

Проблема профессиональной этики при осуществлении государственного финансового контроля

Научный руководитель – Васильев Александр Анатольевич

Галингер Анастасия Юрьевна

Студент (бакалавр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Москва, Россия

E-mail: GAnastasiyaU@mail.ru

С давних времен государственное управление сталкивается с проблематикой этики. Такая важная сфера государственного регулирования как финансовый контроль не является исключением. Учитывая специфику данного вида деятельности, можно с уверенностью сказать, что субъективный критерий играет важную роль в ее определении.

Названный вид контроля осуществляется в рамках финансовой деятельности государства, которая имеет ряд особенностей. Одной из них является обязательное наличие публичного субъекта. Данная специфика накладывает отпечаток на должностных лиц, осуществляющих контрольную деятельность. Их личные качества влияют на эффективность проверки и анализа финансовой деятельности, а вместе с тем и на управление государством в целом. Вопрос этики также является ключевым при формировании доверия к результатам работы публичных органов - субъектов контроля со стороны общества.

Вместе с тем, базовым принципом финансового контроля является независимость. Одно из ее проявлений - выполнение роли обратной связи, которая заключается в использовании результатов контрольных мероприятий для улучшения деятельности объекта контроля. На основе информации, поступающей от органа, осуществляющего контрольную деятельность, совершенствуется процесс управления объектом контроля, а также выполняется превентивная функция. Следовательно, в ходе проведения контрольных мероприятий необходимо исключить конфликт интересов и другие коррупционные проявления в целях верного выполнения управленческих функций.

Законодательством закреплены такие методы осуществления государственного (муниципального) финансового контроля как: проверка, ревизия, обследование, санкционирование операций. [1] При применении каждого из методов финансового контроля субъективный фактор является одним из определяющих. Например, в ходе выездной проверки должностное лицо, действующее от имени органа, осуществляющего финансовый контроль, лично выезжает на место нахождения объекта контроля и только от его профессиональной этики зависит эффективность проводимых мероприятий. В ходе обследования объекта проводится оценка его деятельности, где проявляется значение личных качеств должностного лица. Наконец, при осуществлении санкционирования операций совершается разрешительная надпись на наличие финансовых документов и (или) соответствие указанной в них информации требованиям законодательства. Данный аспект контрольной деятельности также подвержен влиянию оценки субъекта финансового контроля.

Объективность, компетентность и ответственность субъекта контроля определяют эффективность данного института. Орган, осуществляющий финансовый контроль, а в частности, лицо, выступающее от его имени, не должны оценивать поступающие к ним данные на основе собственных убеждений и личной заинтересованности. Работа с финансовой отчетностью предполагает сугубо объективный анализ предоставляемой объектом контроля бухгалтерской и иной документации, направленный на выявление недостаточно эффективных механизмов и нарушений в финансовой деятельности того или иного органа. Помимо этого, субъект финансового контроля должен иметь соответствующие знания

в рассматриваемой области и умение применять их на практике. Именно из-за недостаточной компетентности должностное лицо начинает полагаться на субъективное мнение. Важным институтом в проблеме этики является ответственность. Государством должны быть разработаны достаточно суровые меры принуждения для того, чтобы предотвращать злоупотребление полномочиями должностными лицами, а также наказывать за допущенные нарушения.

Проблема этики в сфере государственного финансового контроля в Российской Федерации недостаточно урегулирована на нормативном уровне. В частности, в Федеральных законах "О Счетной палате Российской Федерации" от 05.04.2013 N 41-ФЗ [2], "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" от 07.02.2011 N 6-ФЗ [3] в статьях, закрепляющих принципы осуществления финансового контроля, отмечены такие как: объективность и независимость. Также в названных федеральных законах существуют статьи, посвященные правам, обязанностям и ответственности должностных лиц, осуществляющих финансовый контроль. Помимо указанного законодательного регулирования данной области, мы можем отметить существование Кодекса этики и служебного поведения федеральных государственных гражданских служащих аппарата Счетной палаты Российской Федерации, а также Кодекса этики и служебного поведения работников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, которые носят рекомендательный характер и не затрагивают значительную часть рассматриваемой проблематики.

Таким образом, при анализе российского законодательства мы не находим единого и эффективного подхода к проблематике этики. Разными авторами неоднократно отмечалось, что в ряде зарубежных стран, таких как США и Канада, на федеральном уровне существуют этические кодексы государственных служащих. [4] В рамках Международной организации высших органов финансового контроля (INTOSAI) также разработан Этический кодекс. На наш взгляд, необходимо улучшить законодательное регулирование вопроса этики в сфере государственного финансового контроля в Российской Федерации. В частности, целесообразно усовершенствовать стандарты проведения контрольных мероприятий и должностных инструкций, разработать четкие правила и механизмы по предотвращению конфликта интересов и исключению коррупционных рисков в деятельности контролеров, ввести такие институты как: специализированное подразделение по проблемам этики внутри субъектов финансового контроля, «этический аудит» как периодическая проверка соблюдения этических норм органами, осуществляющими финансовый контроль, а также институт санкций за нарушение данного вида норм.

Источники и литература

- 1) Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ // "Собрание законодательства РФ", 03.08.1998, N 31, ст. 3823
- 2) Федеральный закон от 05.04.2013 N 41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации" // "Собрание законодательства РФ", 08.04.2013, N 14, ст. 1649
- 3) Федеральный закон "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" от 07.02.2011 N 6-ФЗ // "Собрание законодательства РФ", 14.02.2011, N 7, ст. 903
- 4) Левакин И.В. Этический кодекс государственного и муниципального служащего: зарубежный и российский опыт противодействия коррупции // Российская юстиция. 2015. No. 6. С. 47-49.