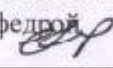


Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет Юридический
Кафедра конституционного права
Направление подготовки 40.03.01 – Юриспруденция
Направленность (профиль) образовательной программы Государственно-
правовой

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав.кафедрой

 С. В. Чердаков

« 13 » 06 2018 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Проблемы реализации финансового контроля в Российской Федерации

Исполнитель

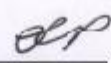
студент группы 42106 2

 13.06.18

Н. В. Зиначев

Руководитель

доцент, к.ю.н.

 13.06.18

С. В. Чердаков

Бармоконтроль

15.06.18 

О. В. Громова

Благовещенск 2018

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет юридический
Кафедра конституционного права

УТВЕРЖДАЮ
Зав.кафедрой
_____ С.В. Чердаков
« ____ » _____ 2017 г.

З А Д А Н И Е

К выпускной квалификационной работе студента группы 421об 2 Зиначева Никиты Владимировича.

1. Тема выпускной квалификационной работы: Проблемы реализации финансового контроля в Российской Федерации (утверждена приказом 09.04.2018 г. № 772-уч.).
2. Срок сдачи студентом законченной работы: 13.06.2018.
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: финансовый контроль, государственные органы осуществляющие финансовый контроль, ответственность, меры воздействия.
4. Содержание выпускной квалификационной работы: правовые системы государственного финансового контроля в РФ; сущность и задачи государственного финансового контроля, Методы и формы государственного финансового контроля; актуальные проблемы финансового контроля в РФ; пути решения проблем государственного финансового контроля.
5. Перечень материалов приложения: нет.
6. Консультанты по выпускной квалификационной работе (с указанием относящихся к ним разделов): нет.
7. Дата выдачи задания 13.10.2017.

Руководитель выпускной квалификационной работы: Чердаков Сергей Владимирович, доцент, к.ю.н.

Задание принял к исполнению: 13.10.2017 _____

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 51 страниц, 3 рисунка, 1 приложение, 47 источников.

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ, ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ОРГАНЫ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИЕ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ, МЕРЫ ВОЗДЕЙСТВИЯ

Цель бакалаврской работы: рассмотреть правовые системы финансового контроля в РФ, проблемы реализации финансового контроля РФ и пути решения данной проблемы. Дать правовую оценку состояния финансового контроля в РФ.

Задачи:

- Рассмотреть понятие и сущность финансового контроля РФ;
- рассмотреть методы, формы и виды финансового контроля;
- обозначить проблемные аспекты, возникающие при осуществлении финансового контроля и пути решения данных проблем;
- рассмотреть перспективы развития государственного финансового контроля в РФ
- выявить и предложить пути совершенствования государственного финансового контроля.

Объектом исследования: выявить проблемы реализации финансового контроля органами осуществляющими деятельность в этой области.

Предметом исследования: использование различных способов и подходов реформирования финансового контроля в РФ.

Бакалаврская работа представлена на 50 листах. Оглавление, введение, двух основных глав, в которых включена теоретическая и практическая части, заключение, список использованной литературы и приложение.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Правовые системы государственного финансового контроля в РФ	8
1.1 Сущность и задачи государственного финансового контроля	8
1.2 Методы и формы государственного финансового контроля	10
1.3 Виды государственных органов, осуществляющих финансовый контроль в соответствии законодательства	14
2 Правовая оценка состояния государственного финансового контроля в РФ	26
2.1 Актуальные проблемы финансового контроля в РФ	26
2.2 Пути решения проблем государственного финансового контроля	31
Заключение	42
Библиографический список	44
Приложение А	49

ВВЕДЕНИЕ

Невозможно создать мощную, защищенную от внешних негативных факторов воздействия, экономику государства в отсутствие института государственного финансового контроля (ГФК). Систематизированная, отвечающая современным требованиям, система государственного финансового контроля является мощным инструментом в борьбе с коррупцией, а также в реализации экономических реформ на всех уровнях управления.

Поскольку основу эффективного функционирования любого государства составляют бюджетные средства, государственный финансовый контроль ориентирован на мониторинг их формирования, распределения и применения. А вследствие этого является одним из основных составляющих финансового управления, сосредоточенного, в первую очередь, на реализацию важных направлений в государственной политике.

Однако, как и любая система, система ГФК несовершенна и имеет ряд правовых коллизий, что обусловлено постоянно меняющимися условиями функционирования мировой экономики, особенно в условиях ее финансовой нестабильности. Учитывая данные обстоятельства, законодатель сталкивается с необходимостью постоянного совершенствования системы ГФК и увеличения эффективности управления общественными финансами, подбирая качественно новые пути и методы контроля.

На сегодняшний день существует довольно обширный перечень проблем на уровне государственного урегулирования такого правового института, как финансовый контроль, связанных, в первую очередь, с отсутствием единого подхода к пониманию и разграничению функций внешнего и внутреннего контроля, раздробленностью системы нормативно-правового регулирования и непринятием принципа единства и независимости контрольных полномочий государства по отношению к бюджетному регулированию.

В законодательстве РФ отсутствует правовое определение такой катего-

рии, как «государственный финансовый контроль». 265 статья Бюджетного Кодекса Российской Федерации (БК РФ) закрепляет, что государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется в целях обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения. Исходя из смысла статьи 265 БК РФ¹, можно сделать вывод, что государственный финансовый контроль – это контроль со стороны законодательных и исполнительных органов власти всех уровней и специально созданных подразделений за финансово-хозяйственной деятельностью объектов контроля, осуществляемый с применением особых форм и методов контроля.

При этом законодатель разделяет финансовый контроль в зависимости от круга субъектов, его осуществляющих, на внешний и внутренний. Первая проблема, которой хотелось бы уделить внимание исходя из перечня функций и полномочий субъектов финансового контроля, это отсутствие разграничения задач, определения круга прав и обязанностей. При этом в БК РФ также нет правового закрепления содержания понятий «внешний и внутренний финансовый контроль», что свидетельствует о недостаточно разработанном в научной литературе теоретико-методологического обосновании в отношении разграничения двух сторон государственного финансового контроля.

Второй проблемой является бессистемность и некоторая иррациональность в подходе законодателя в вопросах определения направлений деятельности субъектов контрольной деятельности. БК РФ содержит такие категории, как «внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль», «внутренний финансовый контроль», «внутренний финансовый аудит».

Говоря о субъектном составе по осуществлению функций внутреннего и внешнего государственного финансового контроля, необходимо отметить, что БК РФ закрепляет следующее. Внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контроль-

¹Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.12.2017) // Российская газета. 1998. 12 августа. № 153-154.

ной деятельностью соответственно Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью Федерального казначейства, органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся соответственно органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций, финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований).

Одновременно с этим, БК РФ определяет, что главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, а также главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета выполняют полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Исходя из смысла 6 статьи БК РФ, закрепляющей основные термины и понятия, можно прийти к выводу о том, что все три вышеперечисленных субъекта контроля являются элементами системы государственной власти или приравненными к ним в части распоряжения бюджетными средствами, осуществляющими определенный круг полномочий в рамках бюджетного процесса.

Необходимость построения эффективной и целостной системы государственного финансового контроля – проблема не новая. Однако, общая стратегия, нацеленная на ее решение, не выработана до сих пор. Наличие широкого круга субъектов контроля, наделенных таким кругом полномочий, которые зачастую дублируют друг друга, является тому подтверждением.

1 ПРАВОВЫЕ СИСТЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В РФ

1.1 Сущность и задачи государственного финансового контроля

Контроль за состоянием экономики, развитием социально-экономических процессов в обществе является важной сферой деятельности по управлению. Одним из звеньев системы контроля выступает финансовый контроль.²

Исследование финансового контроля в условиях нестабильности российской экономики, роста цен, инфляции, дефицита государственного бюджета, ежегодной утечки огромных денежных средств за рубеж и многих других негативных факторов имеет сегодня особое значение. Заполняя пробелы в праве, законодатели при разработке того или иного правового акта в области финансового контроля должны руководствоваться выводами, основанными на глубоком анализе состояния российской экономики и лучших достижений правовых наук зарубежных стран.

Финансовый контроль является формой реализации контрольной функции финансов. Она (форма) определяет назначение и содержание финансового контроля. Из вышесказанного следует, что содержание контроля, его направленность изменяются в зависимости от уровня развития производительных сил и производственных отношений в обществе.³

Контроль можно рассматривать в следующих аспектах — организационный, методический, технический.

Организационный контроль представляет собой выбор форм контроля, состав его субъектов и объектов.

Методический контроль — это методы осуществления контрольных действий.

Технический контроль — совокупность приемов проверки документов и операций. Финансовый контроль можно первоначально определить как одну из

²Арабян К. К. Теория и методология финансового контроля : монография. М., 2016. С. 19.

³Подшивалов Ю. И. Понятие государственного финансового контроля: Вестник Челябинского государственного университета. 2017. № 31. С. 24–26.

разновидностей финансовой деятельности государства.

Объектом финансового контроля являются денежные, распорядительные процессы при формировании и использовании финансовых ресурсов на всех уровнях бюджетной системы государства.⁴

Непосредственным предметом проверок выступают такие финансовые (стоимостные) показатели, как прибыль, доходы, налоги, отчисления на различные цели и в фонды. Эти показатели имеют синтетический характер, поэтому контроль за их выполнением, динамикой, тенденциями охватывает все стороны производственной, хозяйственной и коммерческой деятельности предприятий, учреждений, а также механизм финансово-кредитных взаимосвязей. Сферой финансового контроля являются практически все операции, совершаемые с использованием денег, а в некоторых случаях и без них (бартерные сделки).

К основным задачам финансового контроля можно отнести:

1. Содействие сбалансированности между потребностью в финансовых ресурсах и размерами денежных доходов бюджетов государства.
2. Обеспечение своевременности и полноты выполнения финансовых обязательств перед государственным бюджетом.
3. Выявление внутрипроизводственных резервов роста финансовых ресурсов, в том числе по снижению себестоимости и повышению рентабельности.
4. Содействие рациональному расходованию материальных ценностей и денежных ресурсов на предприятиях, в организациях и бюджетных учреждениях, а также правильному ведению бухгалтерского учета и отчетности.
5. Обеспечение соблюдения действующего законодательства и нормативных актов, в том числе в области налогообложения предприятий, относящихся к различным организационно-правовым формам.
6. Содействие высокой отдаче внешнеэкономической деятельности пред-

⁴ Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы: монография / Л. Л. Арзуманова, О. В. Болтинова, О. Ю. Бубнова и др.; отв. ред. Е. Ю. Грачева. М. : НОРМА, ИНФРА-М, 2016. С. 284.

приятый, в том числе по валютным операциям, и т.д.⁵

Финансовый контроль тесно связан с ответственностью предприятий и организаций, учреждений, финансово-банковских структур за надлежащее исполнение финансовой дисциплины. Эта ответственность может быть выражена как в административных, так и финансовых (материальных) мерах воздействия на нарушителя финансовой дисциплины.

Финансовые меры воздействия конкретно проявляются через финансовые санкции, являющиеся теми рычагами финансового механизма, которые содействуют повышению эффективности производства, его интенсификации, экологическому оздоровлению.

Проблемы усиления финансовой ответственности, действенности финансового контроля требуют повышения результативности применяемых санкций, чему, в частности, должна содействовать реформа налогообложения.

Таким образом, подводя итог сказанному, финансовый контроль можно определить как, разновидность финансовой деятельности государства, осуществляемой всей системой органов государственной власти и управления, а также специальными контрольными органами и состоящей в проверке законности и целесообразности действий в области образования, распределения и использования денежных фондов государства, субъектов хозяйствования и управления с применением специфических форм и методов его организации и воздействия⁶

1.2 Методы и формы государственного финансового контроля

В литературе можно встретить довольно много вариантов классификаций финансового контроля, что обуславливается, помимо прочих причин, различием классификационных критериев, носящих субъективный характер

Один из самых распространенных критериев классификации и, тем не ме-

⁵ Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы: монография / Л. Л. Арзуманова, О. В. Болтинова, О. Ю. Бубнова и др.; отв. ред. Е. Ю. Грачева. М. : НОРМА, ИНФРА-М, 2016. С. 384.

⁶ Подьяблонская Л. М. Государственные и муниципальные финансы : структурированный учебник. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. С. 217-227.

нее, вызывающий разногласия среди исследователей - в зависимости от субъектов контроля. Финансовый контроль в зависимости от осуществляющих его субъектов подразделяется на:

- государственный финансовый контроль (включая в себя общегосударственный, вневедомственный, ведомственный);
- негосударственный финансовый контроль (включая в себя внутрихозяйственный, муниципальный, общественный);
- независимый финансовый контроль (аудит).⁷

Общегосударственный финансовый контроль осуществляется Федеральным собранием РФ и Правительством РФ в отношении объектов независимо от их ведомственной подчиненности. Данный вид финансового контроля имеет наивысшее значение в силу особого статуса осуществляющих его органов и осуществляется в рамках всего государства.

Вневедомственный финансовый контроль осуществляется специальными финансово-кредитными органами, такими как Федеральное казначейство, Федеральная служба финансово - бюджетного надзора, Центральный банк РФ, Федеральная налоговая служба и т.д.

Ведомственный (внутриведомственный) финансовый контроль осуществляется министерствами, ведомствами и другими субъектами по отношению к подведомственным им организациям, предприятиям и учреждениям. Как правило, осуществляется самостоятельными структурными контрольно-ревизионными подразделениями министерств и ведомств.⁸

Внутрихозяйственный финансовый контроль - это совокупность мероприятий, проводимых непосредственно в организациях их экономическими службами (бухгалтерией, финансовым отделом, службой финансового менеджмента) с целью проверки соответствия представляемой бухгалтерской отчетности своей организации (ее филиалов и дочерних образований) законодательству

⁷Контроль в финансово-бюджетной сфере : научно-практическое пособие / отв. ред. И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина. М., 2016. С.118.

⁸Ялбулганов А. А. Новый категориальный аппарат государственного финансового контроля // Финансовое право. 2015. № 8. С.12.

о бухгалтерском учете.

Муниципальный финансовый контроль представляет собой совокупность мероприятий, проводимых контрольными органами по проверке законности и эффективности действий бюджетополучателей в образовании, распределении и использовании денежных фондов, находящихся в их ведении, выявлении резервов увеличения доходов бюджета и совершенствовании бюджетно-налоговой дисциплины. Независимый (аудиторский) финансовый контроль осуществляется аудиторами (аудиторскими фирмами). Особенность аудита состоит в том, что эта деятельность является предпринимательской и основана на взаимных интересах между клиентом и аудитором, все услуги аудитора платные.⁹

Можно классифицировать финансовый контроль в зависимости от формы его осуществления.

Бюджетный кодекс РФ в ст. 265 закрепляет следующие формы государственного финансового контроля:

- предварительный,
- текущий
- последующий контроль.¹⁰

Предварительный государственный и муниципальный финансовый контроль проводится до проведения финансовых операций на стадии составления, рассмотрения и утверждения финансовых планов предприятий, смет расходов и доходов учреждений и организаций, проектов бюджетов, текстов договорных соглашений, учредительных документов и т.д. Он направлен на недопущение возможности незаконного, нерационального или неэффективного использования государственных финансов и материальных ресурсов.

Текущий финансовый контроль осуществляется во время проведения хозяйственных и финансовых операций по формированию и использованию государственных средств органами государственной власти, юридическими и физи-

⁹ О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации // Собрание законодательства РФ. 1996. № 31. Ст. 3696.

¹⁰ Абарян К. К. Теория и методология финансового контроля: монография. М., 2016. С. 19.

ческими лицами на основе данных первичных документов, оперативного бухгалтерского учета, инвентаризаций и визуального наблюдения.

Последующий финансовый контроль реализуется после проведения финансовых операций. Данный вид финансового контроля направлен на выявление тех нарушений, которые не были установлены во время предварительного и текущего контроля. По результатам мероприятий последующего контроля составляются акты, имеющие юридическую силу.

Можно выделить три уровня финансового контроля, соответствующих уровням бюджетной системы Российской Федерации:

- федеральный уровень финансового контроля;
- региональный уровень финансового контроля;
- местный уровень финансового контроля.

Для конкретной реализации контрольных мероприятий используются определенные методы государственного финансового контроля.

Под методами финансового контроля понимает совокупность обоснованных и адаптированных конкретно-определенных приемов, средств или способов, применяемых при осуществлении контрольных функций.¹¹

Ревизия представляет собой систему обязательных контрольных действий по проверке законности, целесообразности и эффективности совершенных в проверяемом периоде хозяйственных и финансовых операций, а также законности и правильности действий должностных лиц. Ревизия основывается на проверке первичных документов, учетных регистров, бухгалтерской и статистической отчетности, фактического наличия денежных средств и товарно-материальных ценностей.

Результаты ревизии оформляются актом, имеющим юридическую силу источника доказательств в следственной и судебной практике.

Проверка - это разновидность контрольных действий субъектов контроля, затрагивающая отдельные участки деятельности проверяемого субъекта. С точ-

¹¹Кочерии Е. А. Основы государственного и управленческого контроля. М., 2015. С. 35.

ки зрения права финансовая проверка предстает как процессуальное действие по контролю финансово-хозяйственной деятельности. Оно выражается в сопоставлении фактических данных контроля с данными, отраженными в документах (налоговых, отчетных, балансовых, расходных). В процессе проверки определяются законность и эффективность использования финансовых ресурсов, выявляются нарушения финансовой дисциплины.

Проверкам подвергаются отдельные вопросы финансово - хозяйственной деятельности. По их результатам обычно намечаются мероприятия для устранения выявленных недостатков. В зависимости от места проведения проверки делятся на камеральные и выездные.

Обследование представляет собой оперативное выявление положения дел по определенному вопросу финансово - хозяйственной деятельности в целях определения необходимости или документальной возможности проведения ревизии или проверки, заключается в предварительном изучении документов, изъятых или имеющихся в ревизуемой организации.

Экспертиза представляет собой метод предварительной оценки принятия финансовых решений с целью определения их экономической эффективности и юридических последствий.

Примером применения такого метода контроля является проводимая Счетной палатой РФ экспертиза проекта федерального бюджета с последующим составлением заключения, которое в обязательном порядке рассматривается Государственной думой РФ.

Финансовый контроль представляет собой один из видов государственного контроля и осуществляется на всех стадиях финансовой деятельности, то есть в процессе образования, распределения и использования фондов денежных средств. Он направлен на проверку соблюдения финансового законодательства и целесообразности деятельности всех органов власти, учреждений и организа-

ций, а объектом контроля является движение денежных средств.¹²

1.3 Виды государственных органов, осуществляющих финансовый контроль

Обратимся к классификации органов осуществляющих финансовый контроль:

1. Контрольно-счетные учреждения, которые формируются законодательными органами. Такие как Счетная палата РФ, а также аналогичные структуры в регионах РФ.

2. Контрольно-ревизионные органы на уровне исполнительной власти. К числу таковых относят - Минфин РФ, Росфиннадзор, Федеральное казначейство, ФНС России и Росфинмониторинг.

3. Региональные и муниципальные.

4. Центральный банк и подведомственные ему учреждения.

Счетная палата Российской Федерации.

Особое место в системе финансового контроля со стороны представительных органов принадлежит Счетной палате РФ.

Счетная палата РФ — это не зависимый от Правительства РФ постоянно действующий орган финансового контроля, наделенный широкими полномочиями и подотчетный Федеральному Собранию РФ. Его деятельность регулируется Федеральным законом «О Счетной палате Российской Федерации» от 11 января 1995 г.¹³

В соответствии с п. 5 ст. 101 Конституции РФ «для осуществления контроля за исполнением федерального бюджета Совет Федерации и Государственная Дума образуют Счетную палату». Состав и порядок деятельности Счетной палаты определяются указанным выше Федеральным законом.

Счетная палата РФ — юридическое лицо, состоит из Председателя, назначаемого Государственной Думой РФ на шесть лет, заместителей предсе-

¹²Овчарова Е. В. Финансовый контроль в Российской Федерации: учебное пособие. М. : Зерцало-М, 2015. С. 16 – 20.

¹³ О Счетной палате Российской Федерации: Федеральный закон от 11 января 1995 г. №4-ФЗ // Собрание Законодательства РФ. 1995. № 3. Ст. 167.

дателя, назначаемых Советом Федерации РФ также на шесть лет, 12 аудиторов, шесть из которых назначает Государственная Дума РФ и шесть - Совет Федерации РФ, а также из аппарата Счетной палаты — инспекторов.

Объектом контроля со стороны Счетной палаты РФ выступают средства федерального бюджета, федеральных внебюджетных фондов и федеральная собственность.

К субъектам, на которых распространяются контрольные полномочия Счетной палаты, относятся:

1) все государственные органы (в том числе их аппараты) и учреждения, федеральные внебюджетные фонды;

2) органы местного самоуправления, предприятия, организации, банки, страховые компании и другие финансово-кредитные учреждения, их союзы, ассоциации и иные объединения вне зависимости от видов и форм собственности, если они получают, перечисляют, используют средства из федерального бюджета или используют федеральную собственность либо управляют ею, а также имеют предоставленные федеральным законодательством или федеральными органами государственной власти налоговые, таможенные и иные льготы и преимущества;

3) общественные объединения, негосударственные фонды и иные негосударственные некоммерческие организации, на деятельность которых контрольные полномочия Счетной палаты распространяются в части, связанной с получением, перечислением или использованием ими средств федерального бюджета, использованием федеральной собственности и управлением ею, а также в части предоставленных федеральным законодательством или федеральными органами государственной власти налоговых, таможенных и иных льгот и преимуществ.¹⁴

Таким образом, область действия контрольных полномочий Счетной палаты в отношении указанных субъектов связана с федеральным бюджетом, фе-

¹⁴ Бобрышева Д. И., Шохина С. О. Финансовый контроль и деятельность Контрольно-счетной палаты. М., 2016. С. 63-70.

деральными внебюджетными фондами и федеральной собственностью.

В рамках задач, определенных законодательством, Счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью. Деятельность Счетной палаты направлена на проведение ряда мер в отношении намечаемых, осуществляемых и уже произведенных государственных расходов. К основным задачам Счетной палаты РФ относятся:

- организация и осуществление контроля за своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов по объемам, структуре и целевому назначению; определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности;

- оценка обоснованности доходных и расходных статей проектов федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов;

- финансовая экспертиза проектов федеральных законов, а также иных нормативно-правовых актов органов государственной власти, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств федерального бюджета, или влияющих на формирование федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов;

- анализ выявленных отклонений от установленных показателей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов и подготовка предложений, направленных на их устранение, а также на совершенствование бюджетного процесса в целом;

- контроль за законностью и своевременностью движения средств федерального бюджета и средств федеральных внебюджетных фондов в Центральном банке РФ, уполномоченных банках и иных финансово-кредитных учреждениях Российской Федерации;

- регулярное представление Совету Федерации и Государственной Думе информации о ходе исполнения федерального бюджета и результатах проводимых контрольных мероприятий;

- контроль за поступлением в федеральный бюджет денежных средств от

приватизации государственной собственности, продажи и управления ею.

Особо выделены полномочия Счетной палаты по контролю за состоянием государственного внутреннего и внешнего долга Российской Федерации и за использованием кредитных ресурсов, а именно за:

- управлением и обслуживанием государственного долга;
- законностью, рациональностью и эффективностью использования иностранных кредитов и займов, получаемых Правительством РФ от иностранных государств и финансовых организаций;
- эффективностью размещения централизованных финансовых ресурсов, выдаваемых на возвратной основе;
- представлением государственных кредитов, а также представлением средств на безвозмездной основе иностранным государствам и международным организациям.¹⁵

В рамках банковской системы Счетная палата осуществляет контроль за деятельностью Центрального банка РФ, его структурных подразделений, других банков и кредитно-финансовых учреждений в части обслуживания ими федерального бюджета, а также за деятельностью Центрального банка РФ по обслуживанию государственного долга Российской Федерации.

Все органы государственной власти в Российской Федерации, органы местного самоуправления, Центральный банк РФ, предприятия, учреждения, организации (независимо от форм собственности) и их должностные лица обязаны представлять по запросам Счетной палаты РФ информацию, необходимую для обеспечения ее деятельности.

Счетная палата, осуществляя контрольную деятельность, вправе проводить ревизии и тематические проверки, которые являются основной формой ее контроля.

Инспектора Счетной палаты при проведении ревизий и проверок наделены необходимыми правами: беспрепятственно посещать государственные ор-

¹⁵ О Главном контрольном управлении Президента Российской Федерации: Указ Президента Российской Федерации от 16 марта 1996 г. № 383 // Собрание Законодательства РФ. 1996. № 12. Ст. 1066.

ганы, предприятия, учреждения, организации, банки; опечатывать кассы, кассовые и служебные помещения, склады, архивы, а при обнаружении подделок, подлогов, хищений, злоупотреблений - изымать необходимые документы, оставляя в делах акт изъятия или опись изъятых документов.

О результатах ревизий и тематических проверок Счетная палата информирует Совет Федерации и Государственную Думу РФ. При выявлении нарушения законов, влекущего за собой уголовную ответственность. Счетная палата РФ передает соответствующие материалы в правоохранительные органы. При проведении ревизии и проверок должностные лица Счетной палаты не вправе вмешиваться в оперативную деятельность проверяемой организации, а также предавать гласности свои выводы до завершения ревизии (проверки) и оформления ее результатов в виде акта — заключения.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений в хозяйственной, финансовой и иной деятельности, возмещению причиненного государству ущерба и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации и бесхозяйственности. Счетная палата направляет представление органам государственной власти Российской Федерации, руководителям проверяемых предприятий, учреждений и организаций. Это представление должно быть рассмотрено в указанный в нем срок, а если он не указан, то в течение 20 дней со дня получения предписания.

Счетная палата имеет право давать администрации проверяемых предприятий, учреждений и организаций обязательные для исполнения предписания в случаях выявления нарушений в финансовой, хозяйственной, коммерческой и иной деятельности предприятия, учреждения и организации, наносящих государству прямой непосредственный ущерб и требующих в связи с этим безотлагательного пресечения, а также умышленного или систематического несоблюдения порядка и сроков рассмотрения представлений Счетной палаты, создания препятствий для проведения ее контрольных мероприятий.

При неоднократном неисполнении или ненадлежащем исполнении предписаний Коллегия Счетной палаты может по согласованию с Государственной

Думой РФ принять решение о приостановлении всех видов финансовых, платежных и расчетных операций по банковским счетам проверяемых предприятий, учреждений и организаций.

При проведении контрольной деятельности Счетная палата взаимодействует с другими контрольными органами Российской Федерации. Контрольные органы Президента РФ и Правительства РФ, субъектов Федерации, правоохранительные органы, Центральный банк РФ, Министерством финансов и иными органами, а также органы ведомственного контроля обязаны оказывать содействие деятельности Счетной палаты.¹⁶

Контрольно-ревизионные органы на уровне исполнительной власти.

В рамках исполнительной ветви власти работает большой спектр органов осуществляющих финансовый контроль. Ключевыми органами будут являться :

1. Минфин России.
2. ФНС России.
3. Росфиннадзор.
4. Росфинмониторинг.
5. Федеральное казначейство.

Минфин РФ - если говорить о центральном аппарате организации— в общем случае не осуществляет финансовый контроль и связанную с ним деятельность. Однако может быть вовлечен в нее с соответствующими указами Президента либо постановлением Правительства РФ.

Минфину отчитывается ряд федеральных служб, которые самым активным образом участвуют в финансовом контроле.

К числу таких относят – ФНС России. Главная компетенция данного ведомства в направлении финансового контроля это обеспечение соответствия деятельности налогоплательщиков положениям как налогового так и бюджетного законодательства. При осуществлении финансового контроля ФНС следит за тем, чтобы налоги и сборы платились своевременно и были подтверждены

¹⁶Шаков Е. Е. Финансовое право [Электронный ресурс]. URL : <http://be5.biz/pravo/f009/index.html> (дата обращения : 01.06.2018).

корректно составленной документацией.

Другой орган финансового контроля, подотчетный Минфину-Росфинанснадзор. Ведущим направлением проверок данной структуры-финансово-бюджетные процессы, а так же валютные операции. Организация контролирует корректность использование средств бюджета РФ, субвенции, субсидии, кредиты, выявляет нарушения в сфере финансово-бюджетного законодательства, пресекает их.

Росфинмониторинг в свою очередь подчиняется не Минфину, а Президенту РФ. Данная организация в своей деятельности производит мониторинг операций, связанных со сделками физических и юридических лиц. Целью является выявление незаконной финансовой деятельности. Также в ведении Росфинмониторинга - привлечение к ответственности лиц, которые осуществляют запрещенные законодательством действия в части оборота денежных средств.

Федеральное казначейство, подотчетно Минфину, действует в следующих направлениях: исполнение госбюджета, государственные программы, эффективное расходование средств, принадлежащих государству. В полномочиях Федерального казначейства применение мер по устранению нарушений законодательства, регулирующих пользование бюджетными средствами, и конечно же принятие превентивных мер в отношении лиц, нарушающих законодательство в сфере управления бюджетными средствами.

Органы осуществляющие финансовый контроль в муниципалитетах и регионах.

Органы осуществляющие финансовый контроль также формируются на уровне субъектов РФ и муниципалитетов. Государственная и местная власть не зависимы друг от друга в соответствии с Конституцией РФ, учреждения по осуществлению контроля решают важнейшие задачи, направленные на обеспечение законности распоряжения средствами на уровне региона либо муниципального образования.

Основные методики, правовые механизмы, которые реализуются на уровне субъектов РФ схожими с теми, которые применяется на федеральном

уровне. Муниципальные структуры в свою очередь, могут использовать частные подходы к организации деятельности - в силу локальной особенности бюджетного процесса. Согласно муниципальными нормативно-правовыми актами, финансовый контроль осуществляется несколькими локальными учреждениями. Часто к процессам деятельности на местном уровне, касающиеся финансового контроля, подключаются субъекты, не имеющие прямого отношения к структурам власти. Примером в данном случае могут являться - общественные группы, независимые аудиторы.

На примере Министерства финансов Амурской области можно рассмотреть следующее: Приказом Минфина утверждаются стандарты осуществления внутреннего финансового контроля.

Стандарты внутреннего финансового контроля разработаны в соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 БК РФ. Под стандартами понимаются унифицированные требования к правилам и процедурам осуществления деятельности по внутреннему государственному финансовому контролю, определяющие качество, результативность и эффективность контроля, а также обеспечить целостность взаимосвязанность, последовательность и объективность.¹⁷

Данные стандарты призваны определить ведущие принципы и единые требования к осуществлению органом внутреннего государственного финансового контроля полномочия по:

1. Внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений.

2. Контролю в сфере закупок для обеспечения нужд Амурской области, предусмотренному частью 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе.

3. Контролю за специализированными некоммерческими органами которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение капитального

¹⁷ Приказ Министерства финансов Амурской области Об утверждении стандартов осуществления внутреннего государственного финансового контроля. 2017. 12.мая. № 121 [Электронный ресурс]. URL : <http://docs.cntd.ru/document/450236721> (дата обращения : 01.06.2018).

ремонта в многоквартирных домах.

Также контрольная деятельность осуществляется в отношении объектов внутрегосударственного финансового контроля:

1. Финансовые органы распорядители или получатели средств областного бюджета, которым предоставлены межбюджетные трансфер.

2. Государственные учреждения области.

3. Государственные унитарные предприятия.

4. Хозяйственные товарищества и общества с участием публично-правовых образований в их уставных капиталах.

5. Юридические лица (за исключением государственных муниципальных учреждений), индивидуальные предприниматели, физические лица в части соблюдения ими соглашений о предоставлении средств из бюджета Амурской области.

6. Юридические лица получающие средства из бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Амурской области по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования.

Данный перечень полномочий Минфина Амурской области не является исчерпывающим согласно приказа от 12 мая 2017 года № 121 .

Существует ряд должностных лиц осуществляющих финансовый контроль согласно стандарта который является приложением к приказу Минфина Амурской области:

1. Министр финансов области имеет полномочия по осуществлению внутреннего контроля.

2. Заместитель министра финансов области.

3. Руководители структурных подразделений министерств в обязанности которых также входит контроль.

4. Иные государственные гражданские служащие области, регламентом которых предусмотрено осуществление внутреннего государственного финансового контроля.

У должностных лиц которые осуществляют финансовый контроль и должностных лиц объектов в отношении которых проводится контроль имеются права и обязанности.

Основной задачей данного приказа является определение конкретных требований к организации деятельности органа финансового контроля, обеспечение планомерности, проведение контроля с наименьшими затратами требующихся ресурсов.

Центральный банк РФ как контрольный финансовый орган.

Центральный банк осуществляет финансовый контроль в сфере денежно-кредитных отношений, расчетов, оборота национальной валюты РФ, иностранных валют.

К главным функциям Банка России можно отнести:

1. Защита рубля от валютных колебаний, обеспечение его необходимой покупательной способностью.
2. Выдача кредитов частным кредитно-финансовым организациям.
3. Повышение эффективности работы российских банков.
4. Внедрение регламентов осуществления банковских операций.
5. Выдача и аннулирование банковских лицензий, регистрация новых банков.
6. Обеспечение эффективной работы платежных систем, функционирующих в РФ.

Основные задачи которые решает Центральный банк в сфере финансового контроля и сопутствующих ему видов деятельности:

1. Разработка норм, способствующих повышению эффективности расчетов в рамках различных платежных систем.
2. Выработка сбалансированной политики в определении величины ключевой ставки.
3. Конструирование экономических процессов, являющихся фактором государственной денежно-кредитной политики.
4. Обеспечение достаточной эмиссии наличных денежных средств, орга-

низация конкретного обращения.

5. Построение и разработка эффективных алгоритмов денежно-кредитной политики.

Осуществляя финансовый контроль, Центральный банк РФ стимулирует выполнение участниками денежно кредитных отношений предписаний, которые содержатся в положениях федеральных законов, а также иных нормативно-правовых актах, издаваемых конкретными организациями и самим Банком России.

Успешность выполнения финансового контроля зависит от принятых главным банком решений в области деятельности финансово-кредитных учреждений, а также их корректировка.

Необходимо также рассмотреть такой важный аспект, как осуществление Банком России финансового контроля в сегментах бизнеса, которые не связаны с кредитными отношениями. Ранее данную функцию осуществляла Федеральная служба по финансовым рынкам, но была упразднена. Однако с 2013 года данную функцию осуществляет Центральный банк РФ.

Некредитные финансовые осуществляются в сферах страхования бизнеса, рынка ценных бумаг, товарные биржи, электронные платежные системы и.т.д.. Деятельность организаций, которые относятся к отмеченным сегментам, требует необходимых проверок на предмет соответствия финансового законодательства, налогового законодательства, гражданского законодательства. Центральный банк может разделять полномочия по осуществлению мониторинга структур ранее указанных с другими компетентными органами финансового контроля, например ФНС России.

2 ПРАВОВАЯ ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

2.1 Актуальные проблемы финансового контроля в РФ

В Российской Федерации необходим контроль за расходованием государственных средств, аккуратностью и своевременностью пополнения государственной казны. При этом именно реально действующий механизм финансового контроля имеет особое значение, так как отражает подлинное состояние управления государственными финансами, а также обеспечивает защиту прав и законных интересов всех субъектов финансовых отношений.¹⁸ В правовом регулировании государственного финансового контроля имеется целый ряд проблем и противоречий, которые негативно сказываются на эффективности и качестве государственного финансового контроля.

Воздействие финансов на экономику тесно связано с деятельностью государства, являющегося субъектом управления, обеспечивающим организацию и функционирование всех элементов социально-экономической системы. В связи с этим необходима система прогрессивного и действенного государственного финансового контроля, обеспечивающая законность, целевой характер, эффективность и результативность использования государственных ресурсов, сохранность государственной собственности. Построение государственного финансового контроля, который бы отвечал требованиям демократического общества, и способствовал более эффективному развитию финансовой системы России, связано с преодолением многих проблем и препятствий, которые требуют скорейшего решения. В связи с этим необходима система прогрессивного и действенного государственного финансового контроля.

Для России финансовый контроль является необходимым инструментом управления финансовыми отношениями и реализации финансовой политики.¹⁹

¹⁸ Шохин С. О. Финансовое право - время перемен // Финансовое право. 2017. № 2. С.21.

¹⁹ Поветкина Н. А. Финансовая устойчивость Российской Федерации. Правовая доктрина и практика обеспечения : монография / под ред. И. И. Кучерова. М., 2016. С. 98.

Отсутствие адекватных мер к правонарушителям бюджетного законодательства является одной из основных проблем эффективного функционирования государственного финансового контроля. Так, ответственность за нарушение в области бюджетного законодательства устанавливается Бюджетным кодексом Российской Федерации. В данном кодексе предусматривается 23 состава нарушений бюджетного законодательства, а в Кодексе Российской Федерации об административных правонарушениях закреплено 3 состава нарушений бюджетного законодательства. В 2003 году была введена уголовная ответственность за нецелевое использование бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов. Однако привлечение лиц, виновных в бюджетных нарушениях, в соответствии с указанным кодексом невозможно, по причине отсутствия в Бюджетном кодексе Российской Федерации понятие «бюджетного правонарушения».²⁰

Используется другое понятие — «нарушение бюджетного законодательства». Еще одной проблемой является отсутствие единых стандартов, норм и правил проведения внутреннего финансового контроля, которые были бы утверждены законодательно.

Создание обязательных для выполнения контрольными органами является необходимым. Подготовка и принятие данной системы правил (стандартов) осуществления финансового контроля главными распорядителями бюджетных средств является важной задачей. Разработку стандартов считается необходимым возложить на Министерство финансов Российской Федерации, так как данный орган имеет опыт регулирования аудиторской деятельности и разработки стандартов для аудиторов.

Существует также объективная необходимость в корректном и гибком планировании контрольными органами планов проверок и своевременном осуществлении проверок и ревизии в процессе исполнения бюджета. Как показы-

²⁰Абалкин Л. И. Финансовый контроль в РФ - Проблемы организации и управления. [Электронный ресурс]. URL : <http://economy-ru.com/finansyi-munitsipalnyie/finansovyy-kontrol-problemyi-organizatsii.html> (дата обращения : 01.06.2018).

вает практика, контрольные органы, выявив факты нецелевого использования бюджетных средств в ревизуемый период не могут рассчитывать на преследование виновных лица административном порядке в виду истечения сроков исковой давности.²¹

Также в целях повышения эффективности расходования государственных средств перспективным направлением совершенствования контроля является переход к аудиту эффективности государственных расходов, которые являются направлением деятельности контрольных органов. Проблемы правового регулирования организации и деятельности органов государственного финансового контроля и надзора в настоящее время стоят также чрезвычайно остро. Следует заметить, что законодательная база финансового контроля и надзора в полной мере не сформирована. На данный момент она представляет собой набор разноуровневых правоустановлений, которые не складываются в организованную систему.

В Российской Федерации существует огромное количество законов, указов, постановлений, регламентирующих контрольную деятельность, но данные нормы не облегчают взаимоотношения между контрольными органами различных ветвей власти, органами и объектами контроля, а даже зачастую вносят элементы дезорганизации, либо не охватывают целые области экономической деятельности, тем самым оставляя их без контроля со стороны власти. В первую очередь, это проявляется в несогласовании нормативно-правовых актов, отсутствии конкретных механизмов взаимодействия и нечеткости формулировок. Исходя из этого, становится очевидным, что существующие нормативно-правовые акты в области финансового контроля должны быть упорядочены. На сегодняшний день широкое распространение получили такие формы взаимодействия контролирующих органов, как принятие декларации о сотрудничестве и координации деятельности, заключение соглашений о сотрудниче-

²¹ Развитие государственного финансового контроля: актуальность и проблемы // Молодежный научный форум: Общественные и экономические науки: электр. сб. ст. по материалам XL студ. междунар. заочной науч.-практ. конф. М.: «МЦНО». 2016. № 11(40).

стве и информационном взаимодействии. На данный момент в Российской Федерации, к сожалению, не закреплён механизм взаимодействия органов внутреннего и внешнего финансового контроля. Проблемы правового обеспечения функционирования системы государственного финансового контроля занимают ключевое место. Несогласованность усилий контролирующих органов, отсутствие единой информационной базы, неэффективное взаимодействие между государственными органами контроля препятствует своевременному и полному контролю. Актуальность вопросов правовой регламентации и организации эффективной системы государственного финансового контроля позволяет рассматривать ее в качестве одного из важнейших направлений государственных реформ в российском государстве.²²

Основными проблемами действующей системы государственного финансового контроля в РФ являются:

– возможность использования средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Федерации и муниципальных бюджетов не по целевому назначению, неполный возврат и невозврат бюджетных ссуд в бюджетную систему;

– разобщенность действий различных органов государственного финансового контроля, отсутствие единого согласованного плана мероприятий по осуществлению мер финансового контроля как за поступлением налоговых и неналоговых доходов в бюджетную систему и государственные внебюджетные фонды, так и за целевым и эффективным использованием средств из бюджетной системы и внебюджетных фондов;

– неупорядоченность действий отдельных органов финансового контроля порождает взаимную заинтересованность контролеров и объектов проверки и отсюда, соответственно, коррупция и взяточничество.²³

Одной из глубинных причин несовершенства государственного финансового контроля является наличие крупных диспропорций в функционировании

²² Нецадим Е. Г., Городнянская К. А. Актуальные проблемы развития государственного финансового контроля // Молодой ученый. 2016. № 26. С. 482 - 484.

²³ Шохин С. О. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в Российской Федерации. М., 2015. С.28-32.

финансовой системы страны, нарушающих равновесие в различных сферах экономики. Это, так называемые "черные дыры". Эти диспропорции создают причины, порождающие нарушения финансового, бюджетного и хозяйственного законодательства, движение финансовых потоков. К числу таких "черных дыр" в современных условиях можно отнести:

- катастрофическое состояние финансов хозяйствующих субъектов (убыточными остаются примерно 40 % организаций реального сектора экономики);

- акционерные общества часто работают неэффективно с потерей контроля со стороны акционеров, дивиденды не выплачиваются. Некоторые из них созданы для обогащения узкой группы людей (менеджмента) за счет инвесторов. Управление государственными пакетами акций часто не дает ожидаемого эффекта. Механизм банкротства практически не работает и нередко используется для передела собственности. Нет должной «прозрачности» организаций. Аудит не всегда отражает фактическое положение дел;

- организации реального сектора экономики испытывают недостаток в оборотных средствах, многие из них имеют иммобилизацию основных средств, омертвление капитала, производственных площадей, земельных участков. Государственные казенные и унитарные с правом хозяйственного ведения организации нередко работают без должной отдачи;

- в экономике образовалась и воспроизводится значительная кредиторская и дебиторская задолженность, часть которой приходится на бюджетную систему страны. Существенна задолженность по заработной плате, в том числе за счет бюджетов всех уровней.

Все эти "черные дыры" в финансовой системе связаны с неэффективным использованием ресурсов и создают предпосылки для нарушения законодательства в финансовой сфере, коррупции и других злоупотреблений.²⁴

²⁴Иванов И.С. Краткий курс финансового права: учебное пособие : пособие подготовлено специально для справ.-правовой системы «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

2.2 Пути решения проблем государственного финансового контроля

Экономическая политика государства осуществляется с помощью финансово-кредитных рычагов. Один из наиболее важных рычагов управления финансовой системы — это финансовый контроль. Тема финансового контроля была всегда актуальна. Сегодня проблемы совершенствования и усиления государственного финансового контроля остаются не менее актуальными, чем год или несколько лет назад. Однако нельзя утверждать, что никаких изменений в лучшую сторону не происходит. Представляют интерес действия субъектов Российской Федерации, осуществляющих финансовый контроль за составлением и исполнением федерального, региональных и местных бюджетов, также роль финансового контроля в обеспечении развития общественного и частного производства, ускорении темпов модернизации промышленности, развитии научно-технического прогресса, повышении качества и объемов выпускаемой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг. Финансовый контроль охватывает все сферы жизни общества и должен быть нацелен на повышение экономического стимулирования, рациональное и эффективное использование финансовых, трудовых, материальных и природных ресурсов, уменьшение непроизводительных издержек и расходов, пресечении фактов бесхозяйственности и расточительства.

В настоящее время работа органов государственного финансового контроля в России характеризуется несогласованностью и разобщенностью, отсутствием четкого взаимодействия. И связано это в первую очередь с тем, что не сформирована целостная система контроля за финансовыми потоками и использованием государственной и муниципальной собственности. Статус и полномочия контрольных органов определяют многочисленные правовые акты, зачастую допускающие дублирование и параллелизм при выполнении соответствующих функций. Разумеется, такая ситуация весьма негативно сказывается на народнохозяйственном развитии. В Российской Федерации до настоящего времени отсутствует теоретически проработанная и законодательно оформленная концепция общегосударственного финансового контроля. Все существую-

щие и обсуждаемые в экономической литературе предложения и варианты ограничиваются только государственным финансовым контролем и основываются на двух подходах.²⁵

Первый подход отражает позицию ряда авторов, рассматривающих процесс реформирования действующих органов финансового контроля в единую, иерархически, сверху донизу, выстроенную системную вертикаль²⁶. Крайнее выражение подобной точки зрения — объединение всех контролирующих и даже надзорных органов в единый контрольный орган федерального подчинения, который либо функционирует самостоятельно, либо подчиняется Счетной палате или Генеральной прокуратуре РФ. Усиление роли Счетной палаты как органа, осуществляющего функции контроля за бюджетным процессом, за целесообразностью и эффективностью расходования государственных средств и коммерческого применения государственной собственности является одним из основных постулатов этого подхода. Поэтому для полноценного выполнения названных функций рекомендуется принять ряд новых правообеспечивающих деятельность Счетной палаты решений. По поводу построения системы государственного финансового контроля в России существует и другой подход, авторы которого активно выступают против создания жестко иерархической соподчиненной контрольной системы, возглавляемый единым государственным органом. Они считают, что «системность» вовсе не требует «монолитности», т.е. многоуровневой соподчиненности по принципу иерархической замкнутости, не позволяющей мобильно реагировать на динамичное изменение рыночных отношений. Системность при этом трактуется как наиболее рациональное соотношение между элементами централизации и децентрализации органов контроля, обеспечение координации деятельности контрольных органов в части научного и методического потенциала при сохранении их самостоятельного

²⁵ Юдина Я. И. Совершенствование государственного финансового контроля в Российской Федерации // Юридическая наука и правоохранительная практика. 2016. № 1(19). С. 114 – 117.

²⁶ Иванов И.С. Краткий курс финансового права: учебное пособие : пособие подготовлено специально для справ.-правовой системы «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

статуса. В соответствии с рассматриваемой позицией структурная основа государственной системы контроля должна складываться, с одной стороны, из высших органов государственной власти и управления, наделенных Конституцией РФ и законодательно-нормативными актами в области государственного контроля.²⁷ С другой стороны, ее составной частью могут стать специальные органы государственного контроля как ныне действующие, например. Департамент государственного финансового контроля Минфина России и вновь созданный — Комитет финансового мониторинга. Специальные органы государственного контроля должны осуществлять свою деятельность в конкретных областях, являясь либо самостоятельными центральными органами исполнительной власти, либо крупными специализированными подразделениями федеральных министерств. В рамках их полномочий возможно создание своих территориальных органов, делегирование им своих прав и функций. Каждый из этих подходов имеет свои сильные и слабые стороны, однако при обсуждении возможных концепций организации государственной системы финансового контроля основное внимание уделяется проблеме контроля за бюджетным процессом, за целесообразностью и эффективностью расходования государственных средств, а также владения, распоряжения и использования объектов государственной собственности. Счетная палата Российской Федерации — единственный государственный орган финансового контроля на федеральном уровне, статус, задачи и порядок деятельности которого определены отдельным законом. Счетная палата Российской Федерации за весь период своей деятельности показала себя как весьма продуктивный орган финансового контроля. Ею было проведено более 1500 контрольных мероприятий, в том числе более 300 в соответствии с поручениями палат Федерального Собрания Российской Федерации, запросам и обращениям членов Совета Федерации и депутатов Государственной Думы. По результатам этих контрольных мероприятий было направлено 83 обращения Президенту РФ, 2654 представления и 107

²⁷Быстряков А. Я. Реформа государственного финансового контроля в Российской Федерации (вопросы теории и практики): монография. М., 2015. С. 11.

предписаний Правительству РФ и другим государственным органам. Убедительные цифры и большая работа, но общество столкнулось с тем, что, зачастую, наказание за грубейшие нарушения, вскрытые Счетной палатой РФ, не наступало в результате проверок Счетной палатой выявляются множественные нарушения в бюджетной сфере. Однако, основным следствием этой деятельности является только констатация фактов выявленных нарушений. Происходящие в России коренные рыночные преобразования выводят на первые позиции судебно-правовые взаимоотношения, отводя ведущую роль правосудию. Поэтому, весьма актуальной представляется постановка проблемы участия Счетной палаты Российской Федерации (ее представителей) в гражданском и арбитражном судопроизводстве в интересах государства. Сегодня для повышения эффективности всей правоохранительной системы государства, необходимы разработка и принятие комплекса поправок к действующим федеральным законам.

Российскими экономистами предлагаются следующие меры:

- уточнение ответственности государственных должностных лиц за нарушения требований закона при исполнении федерального бюджета и внебюджетных фондов, а также при распоряжении государственной собственностью;

- конкретизация наступления ответственности должностных лиц за неисполнение предписаний Счетной палаты и других контрольных органов;

- введение подконтрольности Центрального Банка проверкам Счетной палаты, в том числе в формировании и исполнении собственной сметы расходов, в поступлении доходов и формировании прибыли; принятие формирования финансовой отчетности всех органов государственной власти;

- наделение Счетной палаты Российской Федерации правом выступать в судах с исками в защиту интересов государства в случае установления фактов незаконных или притворных сделок.²⁸

В последнее время нередко высказывается идея сосредоточения функций

²⁸Абалкин Л. И. Финансовый контроль в РФ // Проблемы организации и управления. 2015. С. 69-77.

финансового контроля в стране исключительно в руках Счетной палаты РФ. Вряд ли, однако, она справится с задачей всеобъемлющего контроля за всеми финансовыми потоками. Сегодня в России насчитывается более 150 тыс. главных распорядителей, распорядителей и получателей средств только федерального бюджета. С учетом же получателей средств из бюджетов различных уровней, а также хозяйствующих субъектов, использующих госимущество, суммарное количество соответствующих контрагентов достигает 3,5 млн.; экономическую деятельность с применением налоговых преференций ведут свыше 2,5 млн. значимых налогоплательщиков юридических лиц. Разумеется, Палата не в состоянии контролировать каждого получателя бюджетных средств и каждого конкретного налогоплательщика. С учетом вышесказанного Счетную палату РФ некоторые экономисты предлагают превратить в компактный, мобильно реагирующий на изменения социально-экономических условий развития орган независимого контроля за эффективностью формирования государственных ресурсов, использования бюджетных средств и распоряжения госсобственностью. Для этого Палата должна прежде всего составлять и выполнять комплексные программы финансового контроля стратегически важных государственных мероприятий и направлений народно-хозяйственного развития. Также предлагается включить в Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» норму об обязательной координации с ней деятельности контрольных органов всех ветвей власти в сфере финансов и управления собственностью. Принятие этих решений в первую очередь позволило бы, возможно, в значительной мере ликвидировать разобщенность, несогласованность и дублирование в деятельности Главного контрольного управления Президента России, Контрольного управления Министерства финансов РФ и правоохранительных органов. Согласование при планировании проведения контрольных мероприятий помогло бы избежать неоправданного множества проверок одних и тех же объектов различными структурами, значительно более эффективно использовать имеющиеся возможности и ресурсы. И, что еще более важно — повысить эффективность мер по устранению выявленных нарушений, связанных с нецелевым использо-

ванием бюджетных средств и незаконным распоряжением объектами федеральной собственности, а также обеспечить наказание виновных и возмещение ущерба государству в случае выявления фактов и признаков хищения государственных средств и имущества. Действующее законодательство не обеспечивает адекватных действий Генеральной прокуратуры России в случаях выявления при проведении проверки или ревизии хищения государственных денежных или материальных средств и иных злоупотреблений. В этой связи целесообразно урегулировать в законодательном порядке ряд вопросов взаимодействия Палаты и Генеральной прокуратуры. В данном контексте заслуживает внимания опыт работы высшего органа финансового контроля США: там с момента выявления нарушений к проверкам привлекаются сотрудники прокуратуры. Соответственно можно было бы придать обращениям Палаты в Генпрокуратуру об участии представителей последней в контрольных мероприятиях первой статус обязательных к исполнению поручений. Важно также предусмотреть нормы, обязывающие Генпрокуратуру возбуждать уголовные дела по выявленным Палатой и содержащим признаки преступления фактам нарушения финансового и имущественного права или нанесения ущерба государству. В настоящее время не обеспечена скоординированность действий органов финансового контроля. Принципиальные полномочия по проведению проверок за рациональным и целевым использованием государственных средств и материальных ценностей ряда федеральных государственных органов, осуществляющих финансовый контроль (Счетная Палата, контрольно-ревизионные органы Минфина, ревизионные управления министерств и ведомств федерального уровня), как правило, пересекаются. Между тем абсолютное большинство контрольных органов имеют достаточно специфические задачи и поэтому их сфера деятельности четко ограничена. Подобную специфику имеют налоговые, таможенные органы, органы валютного контроля. Главное контрольное управление Президента Российской Федерации в чистом виде можно достаточно условно отнести к органам финансового контроля, поскольку в его задачи входит контроль за исполнением указов, распоряжений Президента Российской Федерации, которые, как

известно, касаются не только, и даже не столько, финансовых вопросов. Предельно ясны и контрольные функции Центрального банка Российской Федерации и его территориальных органов. Основная проблема состоит главным образом в распределении контрольных полномочий в организации последующего контроля между Счетной Палатой, контрольно-ревизионными органами Минфина, ревизионными аппаратами главных распорядителей бюджетных средств и в определенной степени — органами федерального Казначейства, которые в настоящее время наделены и полномочиями последующего контроля.

Представляется целесообразным строго определить приоритетным и исключительным направлением контрольной деятельности органов Казначейства осуществление текущего контроля за обоснованностью оплаты счетов главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств. Последующий контроль, думается, не должен входить в функции казначейских органов. Контрольно-ревизионные органы Минфина при этом должны получить полномочия проверять территориальные органы федерального Казначейства на предмет полноты и своевременности исполнения обязательств перед конкретными бюджетополучателями.

Одновременно основной функцией этих органов должен стать контроль за законностью, эффективностью и целевым расходованием государственных средств каждым получателем выделенных ресурсов. При этом следовало бы предоставить Департаменту государственного финансового контроля Минфина полномочия по проведению контроля за обоснованностью исполнения сметы расходов Счетной Палаты РФ.

Для совершенствования государственного финансового контроля существует несколько вариантов решения.

Первый вариант состоит в том, чтобы процесс реформирования действующих органов финансового контроля сформировать в единую, иерархически, сверху донизу, выстроенную системную вертикаль.

Крайнее выражение подобной точки зрения - объединение всех контролирующих и даже надзорных органов в единый контрольный орган федерального

подчинения, который либо функционирует самостоятельно, либо подчиняется Счетной палате или Генеральной прокуратуре РФ.

Усиление роли Счетной палаты как органа, осуществляющего функции контроля за всеми фазами и аспектами бюджетного процесса, за целесообразностью и эффективностью расходования государственных средств и коммерческого применения государственной собственности является одним из основных постулатов этого подхода.

Поэтому для полноценного выполнения названных функций рекомендуется принять ряд новых правообеспечивающих деятельность Счетной палаты решений.

В рамках данного концептуального подхода предлагаются следующие основные новации. Для создания целостной вертикали государственного финансового контроля законодательно закрепить статус Счетной палаты как высшего органа этого контроля посредством включения в Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» нормы об обязательной координации с ней деятельности контрольных органов всех ветвей власти в сфере финансов и управления собственностью.

Также в названный законодательный акт необходимо включить положение о создании при Счетной палате коллегии представителей контрольных и контролируемых органов РФ, ее субъектов и семи образованных федеральных округов. Принятие этих решений, позволит ликвидировать разобщенность, несогласованность и дублирование в деятельности Главного контрольного управления Президента России, Минфина России и правоохранительных органов. Согласованное проведение контрольных мероприятий на стадии их планирования даст возможность избежать неоправданного числа проверок одних и тех же объектов.

Законодательно наделить Счетную палату правом непосредственно обращаться (в случаях установления фактов нецелевого, незаконного использования государственных денежных средств и имущества) в суд с исками о защите государственных интересов. В этих целях урегулировать в законодательном по-

рядке порядок и механизм взаимодействия Счетной палаты и Генеральной прокуратуры.²⁹

Для предотвращения нанесения ущерба государству наделить Счетную палату полномочиями финансового суда высшей инстанции, то есть правом списывать денежные средства в федеральный бюджет и из него, а также правом запрещать и отменять сделки по купле-продаже и залогу государственного имущества.

Законодательно установить приоритет Счетной палаты в осуществлении контроля за эффективностью использования федеральной собственности. В этих целях предусмотреть обязательное проведение Счетной палатой экспертизы начальной цены продажи стратегически важных предприятий, находящихся в федеральной собственности до публичного объявления условий продажи объектов. Данное предположение считается юридически вполне корректным, так как соответствует возлагаемой на Счетную палату функции контроля за поступлением в федеральный бюджет средств от распоряжения государственной собственностью.

Более того, оно не противоречит и Закону «Об акционерных обществах», согласно которому в случае, когда владельцем акций общества является государство, то для определения рыночной стоимости имущества обязательно привлечение государственного контрольного органа.

Для повышения действенности работы Счетной палаты необходимо создать ее филиалы во всех субъектах Федерации³⁰. Наличие таких филиалов повысит возможности финансового контроля за использованием бюджетных средств на местах. Возможно преобразование существующих счетных палат субъектов РФ в структурные подразделения Счетной палаты России, при условии согласования назначения их руководителей с республиканскими, краевыми и областными думами.

Усиление государственного финансового контроля за счет расширения роли и функций Счетной палаты потребует повышения качества ее работы, оп-

²⁹ Замятина Н. В. О повышении эффективности государственного (муниципального) финансового контроля в Российской Федерации // Финансы и кредит. 2015. № 16. С. 48 – 53.

³⁰ Контроль в финансово-бюджетной сфере : научно-практическое пособие / отв. ред. И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина. М. : ИГиСП, КОНТРАКТ, 2016. С.116.

тимизации организационного устройства, заинтересованного участия Федерального собрания РФ в реализации результатов ее деятельности. Специфический порядок и процедуры действия Счетной палаты должны быть подробно разработаны и зафиксированы в Регламенте Счетной палаты. Такой документ разграничит функции и определит порядок взаимодействия структурных подразделений аппарата Счетной палаты РФ, а также установит порядок (процедуры) ведения дел и проведения мероприятий всех видов и форм контрольной деятельности, методики проведения контрольных мероприятий.

По поводу построения системы государственного финансового контроля в России существует и другой вариант, который заключается в том, что депутаты считают правильным создание жестко иерархической соподчиненной контрольной системы, возглавляемой единым государственным органом, но это не правильно и противников по этому мнению много.

Так как, «системность» вовсе не требует «монолитности», то есть многоуровневой соподчиненности по принципу иерархической замкнутости, не позволяющей мобильно реагировать на динамичное изменение рыночных отношений. Системность при этом трактуется как наиболее рациональное соотношение между элементами централизации и децентрализации органов контроля, обеспечение координации деятельности контрольных органов в части научного и методического потенциала при сохранении их самостоятельного статуса.

В соответствии с рассматриваемой позицией структурная основа государственной системы контроля должна складываться, с одной стороны, из высших органов государственной власти и управления, наделенных Конституцией РФ и законодательно нормативными актами в области государственного контроля.³¹ С другой стороны, ее составной частью могут стать специальные органы государственного контроля как ныне действующие, например, Контрольно-ревизионное управление Минфина России и вновь создаваемые - Комитет финансового мониторинга. Специальные органы государственного контроля

³¹Енц Г. Финансовый контроль в рамках институциональной реформы в России // Проблемы теории и практики управления. 2015. № 11. С. 36 - 42.

должны осуществлять свою деятельность в конкретных областях, являясь либо самостоятельными центральными органами исполнительной власти, либо крупными специализированными подразделениями федеральных министерств. В рамках их полномочий возможно создание своих территориальных органов, делегирование им своих прав и функций.

Таким образом, основным принципиальным моментом второго подхода является соответствие структуры органов финансового контроля федеративному устройству государства, конституционному разделению ветвей власти и многообразию форм финансово-хозяйственной деятельности в условиях рыночных отношений.

Каждый из этих подходов имеет свои сильные и слабые стороны, однако при обсуждении возможных концепций организации государственной системы финансового контроля основное внимание уделяется проблеме контроля за бюджетным процессом, за целесообразностью и эффективностью расходования государственных средств, а также за владением, распоряжением и использованием объектов федеральной собственности.

В заключении хотелось бы отметить, что проведение мер по совершенствованию системы государственного финансового контроля необходимо в целях получения экономического и социального результата от использования государственных финансовых ресурсов. В настоящее время государственным (муниципальным) контролем охвачены все направления финансовой деятельности, контроль за расходованием бюджетных средств осуществляется как со стороны законодательной власти, так и со стороны исполнительных органов власти. При этом в последнем случае контрольные функции осуществляют и финансовые органы (Федеральное казначейство, Министерство финансов РФ, финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований), и главные распорядители бюджетных средств, и сами получатели бюджетных ассигнова-

ний в рамках внутривозвратного контроля.³²

³² Пенчук, А. В. Государственный финансовый контроль в РФ и направления его совершенствования // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2015. № 6. С. 48.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Государственный финансовый контроль представляет собой систему институтов, инструментов и субъектов по проверке законности и целесообразности законности и целесообразности действий в образовании, распределении и использовании денежных средств федеральных органов и органов местного самоуправления.

Он предназначен содействовать осуществлению финансовой политики и рационализации доходов и расходов государства.

Содержание государственного финансового контроля определяется его общими принципами. К ним относятся тотальность, эффективность, законность, справедливость, независимость, публичность.

Исходя из временных параметров, финансовый контроль подразделяется на предварительный, текущий и последующий. Из них наиболее полезен предварительный, позволяющий предотвратить возможные нарушения законодательства и выявить дополнительные ресурсы на стадии планирования.

Исходя из глубины контроля, различают обследование и проверку. Основной его формой является комплексная проверка. Она характеризуется взаимосвязанным изучением деятельности проверяемой организации с участием соответствующих специалистов.

Организация и функционирование эффективной системы финансового контроля — обязательный и неременный элемент государственной финансовой политики. Государственный финансовый контроль, играя существенную роль в обеспечении функционирования государства, одновременно может квалифицироваться как функция социального управления и правового регулирования.

Сегодня назрела необходимость должного правового регулирования организации и деятельности органов государственного контроля, так как контрольная деятельность в России пока малоэффективна.

В связи с этим необходимо дальнейшее совершенствование действующе-

го законодательства, призванное способствовать развитию методологической базы, терминологического единообразия и механизма формирования и функционирования системы финансового контроля. Важным является устранение незавершенности в вопросах формирования правовой базы государственного контроля.

Совершенствование государственного финансового контроля в России позволит целесообразно и эффективно использовать государственные финансовые ресурсы страны, а также движение финансовых потоков от отправителя к адресату. Снизится вероятность, что денежные средства будут использованы с нарушениями законодательства и будет уверенность, что данные денежные средства будут использованы по целевому назначению. Совершенствование финансового контроля будет препятствовать и нарушению законности финансовой деятельности хозяйствующих субъектов, обнаружению и раскрытию противоправных деяний, выявлению и устранению причин и условий, способствующих такого рода действиям.

Весьма своевременным и правильным является предоставление в законодательном порядке широких полномочий Счетной палате, являющейся во всех развитых странах высшим судебным и независимым органом контроля за формированием и использованием государственных средств.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

I Правовые акты

1 Лимская декларация руководящих принципов контроля (Принята в г. Лиме 17.10.1977 - 26.10.1977 IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ)) // Контроллинг. - 1991. - № 1.

2 Конституция Российской Федерации, принятая всенародным голосованием 12.12.1993 (ред. от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // Собрание законодательства РФ. – 2014. – № 31. – Ст. 4398.

3 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.03.2017) // Российская газета. – 1998. – 12 августа. – № 153 - 154.

4 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Российская газета. – 1998. – 06 августа. – № 148-149.

5 Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» (ред. от 07.02.2017) // Российская газета. – 2013. – 10 апреля. – № 77.

6 Указ Президента РФ от 16.03.1996 № 383 (ред. от 25.11.2003) «О Главном контрольном управлении Президента Российской Федерации» // Собрание Законодательства Российской Федерации. – 1996. – № 12. – Ст. 1066.

7 Указ Президента РФ от 25.07.1996 № 1095 (ред. от 18.07.2001) «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации» // Собрание Законодательства РФ. – 1996. – № 31. – Ст. 3696.

8 Приказ Министерства финансов Амурской области «Об утверждении стандартов осуществления внутреннего государственного финансового контроля» № 121- 2017. 12.05 [Электронный ресурс] : Информационный портал. – Режим доступа : <http://www.fin.amurobl.ru/deyatelnost/gosudarstvennyu-kontrol/finansovyy-kontrol/normativno-pravovye-akty.php> – 20.05.2018.

II Специальная литература

- 8 Абалкин, Л. И. Финансовый контроль в РФ. Проблемы организации и управления / Л. И. Абалкин. – М., 2015. - 128 с.
- 9 Алексеев, Д. Б. Финансовый контроль как самостоятельная организационно-правовая форма государственной контрольной деятельности/Д. Б. Алексеев // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. - 2015. - № 6. - С. 182 – 187.
- 10 Алехин, Э. В. Государственные и муниципальные финансы: учебник / Э. В. Алехин. – Пенза, 2016. - 210 с.
- 11 Арабян, К. К. Исследование классификационных признаков финансового контроля / К. К. Арабян // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. - 2016. - № 1. - С. 21 - 24.
- 12 Арабян, К. К. Теория и методология финансового контроля. Монография / К. К. Арабян. – М., 2016.
- 13 Бабич, А. М. Государственные и муниципальные финансы: учебник для вузов / А. М. Бабич, Л. Н. Павлова. - М., 2015.
- 14 Белоножко, М. Л. Государственные и муниципальные финансы: учебник / М. Л. Белоножко, А. Л. Скифская. – СПб., 2016. - 208 с.
- 15 Берстембаева, Р. К. Организация государственных финансов в отдельных развитых странах: учеб.пособие / Р. К. Берстембаева. – Алматы : Институт развития Казахстана, 2015.
- 16 Быстряков, А. Я. Реформа государственного финансового контроля в Российской Федерации (вопросы теории и практики): монография / А. Я. Быстряков. – М., 2015.
- 17 Енц, Г. Финансовый контроль в рамках институциональной реформы в России / Г. Енц // Пробл. теории и практики управл. - 2015. - № 11. - С. 36 - 42.
- 18 Замятина, Н. В. О повышении эффективности государственного (муниципального) финансового контроля в Российской Федерации / Н. В. Замятина // Финансы и кредит. - 2015. - № 16. - С. 48 – 53.
- 19 Иванов, И. С. Краткий курс финансового права: учебное пособие / И.

С. Иванов // Пособие подготовлено специально для справ.-правовой системы «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

20 Иванов, М. Ю. Государственный финансовый контроль в Российской Федерации: скрытый потенциал великой страны / М. Ю. Иванов // Современная наука: Актуальные проблемы теории и практики. - 2015. - № 4. - С. 58 – 64.

21 Клейменов, Я. С. Проблемы организации государственного финансового контроля в Российской Федерации / Я. С. Клейменов // Административное и муниципальное право. - 2015. - № 6. - С. 29 – 37.

22 Козырин, А. Н. Правовые основы государственного и муниципального финансового контроля в Российской Федерации / А. Н. Козырин // Реформы и право. - 2016. - № 1. - С. 66 - 76.

23 Кокарев, А. И. Вопросы реформирования государственного финансового контроля / А. И. Кокарев // Финансы и кредит. - 2015. - № 11.- С. 58-64.

24 Комягин, Д. Л. Бюджетное право России: альбом схем / под ред. А.Н. Козырина // Пособие подготовлено специально для справ. – правовой системы «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

25 Комягин, Д. Л. Бюджетное право России: учебное пособие / под ред. А. Н. Козырина. - М., 2015. – 352 с.

26 Контроль в финансово-бюджетной сфере: научно-практическое пособие / отв. ред. И. И. Кучеров, Н. А. Поветкина. – М., 2016. – 320 с.

27 Кочерин, Е. А. Основы государственного и управленческого контроля / Е. А. Кочерин. – М., 2015.

28 Мацкуляка, И. Д. Государственные и муниципальные финансы: учебник / И. Д. Мацкуляка. - Изд. 2-е, доп. и перераб. – М. : Изд-во РАГС, 2015. - 640 с.

29 Минаева, Е. А. Особенности государственного финансового контроля как элемента программно-целевого управления расходами бюджета / Е. А. Минаева // Финансы и кредит. - 2017. - № 3. - С. 56 - 64.

30 Наянова, Н. О. Развитие государственного финансового контроля: актуальность и проблемы / Н. О. Наянова // Молодежный научный форум: Общественные и экономические науки: электр. сб. ст. по материалам XI студ. международ. заочной науч.-практ. конф. — М., 2016. - № 11(40).

31 Нецадим, Е. Г. Актуальные проблемы развития государственного финансового контроля / Е. Г. Нецадим, К. А. Городнянская // Молодой ученый. - 2016. - № 26. - С. 482 - 484.

32 Овсянников, Л. Н. Реформы государственного финансового контроля: историческая незавершенность / Л. Н. Овсянников // Финансы. - 2015. - № 7. - С. 56-60.

33 Овчарова, Е. В. Финансовый контроль в Российской Федерации: учебное пособие / Е. В. Овчарова. - М., 2016. - 224 с.

34 Пенчук, А. В. Государственный финансовый контроль в Российской Федерации и направления его совершенствования / А. В. Пенчук // Экономика и менеджмент инновационных технологий. - 2015. - № 6.- С 48.

35 Поветкина, Н. А. Финансовая устойчивость Российской Федерации. Правовая доктрина и практика обеспечения: монография / под ред. И.И. Кучерова. - М., 2016. - 344 с.

36 Подшивалов, Ю. И. Понятие государственного финансового контроля / Ю. И. Подшивалов // Вестник Челябинского государственного университета. - 2017. - № 31.- С. 24 – 26.

37 Подъяблонская, Л. М. Государственные и муниципальные финансы : структурированный учебник. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015.

38 Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы: монография / Л. Л. Арзуманова, О. В. Болтинова, О. Ю. Бубнова и др.; отв. ред. Е. Ю. Грачева. – М., 2016. – 384 с.

39 Романовский, М. В. Финансы: учебник для академического бакалавриата / М. В. Романовский, О.В. Врублевская. - 5-е изд., пер. и доп. - М., 2014.

40 Шаков, Е. Е. Финансовое право [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://be5.biz/pravo/f009/index.html> - 01.06.2018.

41 Финансовый контроль / под ред. Д. И. Бобрышева, С. О. Шохина. - М., 2015.

42 Фрумина, С. В. Анализ нормативного правового обеспечения финансовой политики государства / С. В. Фрумина // Административное и муниципальное право. - 2016. - № 7. - С. 638 - 645.

43 Шохин, С. О. Новый этап в развитии финансового контроля / С. О. Шохин // Юрист. - 2015. - № 19. - С. 32 - 36.

44 Шохин, С. О. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в Российской Федерации / С. О. Шохин. - М., 2015.

45 Шохин, С. О. Финансовое право - время перемен / С. О. Шохин // Финансовое право. - 2017. - № 2. - С. 21.

46 Юдина, Я. И. Совершенствование государственного финансового контроля в Российской Федерации / Я. И. Юдина // Юридическая наука и правоохранительная практика. - 2016. - № 1(19). - С. 114–117.

47 Ялбулганов, А. А. Новый категориальный аппарат государственного финансового контроля / А. А. Ялбулганов // Финансовое право. - 2015. - № 8. - С. 12.

ПРИЛОЖЕНИЕ А



Рисунок А.1 – Финансовый контроль

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

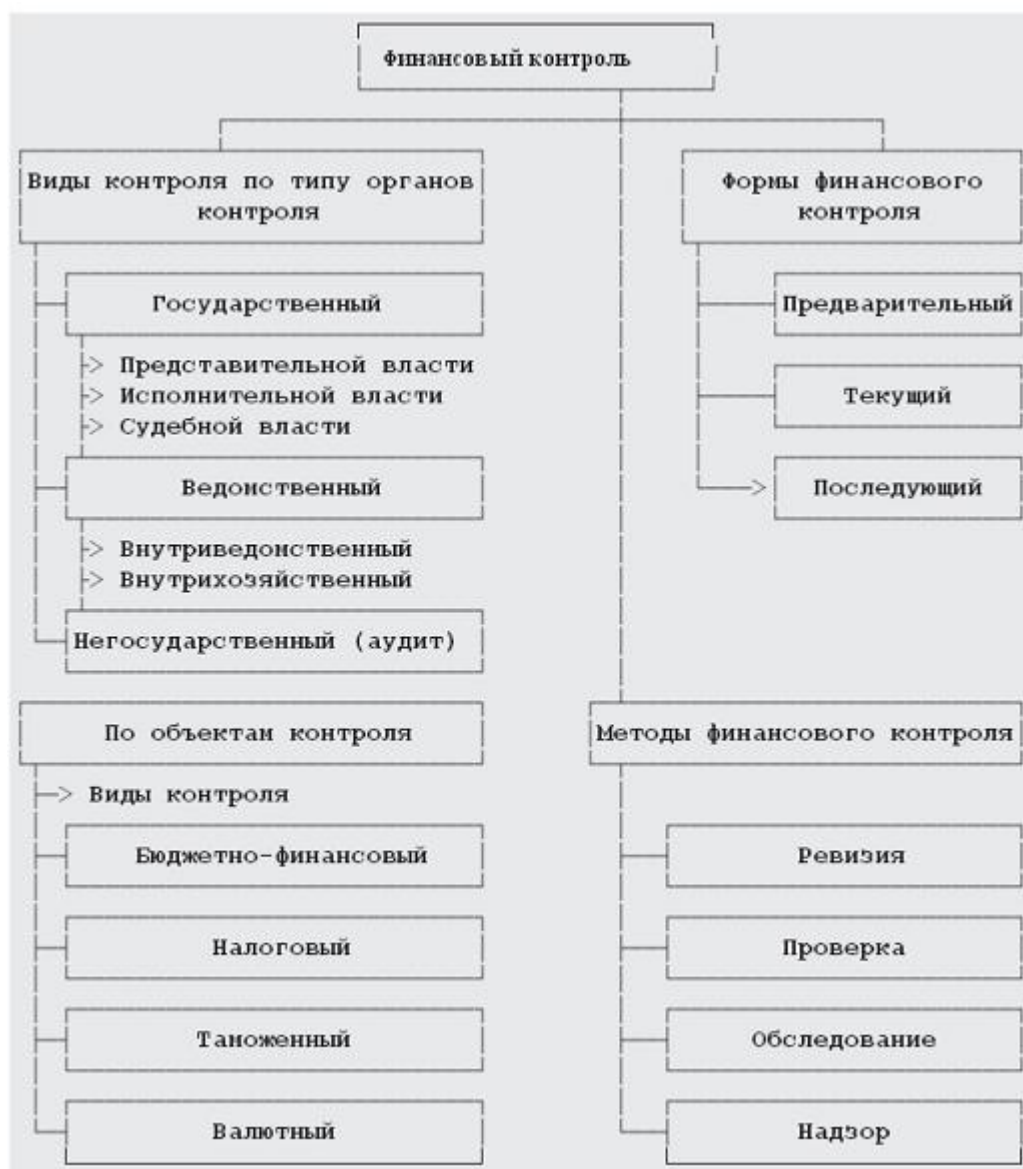


Рисунок А.2 – Финансовый контроль

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

ОРГАНЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ РФ				
Органы законодательной власти			Контрольные органы Президента РФ	
Счетная палата РФ	Контрольно-счетные палаты субъектов РФ	Контрольно-счетные палаты муниципальных образований	Контрольное управление Президента РФ	Федеральная служба по финансовому мониторингу
Центральный банк РФ (Банк России)				
Контрольные органы Правительства РФ				
Федеральная таможенная служба			Министерство финансов РФ	
			Федеральное казначейство	
			Федеральная служба финансово-бюджетного надзора	
			Федеральная налоговая служба	
Контрольные органы главных распорядителей бюджетных средств				
Контрольные органы министерств и ведомств			Контрольные органы финансового контроля субъектов РФ	
Контрольные органы структурных подразделений субъекта РФ			Контрольные органы финансового контроля муниципальных образований	
Контрольные органы структурных подразделений муниципальных образований				

Рисунок 2 - Структура органов государственного финансового контроля [19, с. 122-123]

Рисунок А.3 – Органы финансового контроля РФ