государственного финансового контроля в сфере ГОЗ, которая проявляется в обеспечении в полном объеме средствами всех сфер деятельности органов государственного финансового контроля, а также в выделении средств на осуществление профессиональной деятельности органа государственного финансового контроля особой строчкой в государственном бюджете, в самостоятельном его распоряжении своим бюджетом, что соответствует принципу независимости.

В ст. 2 ФЗ-41 закреплены положения принципа независимости СП РФ: СП РФ обязана отчитываться только перед Федеральным Собранием, характеризуется независимостью в распоряжении финансами, способе организации и реализации своих функций. Кроме того, она имеет право осуществлять свою деятельность самостоятельно, без возможности ее приостановления даже в случае роспуска Государственной Думы РФ.

Гарантии членов СП РФ закреплены в ст. 39 ФЗ-41. Под членами СП РФ подразумеваются все должностные лица из Коллегии СП РФ, инспектора, иные сотрудники. Перечисленные должностные лица обладают особым статусом – на них запрещено оказывать любое воздействие с целью воспрепятствования исполнению их непосредственных служебных обязанностей или принуждения к выбору необъективного решения при проведении контроля под угрозой ответственности по текущему законодательству РФ.

Таким образом, из приведенного примера очевидно, что принцип независимости органов государственного финансового контроля реализуется в РФ в полном объеме.

4. Принцип объективности подразумевает, что результаты государственного финансового контроля должны быть объяснены с точки зрения текущей правовой базы, сопоставления реальных фактов, которые были выяснены при проверке, с законами и подза-

конными актами (положениями, распоряжениями, приказами, инструкциями руководящих органов-контролеров) [7, с. 17].

Действительно, настолько важная сфера, как ГОЗ, требует при государственном финансовом контроле максимальной объективности, отсутствия предвзятости у контролирующих органов, которые должны руководствоваться только фактами и доказательствами, а не своими личными убеждениями и интересами. В данном случае подразумевается устранение влияния групповых или личных интересов на процесс и результаты проведения государственного финансового контроля в сфере ГОЗ.

Происходящие в настоящее время проверки государственных контрактов в сфере ГОЗ Министерства обороны РФ и предприятий, выполняющих ГОЗ в интересах Министерства обороны РФ, а также количество возбужденных уголовных дел свидетельствуют о применении принципа объективности и в сфере ГОЗ.

5. Принцип плановости означает, что для любых контрольных мероприятий требуется своя программа, план, продуманный и составленный заранее, на основании которого и будет осуществляться деятельность аудитора в каждый временной отрезок его деятельности. Этот принцип, на наш взгляд, также верен и для работы органов – государственных финансовых контролеров по ГОЗ.

Планирование аудита в сфере ГОЗ требует еще более тщательно продуманной технологии деятельности, тем самым становясь комплексным (ввиду многообразия аспектов контроля), непрерывным (так как выпуск оборонной продукции невозможно остановить без фатальных для государства последствий), а также системным, потому что требуется работа внутри готовой системы.

Как мы уже отмечали, принцип плановости позволяет определить деятельность органов-контролеров на определенный период времени в зависимости от сроков планирования. В современной финансово-правовой науке, в том числе российской, наиболее популярно деление на краткосрочный, среднесрочный и долгосрочный периоды.

В качестве примера реализации принципа плановости государственного финансового контроля в сфере государственного оборонного заказа на территории РФ обратимся к уже знакомому нам органу – СП РФ. Проведение контрольных мероприятий СП РФ на каждый год регулируется планом работы СП РФ (ПРСРП-24), в нем четко расписана программа реализации аудиторских мероприятий по каждому временному периоду подотчетного года.

На основании вышеперечисленного представляется оправданным считать принцип плановости одним из принципов государственного финансового контроля в сфере ГОЗ.

6. Принцип публичности. В основу данного принципа мы закладываем идею о том, что деятельность органа финансового аудита по ГОЗ должна быть предана публичной огласке, быть общедоступной, однако с учетом защиты сведений, составляющих государственную тайну. Иными словами, любой гражданин государства может (в силу своих профессиональных качеств) обсудить результаты проведенных мероприятий по контролю, при этом, разумеется, не раскрывая информацию ограниченного распространения. Так, СП РФ занимается информированием общественности, причем положения этой деятельности закреплены в ее регламенте (РСРП), на основании которого СП РФ обязана обеспечивать доступ к информации о своей деятельности широкому кругу масс. Несмотря на то, что в регламенте указано множество путей информирования населения и государства о деятельности СП РФ, наиболее значимыми нам кажутся те, что напрямую предполагают отчет перед палатами Федерального Собрания (отчет о работе, оперативный доклад об

исполнении государственного бюджета Совету Федерации и Госдуме), перед президентом РФ или органами государственной власти на уровне субъектов, а также официальные публикации в сети Интернет, в печатном виде и в виде официальных комментариев – в средствах массовой информации, что, безусловно, помогает повысить уровень информирования населения о работе регулятора.

Практическая реализация принципа публичности в сфере ГОЗ необходима и при проведении государственного финансового контроля за такими объектами, как государственные заказчики, головные исполнители и соисполнители ГОЗ в актуальной теме контроля за ценообразованием в сфере ГОЗ, соблюдения требований постановления Правительства РФ от 2 декабря 2017 г. № 1465 и приказа Минпромторга РФ от 8 февраля 2019 г. № 334. Необходимо публикация в открытых источниках методики проведения субъектами государственного финансового контроля проверок ценообразования в сфере ГОЗ с целью недопущения и предупреждения нарушений объектами государственного финансового контроля обоснования цены на продукцию, товары и услуги, поставляемые в рамках ГОЗ. В настоящее время в открытом доступе отсутствует методика проведения экспертизы цены на продукцию, товары и услуги, поставляемые в рамках ГОЗ.

7. Принцип комплексности означает, что исследуемый нами финансовый контроль всеобъемлюще охватывает все аспекты финансовой деятельности контрольных мероприятий в части выделенных им государством средств.

Возвращаясь вновь к СП РФ, можно увидеть реализацию данного принципа в ст. 13 ФЗ-41, согласно которой СП РФ осуществляет свою деятельность различными методами (формами, способами), будь то экспертно-аналитическая работы над проектами ФЗ о бюджете на конкретный плановый период, внешняя проверка бюджетной отчетности об исполнении государственного бюджета (при расходовании средств), мониторинг (наблюдение) целевых показателей по приоритетам развития государства (при создании документов о стратегическом развитии РФ) или оперативный контроль освоения и исполнения федерального бюджета на текущий год с последующим анализом целесообразности расходов, а также осуществление государственного финансового контроля за выделенными бюджетными ассигнованиями государственным заказчикам в сфере ГОЗ.

По нашему мнению, принцип комплексности также соблюдается при финансовом контроле в сфере государственного оборонного заказа.

8. Принцип превентивности. В соответствии с данным принципом государственный финансовый контроль, особенно в сфере ГОЗ, должен проводиться не только после совершения нарушений, но и для их предотвращения.

Например, принцип превентивности реализован в Плане-графике профилактических мероприятий Федеральной антимонопольной службы России на 2024 г., утвержденном приказом Федеральной антимонопольной службы РФ от 19 декабря 2023 г. № 1017/23 (ПФАС-1017). В качестве приоритета среди профилактических мероприятий, проводимых в отношении государственного финансового контроля в сфере ГОЗ, выделено информирование, которое, в свою очередь, возможно проводить путем формирования, ведения, размещения перечня нормативно-правовых актов, его актуализации и информирования о его наличии на официальном сайте Федеральной антимонопольной службы России и т. п.

Консультирование по вопросам государственного финансового контроля осуществляется Методическим советом ФАС России; методическая помощь оказывается посредством разъяснений и выпуска методических рекомендаций, работы сервиса «Общественная

приемная». Публичные мероприятия включают пресс-конференции, научно-практические конференции.

К профилактическим мероприятиям в сфере ГОЗ Федеральная антимонопольная служба России также относит формирование, выдачу и контроль исполнения требований о прекращении любой деятельности, в которой усматривается нарушение законодательства по контролю в сфере ГОЗ; оформление представлений об устранении причин и условий, из-за которых изначально возникли риски совершения преступного деяния при государственном финансовом аудите при реализации ГОЗ.

Считаем очевидным, что исследуемый в данном пункте принцип реализован в РФ в непосредственной связи с принципом гласности, так как профилактические мероприятия, описанные выше, также являются работой с общественностью.

9. Принцип четкости, ясности и достоверности результатов. Соблюдение данного принципа означает, что чаще всего результаты государственного финансового контроля в сфере ГОЗ оформляются официальным актом, отчетом, заключением; они составляются при наличии достаточного количества доказательств, на основании которых и были сделаны выводы и предложения по результатам аудиторской деятельности. Иными словами, названный принцип требует от контролирующих органов максимальной степени объективности при осуществлении их деятельности.

Четкость и достоверность результатов контроля подразумевают, что результаты аудиторской деятельности контролирующих органов основываются на прямых фактах, которые были зафиксированы в ходе аудита.

Ясность государственного финансового контроля в сфере ГОЗ, в свою очередь, требует оформления отчетного документа, причем таким языком, чтобы написанное в отчете было понятно даже третьим лицам, не связанным с проведенными мероприятиями, а вся терминология, используемая в отчетном документе, должна быть разъяснена со ссылкой на нормативную правовую базу; считаем, что без данного принципа было бы невозможно соблюдать принцип гласности, так как отчет, написанный малопонятным языком, не способствует информированности населения о проведенной контролирующим органом деятельности.

Отчет субъекта государственного финансового контроля должен быть ясным, объективным, кратким в части описании процесса и результатов аудита; сами выражения и формулировки, используемые в документе, должны быть четкими, понятными даже лицу, незнакомому с проверочным мероприятием; в описании следует соблюдать хронологическую последовательность и логику произошедшего; в отчете могут быть упомянуты только те фактические данные, которые инспектор-контролер наблюдал и анализировал лично, то же касается и документации, которая будет упомянута в отчете. Как следствие, в последний запрещено включать различного рода предположения или данные, которые невозможно документально подтвердить, а также информацию, полученную из других контрольных, надзорных и правоохранительных органов.

Рассматриваемый принцип означает, что государство наделяет субъект государственного финансового контроля, в том числе в сфере ГОЗ, определенными полномочиями по наказанию объекта аудита за совершенные нарушения в ходе профессиональной деятельности.

В соответствии со ст. 28 ФЗНК-41 СП РФ в ходе или по результатам проведения аудита имеет право уведомить с представлением доказательств компетентный орган-контролер, который примет решение о применении мер бюджетного или финансового принуждения в адрес нарушителей.

К сожалению, вынуждены констатировать, что СП РФ не имеет возможности применять к нарушителям меры наказания, а может лишь уведомлять соответствующие органы о наличии состава преступления, что, разумеется, является слабым проявлением принципа действенности и, наоборот, показателем высокого уровня бюрократизации процесса применения принудительных мер к нарушителю.

11. Принцип взаимодействия реализуется при профессиональном взаимодействии с другими контролирующими органами при выполнении ГОЗ.

В соответствии со ст. 30 ФЗНК-41 контрольные органы Президента РФ и Правительства РФ, органы государственной безопасности, правоохранительные органы, финансовые органы, налоговые и иные государственные органы обязаны оказывать содействие деятельности СП РФ, предоставлять по ее запросам информацию, необходимую для выполнения ее задач и функций.

В Стандарте организации деятельности (СОД-17) СП РФ утверждает регламентацию своей деятельности по кооперации совместного контроля с остальными органами-контролерами в РФ. Среди последних выделяют Федеральную налоговую службу РФ, Министерство внутренних дел РФ, Федеральную службу судебных приставов, Следственный комитет РФ и др.

12. Принцип стандартизации означает применение единых стандартов государственного финансового контроля в сфере государственного оборонного заказа.

В п. 6 ст. 35 ФЗНК-41 закрепляется обязанность СП РФ по созданию общеотраслевых требований к стандартам внешнего аудита для своей профессиональной деятельности. Очевидно, что принцип стандартизации довольно последовательно реализуется в сфере финансового контроля, потому что стандартизация, на наш взгляд, является основой любой адекватной бюрократизации процесса, без должного уровня которой контролировать огромные финансовые процессы, такие как, например, при выполнении ГОЗ, было бы попросту невозможно.

13. Принцип экономности требует достижения органами-контролерами в сфере государственного финансового контроля, в том числе при исполнении ГОЗ, заданных результатов при использовании наименьшего числа (объема) государственных ресурсов.

В ст. 1.1.5. СГА-104 напрямую указано, что Стандарт создан для контроля за эффективным использованием средств (включая средства федерального бюджета), в гл. 2 Стандарта описываются навыки, необходимые для контроля эффективности, в гл. 3 – цели и вопросы аудита эффективности, в гл. 4 – процесс сбора информации и получения аудиторских доказательств в том числе для сравнения с критериями и потенциальными рисками нарушений, в гл. 5 – методология для заполнения отчетности и создания рекомендаций как следствия правильного аудита. Иными словами, упомянутый документ является не чем иным, как пособием для аудитора в сфере финансового контроля, обучающим, как правильно оценить эффективность затраченных бюджетных средств, чтобы при минимальных затратах получился наилучший результат, что, полагаем, напрямую коррелирует с принципом экономности.

14. Принцип результативности основывается на достижении объектами аудита наилучших непосредственных, конечных результатов и итогового эффекта с использованием определенного объема ресурсов при контроле за исполнением ГОЗ.

Мы также считаем, что принцип результативности напрямую связан с упомянутым нами выше СГА-104, потому что преследует ту же цель – достичь наибольшего результата при минимальных затратах (в разумных пределах). Полагаем, что два последних принципа практически идентичны, за исключением небольшой разницы в денотации – если принцип

экономности, на наш взгляд, требует минимальных затрат для получения исключительно минимально требуемого результата, то принцип результативности, следовательно, позволяет «потратить больше», если итоговый результат окажется выше, чем при минимальных тратах, то есть при сопоставлении затрат и пользы коэффициент полезности окажется выше, чем при минимально требуемом результате, полученном при наименьших тратах.

15. Принцип равенства означает равенство всех субъектов государственного контроля в сфере ГОЗ перед законом и судом, их равный статус.

Проведя параллели с принципом действенности, мы вынуждены признать, что у некоторых субъектов государственного контроля в финансовой сфере намного меньше полномочий, допусков, способов государственного принуждения и санкционирования, чем у других надзорных органов. Так, например, СП РФ не может инициировать возбуждение уголовных или административных дел; доказательства, полученные в ходе аудита СП РФ, не могут являться доказательствами по делу в суде, пока они формально не приняты следователями Следственного комитета РФ, ФСБ РФ или МВД РФ и т. д. Следовательно, нельзя констатировать равенство в степени наделенности надзорных органов полномочиями со стороны государства, потому что некоторые из них имеют намного больше возможностей оказывать влияние на контроль как таковой.

16. Принцип компетентности определяет профессиональную подготовку сотрудников, осуществляющих государственный финансовый контроль в сфере ГОЗ – все участники контрольного мероприятия должны обладать достаточной квалификацией для проведения государственного финансового контроля.

Вернемся к уже не раз упомянутому нами СГА-104. В разделе 2.3. Стандарта прописано, что качественное достижение целей государственного финансового аудита, в том числе при ГОЗ, возможно исключительно при проведении контрольных мероприятий инспекторами и другими членами СП РФ, имеющими соответствующие профессиональные компетенции, профессиональные навыки и опыт работы в данной сфере.

Считаем, что, несмотря на некоторую юридическую неточность требований к компетенциям аудиторов в сфере финансового контроля, принцип компетентности все же реализуется в финансовом государственном контроле в РФ.

17. Принцип сочетания убеждения и принуждения обуславливает установление законодателем оптимального соотношения мер убеждения и принуждения, что выражается в предоставлении проверяемому возможности добровольного исправления выявленного нарушения в сфере ГОЗ. Считаем, что ст. 26, 27 ФЗ-41 ярко демонстрируют законодательное закрепление вышеуказанного принципа, а СП РФ активно практикует его применение в своей деятельности

В случае если СП РФ обнаружит в ходе проведения контрольных мероприятий любые нарушения в хозяйственной, финансовой, бюджетной, бухгалтерской и др. видах деятельности, а также примет решение о том, что данный факт причиняет ущерб интересам государства и требуется безотлагательное пресечение противозаконной деятельности, то она, как орган-регулятор, направляет на объект аудита представление, в котором рекомендует устранить выявленные недостатки и нарушения, возместить причиненный ущерб и привлечь к ответственности лиц, допустивших подобного рода нарушения. При игнорировании или недостаточном исполнении представлений СП РФ она направляет уже обязательные для выполнения предписания по принятию необходимых мер в целях устранения наруше-

ний законодательства. Если объект аудита отказывается исполнять ранее направленные ему предписания, Коллегия СП РФ имеет право принять решение о полном приостановлении всех видов финансовых операций (платежных и расчетных) по счетам проверяемого лица. Считаем принцип сочетания убеждения и принуждения особенно актуальным при государственном финансовом контроле предприятий, выполняющих ГОЗ.

Все вышеперечисленные принципы используются в практической деятельности органов государственного финансового контроля РФ, в том числе и в сфере ГОЗ, поэтому полагаем целесообразным (уместным) дополнить гл. 5.1 «Государственный контроль (надзор) в сфере ГОЗ» ФЗ № 275 пунктом 15 в редакции: «15. Государственный финансовый контроль в сфере ГОЗ осуществляется на основании принципов законности, эффективности, независимости, объективности, плановости, публичности, комплексности, превентивности, четкости, ясности и достоверности результатов, взаимодействия с другими контролирующими органами, стандартизации, экономности, результативности, равенства, компетентности, сочетания убеждения и принуждения».

Конфликт интересов. Автор заявляет об отсутствии конфликта интересов.

Conflicts of Interest. The author declares no conflicts of interest.

Источники

- ФЗ-275 – Федеральный закон от 29 дек. 2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» // СПС КонсультантПлюс.
- ЛДРПК – Лимская декларация руководящих принципов контроля (принята IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля в г. Лиме 17–26 октября 1977 г. // Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов. URL: <https://docs.cntd.ru/document/901935176>, свободный.
- ППРФ-95 – Постановление Правительства РФ от 6 февр. 2020 г. № 95 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля “Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля”» // СПС КонсультантПлюс.
- ФЗ-41 – Федеральный закон от 5 апр. 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» // СПС КонсультантПлюс.
- СГА-104 – СГА 104. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Аудит эффективности (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 9 февр. 2021 г. № 2ПК) (ред. от 6 сент. 2024 г.) // СПС КонсультантПлюс.
- ОРСП-23 – Отчет о работе Счетной палаты Российской Федерации в 2023 году // Официальный сайт Счетной палаты РФ. URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/b0b/2s9l597z2ddcymmd4c34y25090vcvatc.pdf>, свободный.
- ПРСП-24 – План работы Счетной палаты РФ на 2024 год (утв. Коллегией Счетной палаты РФ 22 дек. 2023 г., протокол № 79К (1684)) // Официальный сайт Счетной палаты РФ. URL: https://ach.gov.ru/upload/pdf/Plan_proverok_2024.pdf, свободный.
- РСП – Регламент Счетной палаты Российской Федерации (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 26 сент. 2023 г. № 12ПК) (ред. от 26.12.2024) // СПС КонсультантПлюс.
- ПФАС-1017 – Приказ Федеральной антимонопольной службы России от 19 дек. 2023 г. № 1017/23 «Об утверждении Программы профилактики нарушений обязательных требований при осуществлении государственного контроля (надзора) за соблюдением антимонопольного законодательства, законодательства в сфере государственного оборонного заказа, в сферах естественных

монополий и в области государственного регулирования цен (тарифов) на 2024 год и плановый период 2025–2026 годов» // СПС КонсультантПлюс.

СГА-101 – СГА 101. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Общие правила проведения контрольного мероприятия (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 7 сент. 2017 г. № 9ПК) // СПС КонсультантПлюс.

ФЗНК-41 – Федеральный закон от 5 апр. 2010 г. № 41-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СПС КонсультантПлюс.

СОД-17 – СОД 17. Проведение Счетной палатой Российской Федерацией контрольных мероприятий с участием правоохранительных и иных государственных органов Российской Федерации. Стандарт организации деятельности Счетной палаты РФ (утв. Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, протокол от 28 апр. 2012 г. № 19К (852)) // СПС КонсультантПлюс.

Литература

1. Ендовицкий Д.А., Пожидаева Т.А., Спиридонова Н.Э. Принципы организации и осуществления внутреннего финансового контроля государственных (муниципальных) учреждений // *Международный бухгалтерский учет*. 2023. № 9. С. 1038–1056. <https://doi.org/10.24891/ia.26.9.1038>.
2. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Под общ. ред. А.Г. Грязновой. М.: Финансы и статистика, 2004. 1165 с.
3. Финансовое право / Отв. ред. Н.И. Химичева. М.: Норма, 2005. 462 с.
4. Бедоева З.Н. Принципы плановости и эффективности осуществления государственного бюджетного контроля // *Финансовое право*. 2020. № 2. С. 26–29. <https://doi.org/10.18572/1813-1220-2020-2-26-29>.
5. Контроль в финансово-бюджетной сфере / И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина, Н.Е. Абрамова [и др.]. М.: Контракт, ИЗиСП, 2016. 317 с.
6. Измайлова Ф.Ш. Государственный контроль (понятие, принципы, система государственного контроля) // Конституция. Проблемы управления и прокурорского надзора. М.: Манускрипт, 1996. С. 31–33.
7. Арзуманова Л.Л., Болтинова О.В., Бубнова О.Ю. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы / Отв. ред. Е.Ю. Грачева. М.: Норма; Инфра-М, 2013. 383 с.

References

1. Endovitskii D.A., Pozhidaeva T.A., Spiridonova N.E. The concepts of establishing and maintaining internal financial control over public (municipal) facilities. *Mezhdunarodnyi Bukhgalterskii Uchet*, 2023, no. 9, pp. 1038–1056. (In Russian)
2. Gryaznova A.G. (Ed.) *Finansovo-kreditnyi entsiklopedicheskii slovar'* [Finance and Credit Encyclopedic Dictionary]. Moscow, *Finans. Stat.*, 2004. 1165 p. (In Russian)
3. Khimicheva N.I. (Ed.) *Finansovoe pravo* [Financial Law]. Moscow, Norma, 2005. 462 p. (In Russian)
4. Bedoeva Z.N. The principles of planning and efficiency in state budget control. *Finansovoe Pravo*, 2020, no. 2, pp. 26–29. <https://doi.org/10.18572/1813-1220-2020-2-26-29>. (In Russian)
5. Kuchеров I.I., Povetkina N.A., Abramova N.E., et al. *Kontrol' v finansovo-byudzhethnoi sfere* [Control in the Financial and Budgetary Area]. Moscow, Kontrakt, IZiSP, 2016. 317 p. (In Russian)
6. Izmailova F.Sh. State control (concept, principles, and system of state control). In: *Konstitutsiya. Problemy upravleniya i prokurorskogo nadzora* [Constitution. Problems of Control and Prosecutorial Oversight]. Moscow, Manuscript, 1996, pp. 31–33. (In Russian)

7. Arzumanova L.L., Boltinova O.V., Bubnova O.Yu. *Pravovoe regulirovanie finansovogo kontrolya v Rossiiskoi Federatsii: problemy i perspektivy* [Legal Regulation of Financial Control in the Russian Federation: Problems and Prospects]. Gracheva E.Yu. (Ed.). Moscow, Norma, Infra-M, 2013. 383 p. (In Russian)

Информация об авторах

Ширенин Роман Павлович, специалист, Российский федеральный ядерный центр – Всероссийский научно-исследовательский институт экспериментальной физики

E-mail: RPShirenin@vniief.ru

Author Information

Roman P. Shirenin, Specialist, Russian Federal Nuclear Center – All-Russian Research Institute of Experimental Physics

E-mail: RPShirenin@vniief.ru

Поступила в редакцию 10.12.2024

Принята к публикации 10.02.2025

Received December 10, 2024

Accepted February 10, 2024