



# Перспективные подходы к оценке эффективности деятельности органов государственного финансового контроля

**Марина Эрнестовна Кеворкова**

E-mail: [mekevorkova@mail.ru](mailto:mekevorkova@mail.ru), ORCID: 0009-0008-2887-4769

Управление Федерального казначейства по г. Москве,  
Российская Федерация;

РЭУ им. Г. В. Плеханова, г. Москва, Российская Федерация

## Аннотация

В статье рассмотрены существующие научные подходы к оценке эффективности деятельности органов государственного финансового контроля. Раскрыто содержание понятия «эффективность», изучены научные взгляды на формирование системы показателей для оценки эффективности. Выявлено отсутствие единообразия подходов к разработке критериев и показателей оценки эффективности деятельности органов государственного финансового контроля.

Цель исследования заключается в формировании единых, универсальных подходов к оценке эффективности деятельности органов государственного финансового контроля. Автором предлагаются оригинальные способы оценки эффективности деятельности таких контрольных органов с применением комплексных показателей. В ходе исследования были применены методы систематизации, сравнительного, логического и статистического анализа. Результаты исследования могут быть использованы органами государственного финансового контроля для разработки методики оценки эффективности деятельности органов государственного финансового контроля.

**Ключевые слова:** государственный финансовый контроль, эффективность, оценка эффективности, критерии, показатели

**JEL:** E63, H83

**Для цитирования:** Кеворкова М. Э. Перспективные подходы к оценке эффективности деятельности органов государственного финансового контроля // Финансовый журнал. 2024. Т. 16. № 2. С. 59–71. <https://doi.org/10.31107/2075-1990-2024-2-59-71>.

© Кеворкова М. Э., 2024

<https://doi.org/10.31107/2075-1990-2024-2-59-71>

## Prospective Approaches to Assessing the Efficiency of the State Financial Control Bodies' Activities

**Marina E. Kevorkova**<sup>1, 2</sup>

<sup>1</sup> Federal Treasury Department for Moscow, Russian Federation

<sup>2</sup> Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russian Federation

<sup>1, 2</sup> [mekevorkova@mail.ru](mailto:mekevorkova@mail.ru), <https://orcid.org/0009-0008-2887-4769>

**Abstract**

*The article discusses the existing scientific approaches to evaluating the efficiency of the activities of state financial control bodies. The content of the efficiency concept is disclosed, scientific views on the formation of the system of performance measurement indicators are examined. The lack of uniformity of approaches to the development of criteria and indicators for assessing the efficiency of the state financial control bodies' activities is also revealed. The purpose of the study is to formulate unified, universal approaches to such an assessment. The author proposes original ways of evaluation using complex indicators. In the course of the study the methods of systematization, comparative, logical and statistical analysis were used. The results can be used by the bodies of state financial control for the development of efficiency assessment methodology.*

**Keywords:** state financial control, efficiency, efficiency assessment, criteria, indicators

**JEL:** E63, H83

**For citation:** Kevorkova M.E. (2024). Prospective Approaches to Assessing the Efficiency of the State Financial Control Bodies' Activities. *Financial Journal*, 16 (2), 59–71 (In Russ.).  
<https://doi.org/10.31107/2075-1990-2024-2-59-71>.

© Kevorkova M.E., 2024

---

**ВВЕДЕНИЕ**

В процессе поиска путей совершенствования деятельности органов государственного финансового контроля (далее — ГФК) нельзя обойти стороной вопросы, касающиеся оценки ее эффективности. Ведь именно эффективная деятельность органов ГФК является ключевым фактором, влияющим на качество организации системы ГФК в целом.

Оценка эффективности деятельности органов ГФК представляет собой динамичный процесс мониторинга и анализа направлений деятельности органов ГФК в целях формулирования выводов об их состоянии.

В настоящее время критерии оценки эффективности деятельности органов внешнего и внутреннего ГФК в Российской Федерации законодательно не закреплены. Существует множество различных подходов к формированию системы такой оценки. Отсутствие единого подхода к оценке эффективности деятельности органов ГФК может привести к сложностям при сравнении между собой результатов контрольной деятельности, а также при их анализе.

По своей природе оценка эффективности деятельности органов ГФК является довольно сложным и многогранным процессом, требующим соблюдения определенных принципов, которые будут раскрыты в данной статье.

**ПОНЯТИЕ «ЭФФЕКТИВНОСТЬ»  
ПРИМЕНИТЕЛЬНО К ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ГФК**

Прежде чем перейти к анализу существующих подходов к оценке эффективности деятельности органов ГФК, раскроем сущность и содержание дефиниции «эффективность» применительно к бюджетной сфере в целом и ГФК в частности.

В научной литературе встречается множество трактовок данного термина. С одной стороны, его можно рассматривать с точки зрения эффективности расходования бюджетных средств, с другой стороны — с позиции эффективности деятельности органов ГФК. На наш взгляд, эффективность расходования бюджетных средств неразрывно связана с самой деятельностью органов ГФК.

Систему оценки эффективности ГФК схематично можно представить следующим образом (рис. 1).

Рисунок 1



Источник: рисунок автора.

В настоящей статье автором будет рассматриваться эффективность деятельности органов ГФК, в частности через проводимые контрольные мероприятия. Оценка эффективности деятельности органов ГФК принципиально важна для принятия управленческих решений, направленных на повышение качества выполняемых органами ГФК функций.

Для раскрытия сущности дефиниции «эффективность» целесообразно обратиться к документам, в которых на законодательном уровне раскрывается ее содержание. В Бюджетном кодексе Российской Федерации закреплено определение принципа эффективности использования бюджетных средств. Данный принцип включает в себя две составляющие:

- 1) экономность — достижение запланированного результата (цели) с применением наименьшего объема средств (при минимальных трудовых, материальных и иных ресурсах);
- 2) результативность — достижение наилучшего (максимального) результата с применением заданного объема средств<sup>1</sup>.

Аналогичный подход используется в раскрытии понятия «эффективность» в стандарте внешнего государственного аудита (контроля) СГА 104 «Аудит эффективности». Основной акцент в документе сделан не только на оценку конечных результатов, но и на сопоставление результатов и ресурсов, затрачиваемых для их получения. Результативность не является единственным значимым показателем оценки. Помимо достигнутого результата важны задействованные для его достижения ресурсы, находящиеся в распоряжении органа ГФК.

Счетная палата Российской Федерации, как орган внешнего ГФК, и Федеральное казначейство, как орган внутреннего ГФК, осуществляют свою деятельность в соответствии с определенными принципами, среди которых — принцип эффективности. В Федеральном законе № 41-ФЗ<sup>2</sup>, регламентирующем деятельность Счетной палаты Российской Федерации, содержание данного принципа не раскрывается. В Постановлении Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 95<sup>3</sup> принцип эффективности относят к группе принципов осуществления профессиональной деятельности, который раскрывается с позиции осуществления контрольной деятельности, исходя из необходимости повышения качества финансового менеджмента объектов контроля с соблюдением принципа риск-ориентированности, оптимального объема трудовых, материальных, финансовых и иных ресурсов. Иными словами, выбор методов и инструментов для максимального достижения

<sup>1</sup> Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, ст. 34.

<sup>2</sup> Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации».

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

целей ГФК должен исходить из применения наименьшего объема затрат (трудовых, материальных, финансовых и иных), выбора рискоемких направлений деятельности при планировании, что, в частности, позволит повысить уровень финансовой дисциплины подконтрольных объектов.

Использование наименьшего объема ресурсов достигается путем применения различных форм, методов и видов контрольной деятельности (проведение документарной проверки вместо выездной, сбор информации при подготовке к проверке, а не во время ее проведения), что позволяет минимизировать задействованные ресурсы органа ГФК<sup>4</sup>. Достижение наилучшего результата с использованием имеющегося объема ресурсов возможно при переходе к применению риск-ориентированного подхода, что позволяет осуществлять выбор подконтрольных объектов с учетом отнесения их к определенной категории риска<sup>5</sup>.

Таким образом, в широком смысле эффективность представляет собой достижение заданных результатов при использовании минимально возможного объема ресурсов или достижение наилучшего результата при заданном объеме ресурсов.

Результативность и эффективность следует рассматривать как взаимодополняющие категории. Если результативность отражает способность выбрать основную цель и достичь ее, то эффективность — умение правильно применить ресурсы для достижения выбранной цели.

Эффективность контрольной деятельности можно определить через соотношение достигнутого результата с запланированными целями с учетом оптимального сочетания объема ресурсов (трудовых, временных, финансовых). Оптимальной комбинацией ресурсов можно считать в том случае, если она позволяет минимизировать издержки, затрачиваемые на проведение контрольных мероприятий, и при этом обеспечить качество выполнения контрольных функций.

К трудовым ресурсам следует отнести фактическую численность должностных лиц, уполномоченных на осуществление контроля. К временным — сроки проведения контрольных мероприятий. Финансовыми ресурсами являются расходы, понесенные на выполнение контрольных мероприятий (например, оплата труда, командировочные расходы, расходы на приобретение форменной одежды и т. д.).

Повысить эффективность возможно на основе грамотного сочетания трудовых, временных, финансовых ресурсов и выполняемых органами ГФК функций.

Экономический и социальный эффекты деятельности органов ГФК получают свое выражение в соотношении достигнутой цели и затрат органом ГФК на его содержание.

Для оценки экономической эффективности использования ресурсов необходимо выявить, имелась ли у субъекта контроля возможность достижения заданных результатов наименее затратным способом. В данном контексте суть эффективности деятельности органов ГФК раскрывается через соотношение издержек на проведение контрольной деятельности и суммы выявленных и доказанных финансовых потерь государства в виде чрезмерных транзакционных издержек. Указанные издержки имеют сложную структуру и природу и могут классифицироваться по разным категориям [Кеворкова, 2018]. Снизить издержки контроля — одна из важнейших задач институтов ГФК. Полученную экономию в результате проведенных мероприятий целесообразно направить на содержание органов ГФК.

---

<sup>4</sup> Методические рекомендации по реализации органами государственного контроля (надзора) Российской Федерации, органами государственного контроля (надзора) субъектов Российской Федерации и органами муниципального контроля мер, направленных на повышение результативности и эффективности осуществляемых ими в рамках контрольно-надзорной деятельности проверок (утв. протоколом заседания Правительственной комиссии по проведению административной реформы от 09.06.2016 № 142).

<sup>5</sup> Там же.

В свою очередь, социальный эффект в деятельности органов ГФК может проявляться в различных направлениях, таких как отстранение от должности лиц, допустивших нарушение бюджетного законодательства, повышение уровня доверия общества к органам государственной власти, обеспечение развития социальных институтов за счет выявления случаев нецелевого использования средств, предусмотренных на достижение социальных целей.

В Федеральном законе от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» (далее — Федеральный закон № 248-ФЗ) закреплена норма об оценке результативности и эффективности деятельности контрольных (надзорных) органов<sup>6</sup>. Выделяются ключевые и индикативные показатели видов контроля. Ключевые показатели отражают уровень минимизации ущерба, уровень устранения риска причинения ущерба в определенной сфере деятельности, по которым устанавливаются целевые (плановые) значения, достижение которых должен обеспечить соответствующий контрольный (надзорный) орган<sup>7</sup>. Индикативные показатели используются для мониторинга контрольной деятельности, установления проблем и причин их возникновения, и определяются через соотношение между степенью устранения риска причинения ущерба и объемом трудовых, материальных и финансовых ресурсов, используемых для выполнения контрольной деятельности, а также через уровень вмешательства контрольного органа в деятельность контролируемых лиц<sup>8</sup>.

В частности, Федеральный закон № 248-ФЗ гласит, что ключевые показатели контроля утверждаются положением о виде контроля, а индикативные показатели для видов федерального государственного контроля утверждаются федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими нормативно-правовое регулирование в соответствующей сфере деятельности.

Несмотря на то что положения Федерального закона № 248-ФЗ не применяются к организации и осуществлению ГФК<sup>9</sup>, целесообразно использовать предусмотренные им подходы к оценке эффективности деятельности органов ГФК. Это обусловлено тем, что действующая нормативно-правовая база не содержит положений об оценке эффективности деятельности органов ГФК и ГФК в целом, в частности, отсутствует перечень критериев и показателей оценки эффективности, а также механизм ее проведения.

Таким образом, следует отметить, что эффективность деятельности органов ГФК представляет собой сложную экономическую категорию, которую можно оценить через критерии и показатели.

### **АНАЛИЗ СУЩЕСТВУЮЩИХ ПОДХОДОВ К ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ГФК**

В настоящее время единый перечень критериев для проведения оценки эффективности деятельности органов внешнего и внутреннего ГФК не закреплён на законодательном уровне. Существует множество подходов к проведению указанной оценки, в связи с чем рассмотрим некоторые из них (табл. 1).

Представленные в табл. 1 подходы к оценке эффективности деятельности органов ГФК, на наш взгляд, являются дискуссионными. Они не в полной мере соответствуют современным вызовам в части разработки системы по оценке эффективности деятельности органов ГФК. В частности, указанные подходы должны основываться на технологической, организационно-функциональной и мотивационной составляющих [Лукашов, 2022].

<sup>6</sup> Федеральный закон от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации», ст. 5.

<sup>7</sup> Там же, ст. 30.

<sup>8</sup> Там же.

<sup>9</sup> Там же, ст. 2.

**Анализ отдельных подходов к оценке эффективности  
деятельности органов ГФК**

Автор подхода	Содержание подхода	Критерии/показатели оценки эффективности
С. Шохин [Шохин, 1999]	Применение комплексного набора показателей	— степень полноты исполнения контрольных функций; — степень автоматизации контрольных мероприятий; — степень своевременности и полноты перечисления бюджетных средств их получателям; — степень нецелевых расходов бюджетных средств за отчетный период
В. Бурцев [Бурцев, 2001]	Оценку эффективности ГФК необходимо рассматривать через оценку деятельности специально создаваемых контрольных органов. Оценка эффективности состоит из экономического эффекта и предупреждения потерь	— прямой эффект, т. е. сумма возмещенных государству средств за вычетом затрат на контроль; — анализ чрезмерных расходов и других недостатков системы контроля; — уровень качества исполнения функций органами ГФК; — соблюдение профессиональных стандартов и кодекса этики
В. Жуков, С. Опенышев [Жуков, 1999]	Модель эффективности, состоящая из трех основных компонентов: социального, экономического и организационного	— социальный эффект — улучшение социальной среды; — экономический эффект — объем средств, возмещенных в бюджет; — организационный эффект — степень улучшения организации работы субъекта и объекта контроля по результатам проверок
А. Балтина [Балтина, 2014]	Результативность и эффективность характеризуют разные аспекты деятельности — производственную и финансовую	— результативность — эффективность
С. Платонова [Платонова, 2012]	Высокая степень корреляции между показателем объема проверенных средств и суммой выявленных нарушений. Влияние фактора эффективности трудовых затрат	Экономический эффект от реализации мероприятий внутреннего ГФК — объем выявленных нарушений, а также промежуточный экономический эффект и предотвращенные потери
Д. Яковенко [Яковенко, 2021]	Многофакторная система оценки эффективности. Степень эффективности контроля может оцениваться в том числе как соотношение объема усилий и средств, затраченных на достижение положительного результата	— результативность; — действенность; — экономичность; — интенсивность; — динамичность
К. Тимошенко [Тимошенко, 2020]	Проведение оценки эффективности в форме экспертно-аналитического заключения, ежегодно подготовляемого самостоятельно органами ГФК	— результативность превентивного и последующего контроля; — качество внутренней организации деятельности контрольного органа
Р. Колесов, В. Быков, А. Юрченко [Колесов и др., 2020]	Проведение комплексной оценки эффективности организации и осуществления ГФК на основе совокупности частных показателей	— показатели, характеризующие эффективность организации деятельности контрольного органа; — показатели, характеризующие результативность деятельности контрольного органа; — показатели, характеризующие эффективность реализации результатов деятельности контрольного органа

Источник: составлено автором.

По мнению автора, требуется пересмотр предлагаемых показателей с переносом акцента на качественную компоненту. Вопрос повышения эффективности деятельности органов ГФК нельзя сводить исключительно к оценке количественных показателей (количество выявленных нарушений, сумма выявленных нарушений и др.).

Как правило, эффективность рассчитывают как отношение полученной выгоды к понесенным затратам. Однако с позиции контроля данная формула требует уточнений.

Оценивать эффективность лишь с количественной точки зрения будет некорректным. В Федеральном законе № 248-ФЗ отражено, что не допускается установление ключевых показателей оценки, основанных на количестве проведенных профилактических мероприятий и контрольных (надзорных) мероприятий, количестве выявленных нарушений, количестве контролируемых лиц, привлеченных к ответственности, количестве и размере штрафов, наложенных на контролируемых лиц.

Следовательно, эффективность ГФК следует рассматривать с применением не только количественных показателей, но и качественных, таких как надлежащий уровень планирования контрольной деятельности, уровень координации деятельности участвующих сторон (своевременность предоставления информации, отчетов), уровень профессиональной подготовки контролеров, показатель компаративности (сравнение показателей деятельности с целью установления отклонений и своевременного их устранения) и др.

Заметим, что между качественными и количественными показателями, несмотря на разницу в методике их оценки, существует взаимосвязь. Например, после проведения расчетов количественных показателей возможно применить качественную оценку путем сравнительного анализа полученных данных в динамике.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что отраженные в табл. 1 показатели оценки эффективности недостаточны для осуществления полноценного анализа. Связано это с тем, что в большей степени во внимание принимаются количественные показатели: количество проведенных контрольных мероприятий, охват проверенного финансирования, количество выявленных нарушений и т. д. Однако отсутствует анализ качественных показателей, позволяющих в полной мере оценить эффективность функционирования как отдельного органа ГФК, так и системы ГФК в целом.

Рассматривая результаты деятельности Счетной палаты Российской Федерации и Федерального казначейства за период 2019–2022 гг., можно констатировать наличие стабильно высоких показателей по количеству фактов и сумме выявленных нарушений, несмотря на введенные ограничения по проведению контрольных мероприятий<sup>10</sup>. Подтверждением тому является информация, представленная в табл. 2.

Таблица 2

**Информация об основных результатах контрольных мероприятий, проведенных органами ГФК**

Период	Федеральное казначейство			Счетная палата Российской Федерации		
	Количество контрольных мероприятий, ед.	Выявленные нарушения		Количество контрольных мероприятий, ед.	Выявленные нарушения	
		Количество, ед.	Сумма, млрд руб.		Количество, ед.	Сумма, млрд руб.
2019	5592	24 236	2039,4	242	4443	884,6
2020	3131	11 704	1044,2	244	3698	355,5
2021	6908	17 193	1208,9	249	4253	1541,4
2022	2958	19 341	624,5	246	4447	885,6

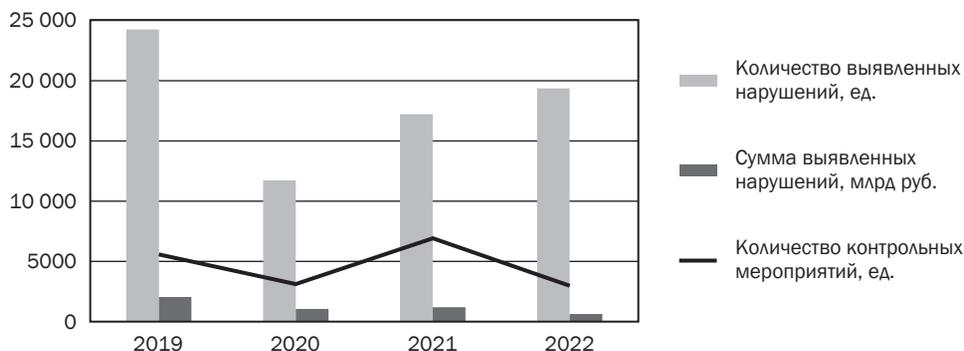
Источник: составлено автором на основании анализа годовых отчетов Счетной палаты Российской Федерации за 2021 и 2022 гг. (<https://ach.gov.ru/reports/>); проектов итоговых докладов о результатах деятельности Федерального казначейства за 2019–2022 гг. и основных направлениях деятельности на среднесрочную перспективу (<https://roskazna.gov.ru/o-kaznachejstve/plany-i-otchet/y-o-rezultatakh-raboty-fk/>).

<sup>10</sup> Постановление Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 № 438 «Об особенностях осуществления в 2020 году государственного контроля (надзора), муниципального контроля и о внесении изменения в пункт 7 Правил подготовки органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» / *Собрание законодательства РФ*. 13.04.2020. № 15 (часть IV); Постановление Правительства РФ от 10.03.2022 № 336 «Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля» / *Собрание законодательства РФ*. 14.03.2022. № 11.

На рис. 2 наглядно показаны основные показатели в финансово-бюджетной сфере на примере Федерального казначейства в динамике за период 2019–2022 гг.

Рисунок 2

### Динамика основных показателей контрольной деятельности Федерального казначейства



Источник: рисунок автора на основании анализа данных годовых отчетов Счетной палаты Российской Федерации за 2021 и 2022 гг. (<https://ach.gov.ru/reports/>); проектов итоговых докладов о результатах деятельности Федерального казначейства за 2019–2022 гг. и основных направлениях деятельности на среднесрочную перспективу (<https://roskazna.gov.ru/o-kaznachejstve/plany-i-otchety/o-rezultatakh-raboty-fk/>).

В 2022 г. при снижении количества контрольных мероприятий наблюдается рост числа выявленных нарушений. Это свидетельствует об отсутствии прямой взаимосвязи между данными показателями. На наш взгляд, большое количество проведенных проверок или ревизий не следует относить к признаку эффективной работы контрольного органа.

Для органов внешнего и внутреннего ГФК разработаны собственные стандарты деятельности. Следовательно, показатели, используемые при оценке эффективности деятельности, у разных органов ГФК могут быть отличными друг от друга. В связи с этим возникает сложность сравнения результатов деятельности органов ГФК, поскольку принцип сопоставимости показателей не соблюдается в полной мере. Однако одним из способов определения эффективности можно считать сравнение полученных показателей отдельно взятого органа ГФК с показателями других органов ГФК.

Необходимо обеспечить методологическое единство, унифицировать документацию, что позволит выработать единые подходы к оценке эффективности деятельности органов ГФК. Это, в свою очередь, свидетельствует о необходимости разработки комплексных показателей оценки эффективности деятельности органов ГФК.

## ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО ФОРМИРОВАНИЮ СИСТЕМЫ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ГФК

При проведении оценки эффективности необходимо комплексное применение системы показателей. В развитие ранее проведенного исследования [Кеворкова, 2023], где автором предлагалось создание единой методологической базы стандартов, представляется целесообразным разработать единую группу показателей для указанных органов, что позволит обеспечить сопоставимость сравниваемых показателей.

Расчет показателей может осуществляться следующими способами:

- 1) сравнение планового и фактического значения показателя;
- 2) сравнение данных за разные периоды в динамике;
- 3) расчет удельного веса показателя.

**Система основных показателей оценки эффективности деятельности органов ГФК**

Группа показателей	Показатель	Формула расчета показателя	Оценка эффективности
Ключевой показатель	Уровень эффективности контрольного действия (Уэк)	$Y_{эк} = \frac{C_n}{З} * 100\%$ , где $C_n$ – сумма выявленных нарушений, по которым вынесено решение в пользу контрольного органа, $З$ – понесенные фактические затраты на выполнение контрольных мероприятий	
	Степень охвата контролем наиболее рискованных направлений (Ок)	$O_k = \frac{P_{км}}{P_o} * 100\%$ , где $P_{км}$ – объем расходов бюджета, охваченный контрольными мероприятиями, $P_o$ – общий объем расходов бюджета у объектов контроля с высоким уровнем риска	
Индикативные показатели (количественные)	Уровень экономической эффективности (Уэ)	$Y_э = \frac{O_{вс}}{Зс} * 100\%$ , где $O_{вс}$ – объем восстановленных бюджетных средств, $Зс$ – затраты на содержание контрольного органа	от 80 до 100% – высокий уровень
	Оценка качества проверок (Кп)	$K_p = \frac{K_m}{K_c} * 100\%$ , где $K_m$ – количество контрольных мероприятий, по результатам которых суд вынес решение в пользу контрольного органа, $K_c$ – количество контрольных мероприятий, по результатам которых инициировано судебное разбирательство	
Индикативные показатели (качественные)	Уровень достаточности фактических данных для возбуждения дела (Уд)	$Y_d = \frac{K_v}{K_{по}} * 100\%$ , где $K_v$ – количество контрольных мероприятий, по итогам рассмотрения которых принято решение о возбуждении дела об административном правонарушении / возбуждении уголовного дела, $K_{по}$ – количество контрольных мероприятий, по результатам которых материалы направлены в правоохранительные органы и органы государственной безопасности	от 51 до 80% – средний уровень
	Уровень действенности представлений и предписаний (Удп)	$Y_{дп} = \frac{K_i}{K_{оп}} * 100\%$ , где $K_i$ – количество исполненных представлений и предписаний, $K_{оп}$ – общее количество направленных представлений и предписаний	< 51% – низкий уровень
	Уровень профессиональной подготовки контролеров, осуществляющих контрольные мероприятия (Уп)	$Y_p = 1 - \frac{K_n}{K_o} * 100\%$ , где $K_n$ – количество контрольных мероприятий, проведенных с грубым нарушением требований к организации и осуществлению ГФК, и результаты которых были признаны недействительными и (или) отменены, $K_o$ – общее количество проведенных контрольных мероприятий	

Источник: разработано автором с использованием Федерального закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации».

В качестве принципов, используемых при оценке эффективности, следует выделить:

- 1) объективность (расчет показателя должен основываться на объективных данных и фактах, отражающих особенности или характеристики, которые изучаются);
- 2) измеримость (практическая возможность определения размера показателя в количественном/стоимостном выражении);

3) достаточность (на основе совокупности показателей можно сделать обоснованные выводы об эффективности деятельности);

4) сопоставимость (возможность сравнения полученных показателей того или иного органа ГФК с показателями других органов ГФК, а также сравнения накопленных данных в динамике);

5) информационность (возможность использования полученных расчетов для информирования заинтересованных пользователей).

В табл. 3 представлена авторская разработка системы основных показателей оценки эффективности деятельности органов ГФК.

Анализ различных подходов к оценке эффективности деятельности органов ГФК показал, что основополагающим показателем оценки является уровень эффективности контрольного действия, определяемый через сопоставление суммы выявленных нарушений и фактических затрат, понесенных на выполнение контрольных мероприятий. К фактическим затратам можно отнести командировочные расходы, затраты на услуги связи, транспортные расходы, затраты на услуги по приобретению и эксплуатации программного обеспечения и т. д. Однако стоит отметить, что проводить оценку с учетом общей суммы выявленных нарушений не вполне корректно, поскольку принимать во внимание необходимо именно те нарушения, по результатам рассмотрения которых вынесено решение в пользу контрольного органа.

При расчете степени охвата контролем наиболее рискованных направлений необходимо установить категории риска для подконтрольных объектов. В качестве таких критериев могут выступать: отнесение деятельности объекта контроля к социально значимой, уровень организации системы внутреннего контроля и аудита, наличие/отсутствие выявленных нарушений за последние три года и т. д.

Для расчета показателя «Уровень профессиональной подготовки контролеров, осуществляющих контрольные мероприятия, необходима информация о количестве контрольных мероприятий, проведенных с грубым нарушением требований к организации и осуществлению ГФК. Перечень таких нарушений содержится в Федеральном законе № 248-ФЗ (отсутствие оснований для проведения контрольного мероприятия, нарушение сроков проведения и др.).

Предлагается установить балльную систему, основанную на весовых коэффициентах, определяющих значимость каждого показателя. Наличие показателей с низким коэффициентом будет способствовать выявлению существующих в контрольном органе проблем и поможет усовершенствовать работу отдельных структурных элементов и контрольного органа в целом.

Источниками данных для расчета показателей могут служить отчеты о результатах деятельности органов ГФК, планы контрольных мероприятий, содержащие информацию о планируемых затратах, количестве участвующих контролеров, а также методах контроля и сроках проведения, аналитические материалы, а также официальные данные, размещенные в государственной информационной системе «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети “Интернет” для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (ГИС ЕСГФК), состоящей из открытой и закрытой части и содержащей информацию о результатах контрольных мероприятий органов ГФК.

В качестве субъектов оценки эффективности могут выступать Счетная палата Российской Федерации и Федеральное казначейство, поскольку они обладают необходимой информационной базой, в которой сосредоточены сведения о проведенных органами ГФК контрольных мероприятиях. Кроме того, результаты проведенной оценки будут более объективными и независимыми в отличие от ситуации, если бы каждый орган ГФК проводил

оценку своей деятельности самостоятельно. Разработка универсальных показателей, для расчета которых потребуются сведения, размещенные в информационной системе, позволит упростить процесс расчетов, автоматизирует его и в режиме реального времени позволит осуществлять мониторинг деятельности органов ГФК на постоянной основе для выявления рисков и их дальнейшего устранения.

Однако установить факт эффективной или неэффективной деятельности в большинстве случаев возможно только по результатам проведенных контрольных мероприятий, после того как необходимые ресурсы были использованы. С другой стороны, существует вариант проведения оперативной деятельности в момент, когда есть возможность повлиять на оптимальное управление ресурсами — на этапе планирования контрольных мероприятий.

Следовательно, оценку эффективности следует проводить на каждом этапе контрольной деятельности. На этапе планирования — в момент выбора оптимального варианта сочетания ресурсов. На стадии проведения контроля — с целью принятия грамотных решений, которые позволят свести к минимуму финансовые потери (например, применение менее затратных методов осуществления контроля в случае, если они оправданы). На заключительном этапе — для оценки эффективности по результатам проведенных контрольных мероприятий путем сравнения фактических и запланированных показателей.

### **ВЫВОДЫ**

Эффективность контрольной деятельности органов ГФК представляет собой отношение достигнутого результата в виде экономического и социального эффекта к затратам, понесенным на получение данного результата. Эффективной можно считать деятельность органов ГФК, в рамках которой достигнуто наиболее оптимальное сочетание ресурсов с выполняемыми контрольными органами функциями.

Оценка эффективности деятельности органов ГФК представляет собой динамичный процесс, характеризующийся применением количественных и качественных показателей. Показатели оценки эффективности являются индикаторами, позволяющими оценить состояние действующей системы ГФК и принять необходимые меры для ее совершенствования.

Существует проблема в расчете оценки эффективности, связанная с множественностью критериев оценки и трудностью оценки некоторых показателей. Отсутствуют единые показатели эффективности для внешнего и внутреннего ГФК. Количественное выражение оценочных показателей является основополагающим при проведении оценки эффективности деятельности органов ГФК. Однако необходимо ориентироваться не только на количественные показатели, но и на качественные, позволяющие оценить социально-экономический эффект в результате проведенных контрольных мероприятий. Автором представлена классификация, состоящая из количественных и качественных показателей, которые могут быть использованы при разработке методики оценки эффективности, универсальной для деятельности всех органов ГФК.

Кроме того, предложены принципы, которые следует соблюдать при проведении оценки эффективности: объективность, измеримость, достаточность, сопоставимость, информационность. К субъектам оценки эффективности предлагается отнести Счетную палату Российской Федерации и Федеральное казначейство.

Представляется целесообразным закрепить единую методологию оценки эффективности деятельности органов ГФК на законодательном уровне с целью повышения качества оценки деятельности работы контрольного органа и ГФК в целом. Кроме того, это позволит проводить оценку на различных уровнях ГФК.

Условиями повышения эффективности могут являться координация деятельности контрольных органов, исключая наличие дублирующего контроля, учет оптимальной

персональной нагрузки, высокий уровень автоматизации контрольных функций, модернизация применяемых в деятельности органов ГФК информационных систем.

Таким образом, оценка эффективности деятельности органов ГФК окажет непосредственное воздействие на всю контрольную деятельность. Следовательно, от успешной реализации принципа эффективности зависит качество выполнения возложенных на органы ГФК функций.

### **Список источников**

1. Балтина А. М. Государственный финансовый контроль в концепции бюджетирования, ориентированного на результат // Казанский экономический вестник. 2014. № 6 (14). С. 37–44.
2. Бурцев В. В. Основные принципы организации государственного контроля в современных условиях // Финансовый менеджмент. 2001. № 2. С. 25–38.
3. Жуков В. А. Государственный финансовый контроль / В. А. Жуков, С. П. Опенышев. Москва: Россельхоз-академия, 1999. 385 с.
4. Кеворкова М. Э. Ключевые органы государственного финансового контроля // Финансы. 2023. № 10. С. 58–64.
5. Кеворкова М. Э. Трансакционные издержки осуществления государственного финансового контроля // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 9: Исследования молодых ученых. 2018. № 16. С. 90–94.
6. Колесов Р. В. и др. Методические подходы к оценке эффективности осуществления внешнего государственного финансового контроля на региональном и муниципальном уровнях // Экономика и управление: проблемы, решения. 2019. Т. 2. № 4. С. 84–95.
7. Лукашов А. И. Совершенствование внутреннего финансового контроля и аудита как механизмов повышения эффективности использования бюджетных средств // Финансовый журнал. 2022. Т. 14. № 6. С. 59–73. <https://doi.org/10.31107/2075-1990-2022-6-59-73>.
8. Платонова С. Е. Тестирование критериев оценки эффективности деятельности органов государственного финансового контроля // Финансы и кредит. 2012. № 33 (513). С. 72–80.
9. Тимошенко К. А. Современный подход к методике оценки эффективности контрольно-счетных органов // Финансы и кредит. 2020. Т. 26. № 2 (794). С. 285–298. <https://doi.org/10.24891/fc.26.2.285>.
10. Шохин С. О. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в Российской Федерации. Москва: Финансы и статистика, 1999. 350 с.
11. Яковенко Д. А. Сбалансированная система показателей результативности работы ведомственной службы контроля // Бизнес. Образование. Право. 2021. № 4 (57). С. 198–205. <https://doi.org/10.25683/VOLBI.2021.57.478>.

---

### **References**

1. Baltina A.M. (2014). State Financial Control in the Concept of Results-Oriented Budgeting. *Kazanskii ekonomicheskii vestnik – Kazan Economic Bulletin*, 6 (14), 37–44 (In Russ.).
2. Burtsev V.V. (2001). Basic Principles of Organizing State Financial Control in Modern Conditions. *Finansovyi menedzhment – Financial Management*, 2, 25–38 (In Russ.).
3. Zhukov V.A. (1999). State Financial Control. Moscow: Russian Agricultural Academy, 385 p. (In Russ.).
4. Kevorkova M.E. (2023). Key Bodies of State Financial Control. *Finansy – Finance*, 10, 58–64 (In Russ.).
5. Kevorkova M.E. (2018). Transaction Costs of State Financial Control. *Vestnik Volgogradskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya 9: Issledovaniya molodykh uchenykh – Science Journal of Volgograd State University. Young scientists' research*, 16, 90–94 (In Russ.).
6. Kolesov R.V. et al. (2019). Methodological approaches to evaluating the efficiency of external state financial control at the regional and municipal levels *Economics and management: problems, solutions*, 2 (4), 84–95 (In Russ.).
7. Lukashov A.I. (2022). Improving Internal Financial Control and Audit as Mechanisms to Increase the Efficiency of Budget Funds. *Financial Journal*, 14 (6), 59–73 (In Russ.). <https://doi.org/10.31107/2075-1990-2022-6-59-73>.
8. Platonova S.E. (2012). Testing Criteria for Evaluating the Efficiency of the Activities of State Financial Control Bodies. *Finansy i kredit – Finance and Credit*, 33 (513), 72–80 (In Russ.).

9. Timoshenko K.A. (2020). A Modern Approach to Assessing the Performance of Institutions of Control and Accounts. *Finansy i kredit — Finance and Credit*, 26 (2), 285–298 (In Russ.). <https://doi.org/10.24891/fc.26.2.285>.
10. Shokhin S.O. (1999). Problems and Prospects for the Development of Financial Control in the Russian Federation. Moscow: Finance and Statistics, 350 p. (In Russ.).
11. Yakovenko D.A. (2021). Balanced Scorecard for Departmental Control Service. *Biznes. Obrazovanie. Pravo — Business. Education. Law*, 4 (57), 198–205 (In Russ.). <https://doi.org/10.25683/VOLBI.2021.57.478>.

### **Информация об авторе**

**Марина Эрнестовна Кеворкова**, заместитель начальника отдела расходов Управления Федерального казначейства по г. Москве; аспирант базовой кафедры бюджета и казначейства РЭУ им. Г. В. Плеханова, г. Москва

### **Information about the author**

**Marina E. Kevorkova**, Deputy Head of the Expenses Department of the Federal Treasury Department for Moscow; Postgraduate at the Base Chair of budget and treasury, Plekhanov Russian University of Economics, Moscow

Статья поступила в редакцию 06.02.2024  
Одобрена после рецензирования 06.03.2024  
Принята к публикации 05.04.2024

The article submitted February 6, 2024  
Approved after reviewing March 6, 2024  
Accepted for publication April 5, 2024