

УДК 339.9

Фам Дык Бинь,

доктор, ректор Хайзыонгского института

Социалистическая Республика Вьетнам

(г. Хай Зыонг)

УЛУЧШЕНИЕ СИСТЕМЫ ПРОВЕРОК И НАДЗОРА
В ФИНАНСОВОМ СЕКТОРЕ ЭКОНОМИКИ ВЬЕТНАМА:
ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ В ПРОВИЦИИ ХАЙ ЗЫОНГ

The article presents the study results of organization way and realization of state checks and supervision system in the financial sector on the example of Hai Duong province in Socialist Republic of Vietnam, current state of the system checks and supervision is examined, the role of check and supervision in state administration is substantiated, shortcomings in the implementation of these functions and the ways to solve the identified problems are revealed.

Keywords: *state system of checks and supervision, public administration, democratic centralism, financial sector of the economy, international integration.*

Решением IX Съезда Коммунистической партии Вьетнама заявлено направление: «Дополнять и совершенствовать политику, правила и положения партии и государства для управления экономикой – государственными финансами, государственными активами». После вступления во Всемирную торговую организацию экономике Вьетнама следует постепенно следовать за интегрированной глобальной экономикой. Иностраные капиталы для инвестиций, товары экспорта-импорта в районах и провинциях Вьетнама расширяются, в связи с этим появляется много сложных проблем, указывающих на необходимость государственного регу-

лирования, проверки, надзора от центрального до местного уровня. Функция проверки-надзора является важной функцией государственного управления Вьетнама, особенно после вступления страны во Всемирную торговую организацию (ВТО). В процессе интегрирования в международную экономику, проблемы улучшения организационной системы «проверка – надзор» становятся первостепенными. После многолетних исследований деятельности по проверке-надзору в нашей стране учёными и практиками сделаны начальные изменения, установлены отдельные критерии и стандарты. Однако в государственном управлении в финансовой сфере в прак-

тике осуществления деятельности проверок-надзора ещё существует много проблем, которые должны быть изучены. После вступления в ВТО Вьетнаму необходимо соблюдать международные стандарты. Предприятия в провинции Хай Зьонг пока остаются слабыми в соблюдении этих стандартов, и если не подготовить заранее научную базу, то они будут сталкиваться с экономическими и правовыми трудностями, связанными со вступлением в ВТО. Поэтому проверка-надзор за состоянием экономики являются важной функцией государственного управления. Чтобы постепенно создать научную базу, лежащую в основе деятельности проверки-надзора за экономикой и финансами в провинциях Вьетнама в соответствии с правилами биржевой торговли и в процессе международной интеграции, нужны специальные исследования о системе проверок-надзора в финансовом секторе экономики. Признавая практическую значимость данной проблемы, автор выбрал тему исследования.

Вопросы исследования фокусируются на оценке состояния системы проверок-надзора в финансовом секторе экономики Вьетнама и на экспериментальном применении данной инспекционной системы на примере провинции Хай Зьонг.

Обоснования для осуществления проверки и надзора в финансовом секторе экономики на уровне провинции Вьетнама

В целях обеспечения роста и развития национальной экономики проблема

государственного управления экономической имеет важное значение. Государство управляет национальной экономикой с помощью государственных функциональных органов, которые проверяют и надзирают за государственно-административной деятельностью на всех уровнях управления. Проверка и надзор являются незаменимыми элементами в государственном управлении, одним из инструментов под руководством партии, функцией государственного руководства, важным фактором для выполнения законов, одним из прав, выражающих демократию народа, мероприятием по предупреждению, выявлению и устранению недостатков при нарушении закона.

Проверка и надзор связаны с управлением всеми видами деятельности и с экономической структурой государства в конкретных социальных условиях.

Надзор за социалистической экономикой является использованием компетенций органов государственного управления, учреждений, экономических организаций и физических лиц при пересмотре правил, политики и процессов принятия решений, также при пересмотре реализации решений управления государства, в целях выявления и обработки ошибок, трудностей и препятствий, изменений окружающей среды, выявления возможностей для развития экономики, для того чтобы улучшать решения государственного управления, планов, политики и государственных законов, чтобы обеспечить развитие

экономики в правильном направлении с высокой эффективностью. Задача надзора в государственном управлении экономикой – рассмотреть, оценить экономическую деятельность, включая систему управления и систему производства, чтобы государство смогло внести разумные коррективы в государственное управление. Надзоры выполняются на правовой основе и представляют собой стандарты, цели и нормы для сравнения результатов в процессе работы.

Проверка в государственном управлении совершается по отношению ко всем уровням. В повседневной деятельности это может быть проверка между начальниками и подчинёнными, через критерии измерения работы, для проверки и регулировки деятельности организаций в соответствии с функциями, задачами и порученными работами. Проверка и наблюдение осуществляются для обеспечения выполнения порученных задач, оценки эффективности работы в каждой организации, оценки конечных результатов и фактической эффективности по подчинённым планам. Основы инспекционной работы являются связующим звеном между субъектом и объектом в организации.

В государственном управлении проверка является изучением исполнения государственных законов, законодательства о труде и социального порядка для чиновников, членов общественных организаций и граждан.

Роль проверки и надзора в государственном управлении:

– периодические регулярные или нерегулярные проверки и надзоры, создающие систему контроля на объекте; таким образом ограничивается нарушение законов, обеспечивается полное выполнение приказов, соблюдение дисциплины;

– проверка и надзор на различных уровнях управления является глубоким, полным анализом для того чтобы выявить причины, поведение, цель, характер и степень нарушения. Поэтому все решения (рекомендации, предложения, запросы), которые будут сформулированы по результатам проверки-надзора, направлены не только на обработку правонарушений, но и на создание других эффектов: устранение недостатков политики, закона, предотвращение радикального правонарушения, происходящего в другом месте или в другое время;

– проверка, надзор всегда имеют конструктивное предложение. Роль профилактической проверки и надзора здесь является основополагающей.

Административный аппарат в нашей стране разделен по уровням управления: от центрального до местного уровня (провинции, кварталы, коммуны). Поэтому проверки и надзор происходят на всех уровнях. *«Местные власти были созданы под руководством и при абсолютном послушании центральной администрации. Права и обязанности местной власти исполняются только на основе децентрализованной власти с*

соответствующими функциями местной власти... Абсолютно не является «маленьким государством», «вассалом» в едином государстве». Это гарантирует, что деятельность проверки-надзора на уровне провинции принадлежат к единой системе проверки. Кроме того, наше государство представляет собой единство власти по принципу демократического централизма, мы не только имеем сильную концентрацию власти, основные ресурсы и полную конкретную правовую систему, но и одновременно имеем демократию. Государство даёт местной власти право решать вопросы, связанные с интересами местного населения в рамках правовых норм, имеет чёткие границы, и в этом пределе местная власть избирается местным населением. Представитель выбран для обслуживания суверенного права местного населения и несёт ответственность за местное население и за государственный орган». Поэтому проверка-надзор на уровне провинции реализуются по принципу государственного управления – это демократический централизм, единство государственной власти, а также назначение и комбинация между тремя органами законодательной, судебной и исполнительной власти.

Проверка и надзор на уровне провинции служат функцией административного управления государством на уровне провинции, выполнения работ по закону, и обеспечения правил работы в организации и мероприятиях. Государственные правительственные учре-

ждения на местном уровне сформированы на основе единой системы права, политики и государственных планов для исполнения функции государственного управления в экономике (для всех социальных организаций и частных лиц, работающих на территории) и обеспечения строгого соблюдения закона, интересов жизни местного населения, построения инфраструктуры экономики на местном уровне, укрепления безопасности и обороны. Каждая проверка агентства на уровне провинции выполняет определённые функции в единой системе. В системе проверок и надзора нашей страны было построено 5 взаимосвязанных уровней. Это проверка партии, проверка законодательных органов власти, проверка судебных органов власти, исполнительных органов власти, проверка групп и народа. Для того чтобы обеспечить исполнение законодательства и дисциплины в административном управлении государством на уровне провинции, создаются специализированные органы, которые выполняют функцию проверки и надзора: суды, прокуратуры, государственные инспекции и т.д. на уровне провинции.

Деятельность по проверке и надзору этими органами осуществляется различным образом, но сочетается друг с другом в целях укрепления законодательства и правопорядка.

Методы исследования

Для целей исследования, практического анализа в деятельности проверки-надзора в финансовом секторе экономи-

ки Вьетнама на примере провинции Хай Зьонг были применены два метода. Первый метод использует научный диалектический материализм, исторический материализм, с целью систематизировать теоретические вопросы, связанные с деятельностью проверки-надзора, сочетание с практикой, логическим мышлением, чтобы доказать обоснованность вопроса, создать фундамент, основу для аргументов по этой теме. Второй метод фокусируется на исследовании деятельности проверки, надзора на уровне провинции и соответствующих органов в финансовом секторе экономики в провинции Хай Зьонг с целью установления соотношений со системами проверки, надзора со всей страной, чтобы сравнить, проанализировать и оценить реальную ситуацию развертывания деятельности проверки и надзора, из этого обобщить фактическую ситуацию по системе проверки и надзора по всей стране с целью выставления причин проблем и предложить направления повышения эксплуатационной модели проверки и надзора во Вьетнаме.

Результаты исследования

Хай Зьонг является одной из провинций, имеющей преимущества в природных ресурсах, таких как земельный ресурс для производства продуктов, чтобы развивать сельское хозяйство, или минеральные ресурсы для населения и военной обороны: уголь, огнеупорная глина и бокситы, известняк, белый песок, газ и др. Кроме того, Хай Зьонг находится между экономико-

политическими – культурными центрами (Ханой – Хайфон – Куанг Нинь), в связи с этим Хай Зьонг имеет благоприятные условия для развития индустриализации и модернизации. Однако провинция Хай Зьонг сталкивается с проблемой отсутствия инвестиций в производство, отсталостью инфраструктуры, традиционностью специализации. Поэтому провинции Хай Зьонг необходимо привлекать внутренние и внешние инвестиции, увеличивать количество производственных предприятий, выпускающих промышленную продукцию, и предприятий сельскохозяйственной переработки, в связи с этим необходимо улучшать транспортную инфраструктуру. Промышленный рост вызывает немало трудностей для осуществления проверки и надзора: от процесса подготовки проекта до строительства и введения проектов в эксплуатацию. Кроме того, Хай Зьонг находится недалеко от государственной границы, имеется удобная транспортная сеть, облегчающая циркуляцию товаров через границу между провинциями Вьетнама и Китая, поэтому проблема проверки и надзора на данной территории становится актуальной. В процессе формирования и обновления страны властные аппараты провинции постепенно создавались и обновлялись. Система проверки и надзора включает в себя учреждения и организации, имеющие связи друг с другом, влияющие друг на друга в соответствии с законом. Экономические и финансовые органы провинции имеют

такие структуры проверки и надзора: отдел планирования и инвестиций, департамент статистики, отдел финансов и цен, налоговый департамент, таможенное отделение, отделение рыночных управлений, государственное казначейство провинции, филиал государственного банка. Отдел финансов и цен, налоговый департамент, таможенное отделение и казначейство являются органами, которые играют важную роль в проведении проверки и надзора за исполнением государственного бюджета. В процессе учёта и управления налоговыми поступлениями налоговый департамент Хай Зыонг выполняет процесс проверки и надзора за налоговыми источниками на основе учёта самостоятельно зарегистрированных предприятий. Однако в связи с большим количеством контролирующих органов многие функции, процедуры и операции проверки и контроля дублируются. Чтобы исправить эту ситуацию, налоговый департамент Хай Зыонг на основе распределения ответственности, полномочий и прав групп, которые входят в состав налогового отдела Министерства финансов и Главного налогового департамента, сделал чёткое разделение по отраслям. Благодаря делению работы и выполнению задач налоговая отрасль Хай Зыонг уменьшила максимальное дублирование функций проверок в отраслях. Ежеквартально Главный налоговый департамент формирует план инспекций и проверок налогоплательщиков. В том случае, когда планы прове-

рок местных налоговых органов пересекаются по содержанию с отчётами других отраслей, председатель народного комитета провинции сам принимает решение. В области таможенного дела инспекционная деятельность делится на проверки, надзор и контроль. Таможенные проверки включают в себя таможенный протокол, связанные с ним документы и фактические проверки товаров, транспортных средств. Надзор таможи включает в себя оперативные меры, применяемые таможенными органами для обеспечения первоначального состояния товаров, транспортных средств, которые подлежат таможенному оформлению. Таможенный контроль включает в себе меры патрулирования, расследования или других профессиональных мер по применению таможенных процессов для предотвращения контрабанды и незаконной перевозки товаров через границу и других актов нарушений законов. В процессе выполнения проверки, надзора Таможенный департамент Хай Зыонг предлагает мероприятия по улучшению процесса на основе теории схемы сети и управления по целям (управления объектами). Применение аналитической схемы работы в таможенной службе с применением передовых технологий способствовало быстрому решению таможенных проблем в ходе проверки и надзора за импортными и экспортными товарами. Успех применения схемы сети Таможенного департамента Хай Зыонг значительно улучшил таможен-

ные процедуры, сократил ненужные процедуры, исключил неудобства для клиентов и повысил эффективность проверки и контроль отрасли. Наряду с достигнутыми результатами, организационная структура финансового агентства Хай Зыонг имеет некоторые недостатки:

- баланс прихода и расхода статей, содержание прихода и расхода не обобщаются и не распространяются во время в такие сферы, как сбор земельного налога, капитальное строительство, капитальные затраты по строительству базовой инфраструктуры;

- налоговые инспекции и инспекции казны ещё не находятся в системе государственной инспекции в провинции Хай Зыонг, что вызывает трудности в провинциальном управлении;

- режим финансового учёта часто изменяется и дополняется, вызывает немало трудностей для надзора за физическими лицами, учреждениями или организациями. В ходе выполнения своих обязанностей таможенный орган вообще и Таможенный департамент Хай Зыонг в частности часто сталкивается с проблемами, связанными с отсутствием государственного руководства.

В процессе преобразования экономики и реализации целей экономического и социального развития ситуация правового нарушения в некоторых местах имеет тенденцию к увеличению.

Из приведённого выше анализа предполагается, что деятельность про-

верки, надзора органов партии и государства в провинции Хай Зыонг имеет некоторые ограничения, не способные удовлетворить насущные потребности в инновациях. Особенно это проявляется в борьбе против коррупции и контрабанды. Организационные системы, методы испытаний, контроля медленно обновляются, адаптируются к многообразным и сложным требованиям развития в современном обществе. Учреждения, правила и процессы в качестве юридической основы для инспекционной деятельности не совершенствуются, что вызывает немало трудностей. Кроме того, некоторые организации проверки и надзора в отделах, секторах, отраслях и районах почти полностью зависят от органов государственного управления, становятся инструментами руководителей органов власти.

Решения

На основе результатов исследований, представленных выше, можно предложить некоторые решения для улучшения системы проверки-надзора на уровне провинции в финансовом секторе экономике во Вьетнаме вообще и конкретно в провинции Хай Зыонг.

Решения правительства

Совершенствование системы проверки-надзора управления финансовой экономикой. Вьетнам находится в про-

цессе обновления экономики, интеграции и интернационализации, решения вопросов борьбы с экономической преступностью. Таким образом, необходимо быстро совершенствовать систему проверки-надзора в соответствии с конкретными планами, согласующимися с процессом обновления, реформами экономики нашей страны.

Построение и совершенствование системы проверки-надзора на уровне провинции: наше государство является правовым государством, существует тесное сотрудничество между государственными органами, однако на практике функции многих органов препутаны и дублируются, поэтому правительство должно пересмотреть институциональную и организационную структуру агентства на основе чёткого определения функций каждого уровня.

Изменение, дополнение в совершенствовании правовых документов: проверку-надзор государства институционализировали в законодательных документах, постановлениях. Проверка определяется применением государственной власти ко всем объектам исследования. В данном случае можно перепутать проверку-надзор для функциональных органов. Поэтому должны быть подготовлены чёткие правовые документы с указанием области провер-

ки, функций, полномочий, сферы деятельности.

Решения для органов власти провинции

Поддерживать порядок, координировать осуществление планов проверки-надзора между функциональными учреждениями в провинции: создавать порядок в деятельности проверки-надзора, административным учреждениям в провинции продолжать поддерживать универсальные меры, делегировать одному функциональному учреждению (провинциальный народный комитет) полномочия по рассмотрению и решению деятельности проверки-надзора в провинции.

Проверять и обновлять функциональные учреждения в деятельности проверки-надзора в провинции: параллельно изучить планы проверки-надзора органов в провинции, работающие структуры должны проверять провинции, объединять органы, имеющие дублирующие функции, сокращать дублирование функций и задач с тем, чтобы уменьшить количество некоторых ведомств.

Усилить контрольные функции проверки-надзора за деятельностью предприятий: в настоящее время в стране созданы все условия для создания компаний и привлечения иностранных инвестиций, поэтому количество компа-

ний быстро увеличивается в провинции, происходят изменения в их структуре.

Таким образом, в провинциях необходимо повысить эффективность деятельности проверки-надзора за предприятиями, чтобы обеспечить своевременное обнаружение проблем, которые обычно возникают в экономических преступлениях.

Решения для всех учреждений и организаций, имеющих функцию проверки-надзора:

Реформа организационной системы: внутренние органы должны изменить организацию, структуру, чётко определить функции и обязанности каждого отдела, должности, соответствующие конкретным задачам проверки-надзора.

Публичные финансы и сокращение административных расходов в целях повышения эффективности деятельности проверки-надзора: публичные финансы являются реализацией социалитической демократии. Чтобы создать условия для развития предпринимательской активности среди населения, необходимо снижение нагрузки и давления государственных органов на деятельность предприятий.

Признание ценности организаций и персонала, связанных с процессом модернизации деятельности проверки-надзора: Персонал является ключевым фактором успеха организации, поэтому

необходимо повысить квалификацию государственных служащих, разработать политику вознаграждения соответствующим образом для привлечения способных людей, одновременно инвестировать в направлении модернизации системы проверки-надзора на уровне провинции в соответствии с профессиональными знаниями.

Решения для государственных чиновников

Активно проводить исследования, чтобы повысить профессиональную квалификацию: Экономика Вьетнама меняется, особенно после вступления в ВТО, поэтому государственные чиновники всегда должны сами повышать свою квалификацию и профессиональные способности, чтобы обеспечить требования проверки и надзора в новой ситуации.

Прочно поддерживать политические качества, лояльность к своей стране: государственные чиновники, выполняющие функцию проверки-надзора, особенно чиновники в финансовом секторе экономики, которые встречаются со многими ловушками (взяточничество, подарки), должны сохранять политические качества, профессиональную этику.

Заключение

На основе анализа теоретических вопросов деятельности проверки-

надзора в финансовом секторе экономики исследование показало, что необходимо создавать единую систему проверок-надзора, особенно в в экономической сфере. Наряду с достижениями по улучшению в устройстве проверок и надзора на уровне провинции в финансовом секторе экономики во Вьетнаме, ещё существуют различные проблемы, такие как несогласование, дублирование функций контролирующих органов в деятельности проверок-надзора.

Исследование прояснило ключевые концепции для проверки-надзора в государственном управлении, основные проблемы для государственного управления на уровне провинций. При проведении анализа практической деятельности по проверкам и надзору в провинции Хай Зьонг детально рассмотрен процесс выполнения функций проверки и надзора. Исследование чётко указало на необходимость совершенствования системы проверки-надзора на уровне провинций и также пределило направления для совершенствования этой системы. Однако решение проблемы по улучшению проверок и надзора ещё не закончено, остаётся много вопросов, которые должны быть решены для повышения эффективности и результативности проверок и надзора.

Для реализации этих решений требуются государственные инвестиции в политику и экономику, повышение ква-

лификации персонала, рассмотрение других организационных вопросов.

Литература

1. Министерство финансов (1998). Циркуляр 103/1998/ТТ-ВТС. Руководство по формированию, исполнению государственного бюджета от 17.07.1998 года.

2. Министерство финансов (1998). Циркуляр 110/1998/ТТ/ВТС. Поправки, дополнения для структурного аппарата государственных налоговых органов в провинциях и центральных городах от 03.08.1998 года.

3. Май Ван Буу, Фан Ким Чиен (2001). Государственное управление по экономике.

4. Правительство (1991). Положение об организации и деятельности народного инспекционного отдела : указ Совета министров от 05.08.1991 г. № 241/НДВТ.

5. Правительство (1998). О распределении управления и балансе государственного бюджета : указ № 87-СР от 19.12.1996 и Указ № 51/1998/ НД -ср от 18.07.1998 года. Коммунистическая партия Вьетнама (2001) , документы 9-го Национального делегатского конгресса.

7. Курс государственного управления. Ханой : Национальная административная академия, 1999. Т. I.

8. Курс государственного управления. Ханой : Национальная административная академия, 1999. Т. III. Кн. I – II.

9. О стратегии развития государственной экономики Вьетнама до 2020

года : Указ № 927/2010/UBTVQH12 от
19.04.2010 года.