

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Амурский государственный университет»
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

(

**«Государственный финансовый контроль»
сборник учебно-методических материалов**

Специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»

Специализация образовательной программы: № 1 «Экономико-правовое
обеспечение экономической безопасности»

Лекции 18 (час.)

Практические (семинарские) занятия 36 (акад. час.)

Самостоятельная работа 18 (акад. час.)

Общая трудоемкость дисциплины 72 (акад. час.), 2 (з.е.)

Благовещенск, 2017 г.

. Государственный финансовый контроль. [Электронный ресурс] : сб. учеб.-метод. материалов для направления подготовки 38.05.01 "Экономическая безопасность" / АмГУ, ЭкФ; сост. Г. А. Трошин. - Благовещенск : Изд-во Амур. гос. ун-та, 2017.-383с.–Режим доступа http://irbis.amursu.ru/DigitalLibrary/AmurSU_Edition/9971.pdf

Настоящее электронное издание представляет учебно-методическое пособие по дисциплине « Государственный финансовый контроль» и размещается в ЭОС университета.

Составлено в соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности 38.05.01 и утвержденной рабочей программой дисциплины.

Пособие размещается в личном кабинете преподавателя и доступно обучающимся через личный кабинет с начала изучения курса, оно дополняется по мере изучения отдельных тем Такой порядок вызван необходимостью постоянной адаптации содержания разделов дисциплины к изменениям бюджетно-налогового законодательства и реалиями экономической ситуации.

Каждая тема включает теоретический материал, задания для семинарских (практических) занятий и самостоятельной работы, задания для контроля сформированности компетенций. а так же дополнительный материал для углубленного изучения

Отличительной особенностью пособия является освоение профессиональных компетенций, позволяющих овладеть практическими навыками в быстро изменяющейся финансовой среде

Учебно-методическое пособие предназначено для специалистов обучающихся по направлению 38.05.01 «Экономическая безопасность» по очной и ускоренно-заочной формам обучения

© Амурский государственный университет, 2017
Кафедра финансов, 2017
Трошин Г..А., составление

Цели и задачи освоения дисциплины

Целью изучения дисциплины «Государственный финансовый контроль» является вскрытие отклонений от принятых стандартов и нарушений принципов законности, эффективности и экономии расходования материальных ресурсов на максимально возможной ранней стадии, что позволило бы принять корректирующие меры, а в отдельных случаях, привлечь виновных к ответственности, получить компенсацию за причиненный ущерб или осуществить мероприятия по предотвращению или сокращению таких нарушений в будущем. Изучение дисциплины строится с учетом основных тенденций развития системы государственного финансового контроля, что позволяет обеспечить выполнение основной цели преподавания, а именно: выработать у студентов умение применять базовые методы контроля на практике, использовать аналитические приемы выявления и предотвращения финансовых правонарушений, формулировать предложения по совершенствованию организации и проведения контрольных мероприятий с учетом закономерностей развития экономики и социальной сферы государства.

Задачей изучения дисциплины «Государственный финансовый контроль» является:

- выявление фактического состояния дел в сфере государственного финансового контроля в реализации государственных проектов и программ;
- сопоставление конечного результата с намеченными целями;
- оценка ситуации и выбор в случае необходимости корректирующих мер;
- подготовка специалистов, знающих теоретические аспекты финансового контроля, его содержание, принципы и элементы;
- вооружить студентов знаниями методики проведения проверок соблюдения налогового, валютного, бюджетного законодательства, проверок исполнения смет и планов финансово-хозяйственной деятельности казенных, автономных и бюджетных учреждений;
- привить студентам умение самостоятельно работать с законодательными актами, постановлениями Правительства РФ, нормативными и инструктивными документами, литературными источниками.

Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единицы, 72 акад. Часа

| № п/п | Раздел дисциплины, темы | Семестр | Неделя семестра | Виды контактной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в акад. часах) | | | Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра). Форма промежуточной аттестации |
|-------|--|---------|-----------------|---|--------------|-----|--|
| | | | | Лекции | Практические | СРС | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Тема 1 «Финансовый контроль в рыночной экономике» | 9 | 1-2 | 2 | 4 | 2 | «Входной» контроль знаний и умений. Тест |
| 2 | Тема 2 «Содержание государственного финансового контроля» | 9 | 3-4 | 2 | 4 | 2 | Опрос по теме Сообщение по теме |
| 3 | Тема 3 «Правовые основы государственного финансового контроля» | 9 | 5-6 | 2 | 4 | 2 | Сообщение по теме, ответы на контрольные вопросы |
| 4 | Тема 4. «Этапы контрольного мероприятия» | 9 | 7-8 | 2 | 4 | 2 | Сообщение по теме, ответы на контрольные вопросы |
| 5 | Тема 5 «Ревизия сохранности денежных средств и материальных ценностей» | 9 | 9-10 | 2 | 4 | 2 | Решение задач, кейса. сообщение по теме |
| 6 | Тема 6 Проверка правильности и осуществления разных видов расчетов бюджетных учреждений» | 9 | 11-12 | 2 | 4 | 2 | Решение задач, кейса. сообщение по теме |
| 7 | Тема 7 Аудит эффективности как новая форма контроля» | 9 | 13-14 | 2 | 4 | 2 | Решение задач, кейса. сообщение по теме |
| 8 | Тема 8 «Налоговый контроль» | 9 | 15-16 | 2 | 4 | 2 | Решение задач, кейса. сообщение по теме Представление презентации |
| 9 | Тема 9 «Финансовый контроль за использованием государственного имущества (казны)» | 9 | 17-18 | 2 | 4 | 2 | Проведение «круглого» стола. Защита рефератов\ |
| | ИТОГО | | 18 | 18 | 36 | 18 | |

Теоретический материал по теме «Финансовый контроль в рыночной экономике»

Государственный финансовый контроль, его правовое и организационное обеспечение

Государственный финансовый контроль - это проверка соблюдения органами государственной власти и местного самоуправления, юридическими и физическими лицами финансового законодательства Российской Федерации и субъектов РФ, рациональности и эффективности использования государственных финансовых и материальных ресурсов.

Более подробно государственный финансовый контроль в соответствии с финансовым правом можно определить как систему институтов, инструментов и методов по проверке законности и целесообразности действий в сфере образования, распределения и использования денежных фондов государства и органов местного самоуправления, как одну из форм государственного контроля, способствующую обеспечению законности, охране собственности, правильному, эффективному и экономному использованию бюджетных, заемных и собственных средств, помогающую вскрыть нарушения финансовой дисциплины.

Государственный финансовый контроль в Российской Федерации включает в себя контроль за исполнением федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов, организацией денежного обращения, использованием кредитных ресурсов, состоянием государственного внутреннего и внешнего долга, государственных резервов, предоставлением финансовых и налоговых льгот, финансовой эффективностью использования государственной собственности, переданной хозяйствующим субъектам в той или иной форме, обращением государственных финансовых средств в кредитно-финансовых организациях.

Контроль со стороны государства осуществляется также за доходами физических и юридических лиц в целях налогообложения, за соблюдением установленных законом форм бухгалтерской отчетности всеми хозяйствующими субъектами, соблюдением правил внешнеэкономической и банковской деятельности.

Государственный финансовый контроль в субъектах РФ включает в себя контроль за финансовыми средствами и материальными ресурсами субъектов РФ.

Государственный финансовый контроль в муниципальных образованиях осуществляется за использованием органами местного самоуправления финансовых и материальных ресурсов, переданных им в той или иной форме

органами государственной власти Российской Федерации или субъектов РФ, в том числе в виде финансовой помощи, для исполнения отдельных государственных функций и в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и субъектов РФ.

Правовые основы государственного финансового контроля составляют Конституция РФ, БК РФ, иные федеральные законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ и другие нормативные правовые акты Российской Федерации, международные договоры и соглашения, заключенные или признанные Российской Федерацией.

Правовые основы государственного финансового контроля субъектов РФ составляет также законодательство субъектов РФ о государственном финансовом контроле, состоящее из законов и иных нормативных правовых актов субъектов РФ, принятых в соответствии с федеральным законодательством, конституциями и уставами субъектов РФ.

Принципиальные основы деятельности органов государственного финансового контроля уходят корнями в основные положения Конституции РФ. Главные задачи, поставленные Конституцией: обеспечение и защита прав и свобод человека, демократия и гражданское общество, реализация принципов правового государства, - являются основой деятельности всех органов государственного финансового контроля.

В Конституции РФ заложены принципиальные основы правового обеспечения государственного финансового контроля, включая ряд процессуальных и материальных норм, которые подверглись дальнейшей конкретизации и детализации в основанных на Конституции законодательных и нормативных актах различного уровня.

Принятый в развитие Конституции РФ БК РФ определяет цели, задачи, принципы и основные механизмы реализации финансового контроля в бюджетной сфере.

Задачи государственного финансового контроля в Российской Федерации в общем виде заложены в установленном ст. 28 БК РФ перечне принципов бюджетной системы РФ. Это контроль эффективности и экономности использования бюджетных средств, достоверности бюджета, адресности и целевого использования бюджетных средств.

Эффективность и **экономность** использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов уполномоченные органы и получатели бюджетных средств должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Достоверность бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Адресность и целевой характер бюджетных средств означает, что бюджетные средства выделяются в распоряжение конкретных получателей бюджетных средств с обозначением направления их на финансирование конкретных целей. Любые действия, приводящие к нарушению адресности предусмотренных бюджетом средств либо к направлению их на цели, не обозначенные в бюджете, являются нарушением бюджетного законодательства РФ.

В формулировании целей и задач государственного финансового контроля активная роль принадлежит Президенту РФ. Еще 25 июля 1996 г. Президент подписал Указ № 1095 "О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации", направленный на обеспечение надлежащего контроля за формированием государственных доходов и рациональным их использованием, а также на улучшение взаимодействия и координации деятельности контрольных органов в Российской Федерации. Указом было установлено, что в Российской Федерации государственный финансовый контроль включает в себя контроль за исполнением федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов, организацией денежного обращения, использованием кредитных ресурсов, состоянием государственного внутреннего и внешнего долга, государственных резервов, предоставлением финансовых и налоговых льгот и преимуществ.

В отношении государственного финансового контроля можно выделить две группы принципов, нашедших наиболее полное отражение в российском законодательстве, на которых строится организация и деятельность осуществляющих его государственных органов.

Принципы организации системы государственного финансового контроля отражают особенности структуры организации государственной власти в стране. Кроме того, эти принципы определяют статус, сферу полномочий и принципы взаимодействия органов государственного финансового контроля. Особое значение в данном случае имеет принцип независимости контрольных органов от подконтрольных организаций.

Если рассматривать принципы деятельности, то это в первую очередь законность, объективность и гласность. Для организации органов государственного контроля, их внутренней структуры и процедуры реализации поставленных перед ними задач применяется принцип системности, или плановости, в подготовке и проведении работ.

Принципами организации государственного финансового контроля являются:

а) разграничение деятельности органов государственного финансового контроля в соответствии с установленным законодательством РФ разграничением функций и полномочий органов законодательной и исполнительной власти;

б) разграничение функций и полномочий между федеральными органами государственного финансового контроля и органами государственного финансового контроля субъектов РФ;

в) координация деятельности органов государственного финансового контроля с целью исключения дублирования в их деятельности и обеспечения единой системы государственного финансового контроля на всех уровнях государственной власти;

г) функциональная, организационная, персональная и финансовая независимость органов государственного финансового контроля и их должностных лиц от объектов контроля.

В настоящее время систему государственного финансового контроля в Российской Федерации составляют органы президентского, парламентского, административного и независимого государственного контроля.

Президентский контроль. В соответствии с Конституцией РФ и федеральными законами Президент РФ определяет основные направления внутренней и внешней политики государства, в том числе экономической, бюджетно-финансовой, денежно-кредитной, инвестиционной, налоговой и т.п., и, соответственно, приоритеты и ключевые задачи государственного финансового контроля.

Контроль за надлежащим исполнением указов и распоряжений Президента РФ, затрагивающих вопросы государственных финансов, осуществляют органы, уполномоченные Президентом РФ в соответствии с законодательством РФ.

Непосредственный контроль за исполнением указов и распоряжений Президента, включая финансовую сферу, осуществляет специально образованная структура в администрации Президента РФ - Контрольное управление. Будучи самостоятельным подразделением, Контрольное управление наделено широкими полномочиями по осуществлению президентского контроля на всей территории России, обеспечивает контроль от имени и по поручению Президента РФ, в том числе по бюджетным и финансовым вопросам. Оно во многом выполняет традиционные для России функции государственного контроля, проводит проверки, имеющие общегосударственное значение¹.

Парламентский контроль осуществляется соответствующими представительными (законодательными) органами Российской Федерации и субъектов РФ в пределах их компетенции, установленной Конституцией РФ, конституциями и уставами субъектов РФ. Организация парламентского контроля регулируется регламентами представительных (законодательных) органов власти.

Органы исполнительной власти обязаны предоставлять органам представительной (законодательной) власти всю информацию, необходимую для осуществления парламентского контроля. Нарушение права органов представительной (законодательной) власти на информацию влечет за собой административную и уголовную ответственность в соответствии с законодательством РФ.

Основные положения парламентского контроля в финансовой сфере заложены в нормах Федерального закона от 8 мая 1994 г. № 3-ФЗ "О статусе депутата Совета Федерации и статусе депутата Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации". В этом правовом акте закреплены формы и методы осуществления контрольных функций законодательной ветви власти, основные процедурные аспекты реализации этой функции. Процессуальные и технические вопросы осуществления законодателями контрольных полномочий отражены в Регламенте Совета Федерации Федерального Собрания и в Регламенте Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации, утв. Постановлением Совета Федерации Федерального Собрания РФ от 30 января 2002 г. № 33-СФ.

Федеральному Собранию РФ Конституция РФ отводит особую роль в организационно-правовом обеспечении государственного финансового контроля, поскольку к ведению Государственной Думы и Совета Федерации относятся вопросы формирования руководящего звена главных контрольных и надзорных органов страны. Кроме того, для осуществления контроля за исполнением федерального бюджета Совет Федерации и Государственная Дума образуют Счетную палату, состав и порядок деятельности которой определяются специальным федеральным законом.

Финансовый контроль в системе органов исполнительной власти (административный контроль). Достаточно стройная с точки зрения юридической логики и техники система правовых актов регулирует деятельность органов государственного финансового контроля исполнительной власти. Во главе этой системы стоит Федеральный конституционный закон от 17 декабря 1997 г. № 2-ФКЗ "О Правительстве Российской Федерации".

Правительство Российской Федерации как высший исполнительный орган государственной власти Российской Федерации возглавляет единую систему исполнительной власти в России. Все вопросы финансового контроля в рамках этой ветви власти входят в компетенцию Правительства. Поэтому все последующее нормативное регулирование финансового контроля исполнительной власти осуществляется на уровне подзаконных актов.

Согласно Конституции РФ Правительство РФ разрабатывает и представляет Государственной Думе федеральный бюджет и обеспечивает его исполнение, представляет Государственной Думе отчет об исполнении федерального бюджета, обеспечивает проведение в Российской Федерации единой финансовой, кредитной и денежной политики, осуществляет управление федеральной собственностью. На всех стадиях этой деятельности Правительство РФ и его регулирующие и контрольные органы осуществляют предварительный, текущий и последующий финансовый контроль.

В связи с проводимой административной реформой в 2004 г. кардинальным образом была изменена структура Правительства РФ и всей системы федеральных органов исполнительной власти. Произошло также существенное перераспределение функций и полномочий федеральных органов исполнительной власти на принципиально новой основе.

В новую систему федеральных органов исполнительной власти вошли федеральные министерства, федеральные службы и федеральные агентства. При этом произведено обособление и перераспределение правотворческой, правоприменительной и контрольной функций указанных государственных органов.

Под функциями по принятию нормативных правовых актов понимается издание на основании и во исполнение Конституции РФ, федеральных конституционных законов и федеральных законов обязательных для исполнения правил поведения, распространяющихся на неопределенный круг лиц. Эта функция закреплена за федеральными министерствами. В компетенцию федерального министерства входит выработка государственной политики и нормативно-правовое регулирование в установленной сфере деятельности. В то же время федеральное министерство не вправе осуществлять функции по контролю и надзору, а также правоприменительные функции.

Функции по контролю и надзору подразумевают осуществление действий по контролю и надзору за исполнением установленных законодательством общеобязательных правил поведения. В ходе реализации этих функций допускается издание индивидуальных правовых актов. Эти функции входят в

компетенцию федеральных служб. Общеобязательное правовое регулирование федеральная служба осуществлять не вправе.

Правоприменительная функция предполагает издание индивидуальных правовых актов. Правоприменительная функция составляет элемент компетенции федерального агентства. При этом агентство не вправе осуществлять нормативно-правовое регулирование и функции по контролю и надзору в установленной сфере.

Центральным звеном в системе финансового контроля исполнительной власти является *Минфин России*. Министерство осуществляет выработку единой государственной финансовой политики и нормативно-правовое регулирование в финансовой сфере¹. В плане реализации функции финансового контроля Минфин России:

- разрабатывает и представляет в Правительство РФ проекты федеральных конституционных законов, федеральных законов и актов Президента РФ и Правительства РФ по вопросам контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере, установления оснований и порядка привлечения к ответственности за нарушение бюджетного законодательства;

- разрабатывает и утверждает порядок организации и осуществления контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере, порядок осуществления контроля за исполнением федерального бюджета и реализации мер принуждения, применяемых к участникам бюджетного процесса за нарушение бюджетного законодательства². Необходимо также отметить, что Минфин России проводит большую работу по организации и обеспечению системного и качественного функционирования негосударственного финансового контроля в стране, а именно института независимого аудита.

Выполнение непосредственно контрольных функций возложено на несколько вновь образованных федеральных служб, находящихся в ведении Минфина России.

Роль основного инструмента бюджетно-финансового контроля в структуре исполнительной власти отводится *Росфиннадзору*³. Основной функцией Росфиннадзора является проведение ревизий и проверок правомерности и эффективности использования средств федерального бюджета, средств государственных внебюджетных фондов и материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности, на территории РФ и за рубежом, а также осуществление таких ревизий и проверок по мотивированному обращению руководителей правоохранительных органов федерального уровня и субъектов РФ. Параллельно Служба должна проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства РФ в финансово-бюджетной сфере. В соответствии с

указанным постановлением Правительства РФ Служба должна также осуществлять надзор за исполнением законодательства РФ о финансово-бюджетном контроле ведомственными контрольными органами в структуре исполнительной власти и органами финансового контроля в субъектах РФ и в муниципальных образованиях. Важной задачей Росфиннадзора является организация формирования и ведения единой информационной системы контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере. Непосредственное проведение контрольных мероприятий Росфиннадзор осуществляет через свои территориальные органы¹.

В системе Минфина России одним из ключевых звеньев, реализующим функцию государственного финансового контроля, является **Федеральное казначейство**, которому придан статус федеральной службы и переданы правоприменительные функции Минфина по обеспечению исполнения федерального бюджета, в том числе соответствующие контрольные полномочия.

На органы казначейства возложено выполнение следующих основных задач, связанных с государственным финансовым контролем:

- организация, осуществление и контроль за исполнением бюджета РФ, управление средствами на счетах казначейства;
- регулирование финансовых отношений между бюджетом РФ и государственными (федеральными) внебюджетными фондами, финансовое исполнение этих фондов, контроль за внебюджетными (федеральными) средствами.

Важную роль в обеспечении действенного финансового контроля БК РФ отводит **главным распорядителям бюджетных средств**. В области контрольных полномочий главный распорядитель бюджетных средств осуществляет контроль получателей бюджетных средств в части обеспечения целевого использования бюджетных средств, своевременного их возврата, предоставления отчетности, выполнения заданий по предоставлению государственных или муниципальных услуг. Кроме этого, главный распорядитель бюджетных средств осуществляет контроль за использованием бюджетных средств распорядителями бюджетных средств, бюджетными учреждениями и другими получателями бюджетных средств, государственными унитарными предприятиями, которым передана на праве хозяйственного ведения или в оперативное управление собственность соответственно Российской Федерации или субъектов РФ. Распорядители бюджетных средств также осуществляют контроль за использованием бюджетных средств подведомственными получателями бюджетных средств.

Минфин России в целом и силами специализированных контрольных и ревизионных служб осуществляет в рамках исполнительной власти внутренний контроль за использованием бюджетных средств главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств.

Функциями административного финансового контроля могут наделяться как специально образуемые органы исполнительной власти, так и иные органы исполнительной власти, для которых финансовый контроль является частью их полномочий.

В рамках государственного финансового контроля специфические задачи по обеспечению наполнения доходной части бюджетов, своевременности и правильности расчетов юридических и физических лиц с государством решают налоговые органы.

Особую структуру имеет правовое обеспечение налоговых органов. Правовой статус и полномочия налоговых органов, порядок осуществления налогового контроля регулируются в первую очередь федеральными законами. К ним относятся НК РФ, Закон РФ от 21 марта 1991 г. № 943-1 "О налоговых органах Российской Федерации" и др. Налоговый контроль отличается существенными особенностями, поэтому его правовое регулирование рассматривается, как правило, обособленно, в качестве отдельного блока, хотя его главная задача - обеспечение интересов государства по наполнению государственных фондов денежных средств.

Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных законодательством.

Налоговые органы нельзя отнести в чистом виде к органам государственного финансового контроля, поскольку их основная задача - фискальная, а контроль является важной, но вторичной функцией по отношению к основной задаче. В то же время, учитывая тот факт, что большая часть общественных финансовых ресурсов формируется за счет обязательных платежей, налоговые органы составляют неотъемлемое звено в системе государственного финансового контроля. Указом Президента РФ от 9 марта 2004 г. № 314 "О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти" образована Федеральная налоговая служба, находящаяся в ведении Минфина России.

В последние годы начали постепенно возрождаться ведомственные органы государственного финансового контроля, которые были полностью

ликвидированы в конце 1980 - начале 1990-х гг. **Ведомственный контроль**но своей сути - это внутренний контроль, наиболее приближенный к непосредственной финансовой работе. По форме ведомственный контроль, как правило, сочетает в себе элементы текущего и последующего контроля. Органы ведомственного контроля создаются в виде контрольно-ревизионных отделов и управлений, служб и департаментов внутреннего контроля и аудита. Деятельность этих органов регламентируется ведомственными актами, которые по содержанию похожи на правовые акты, регулирующие деятельность основных органов государственного финансового контроля.

Особые специфические задачи стоят перед **Росфинмониторингом**. В последние годы борьба с легализацией доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма приобрела общемировое значение. Указанная Служба непосредственно или через свои территориальные органы осуществляет контроль и надзор за соблюдением требований законодательства в этой сфере и правомочна привлекать к ответственности лиц, нарушающих это законодательство. Основной объект контроля со стороны Службы - операции (сделки) с денежными средствами и иным имуществом¹. Росфинмониторинг в пределах своей компетенции наделен широкими полномочиями. В рамках предварительного контроля он должен разрабатывать и проводить мероприятия по предупреждению нарушений соответствующего ее предмету деятельности финансового законодательства. В области оперативного (текущего) и последующего контроля Служба может проводить в пределах установленной сферы деятельности проверочные мероприятия, а также запрашивать необходимые для реализации поставленных перед ней задач сведения. Росфинмониторинг правомочен пресекать факты нарушения законодательства и применять меры ограничительного, предупредительного и профилактического характера, направленные на недопущение или ликвидацию последствий нарушений обязательных требований в установленной сфере деятельности.

Органы независимого государственного финансового контроля

Независимый государственный финансовый контроль осуществляется Счетной палатой РФ и контрольно-счетными органами субъектов РФ.

Особое место в системе законодательства о государственном финансовом контроле занимает Федеральный закон "О Счетной палате Российской Федерации". Это единственный правовой акт на уровне закона, регулирующий деятельность специализированного органа государственного финансового контроля. Закон определяет статус Счетной палаты как высшего органа внешнего финансового контроля, устанавливает его организационную и функциональную самостоятельность, закрепляет

принципы его организации и деятельности, функции и полномочия Счетной палаты и ее должностных лиц, их ответственность и гарантии правового статуса.

Законом установлено, что в процессе реализации поставленных перед Счетной палатой задач она осуществляет контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности, обеспечивает единую систему контроля за исполнением федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов.

В задачах Счетной палаты установлены основные объекты контроля: бюджет, внебюджетные фонды, государственное имущество, государственные средства в финансовых учреждениях. Установлены и основные параметры (критерии) контроля: законность использования средств, рациональность, эффективность, своевременность получения, движения и расходования государственных финансовых ресурсов, соответствие доходов и расходов установленным плановым показателям, соответствие расходов целевому назначению.

В ходе ревизий и проверок Счетная палата устанавливает законность, рациональность и эффективность использования государственных финансовых и материальных ресурсов.

Проверка законности предполагает определение соответствия финансовой работы организации установленным нормам федерального законодательства и подзаконных актов, включая проверку постановки и ведения бухгалтерского учета, правильность расчетов с государством, договорную практику в плане соответствия гражданскому законодательству, а также соответствия расходов плановым показателям.

Проверка рациональности предполагает определение целесообразности использования средств во времени и по назначению, анализ снижения затрат на выполнение работ по государственному заказу и иные качественные показатели бережного и обоснованного использования государственных средств.

Проверка эффективности предусматривает оценку финансовой отдачи от вложения государственных ресурсов там, где она предполагается.

Контрольно-счетные органы субъектов РФ являются главными органами внешнего государственного финансового контроля субъектов РФ, действующими на основании конституций и уставов субъектов РФ и Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований".

Практикум

Содержание семинара Финансовый контроль в рыночной экономике

1. Специфические черты государственного финансового контроля.
Показатели контроля.
2. Классификация государственного финансового контроля. Элементы финансового контроля.
3. Дискуссионные вопросы принципов финансового контроля: системности, законности, гласности, эффективности.
4. Стандартизация финансового контроля.
5. Направления развития государственного финансового контроля в современных условиях.
6. Формы финансового контроля: предварительный, текущий, последующий.
7. Приемы финансового контроля: расчетно-аналитический и документальный. Информационная база.
8. Способы финансового контроля: проверка, обследование, анализ, ревизия. Аудит. Аудиторский контроль.
9. Аудит эффективности – новая форма финансового контроля.

Темы и вопросы, определяемые преподавателем с учетом интересов студента

1. Составьте таблицу, отражающую цели, задачи, функции международных органов финансового контроля.
2. Проанализируйте определения финансового контроля, встречающиеся в учебной и научной литературе.
3. Составьте схему, отражающую систему финансового контроля.
Содержание государственного финансового контроля. Цели, задачи и функции государственного финансового контроля. Характеристика форм финансового контроля. Расчетно-аналитические приемы финансового контроля. Документальные приемы финансового контроля.
Аудиторский контроль. Аудит эффективности. Подберите материал о результативности и эффективности деятельности органов финансового контроля. Конституционные и законодательные основы государственного финансового контроля. Функции государственных органов финансового контроля (в условиях реализации административной реформы)

Задания для самостоятельной (домашней) работы

Методические указания по изучению темы

Выполнение заданий по данной теме следует начинать с изучения

нормативных правовых документов, регламентирующих организацию

государственного и муниципального финансового контроля в РФ, а также определяющих основы проведения контрольно-ревизионных мероприятий. Для более детальной проработки материала следует ознакомиться с учебной литературой, монографиями и периодическими изданиями, рассматривающими теоретические, правовые и практические аспекты организации финансового контроля. Пройденный материал рекомендуется закрепить путем решения задач и выполнения индивидуальных заданий.

Контрольные вопросы

1. Укажите предметы государственного и муниципального финансового контроля. Какие из них в настоящее время являются приоритетными в России? Почему?
2. Дайте определение понятия «система государственного и муниципального финансового контроля», перечислите основные элементы этой системы.
3. Опишите структуру органов государственного и муниципального контроля в РФ.
4. Раскройте содержание правовой базы государственного и муниципального финансового контроля в РФ.
5. Перечислите формы государственного и муниципального финансового контроля, осуществляемого законодательными органами государственной власти, органами местного самоуправления.
6. Каковы основные направления деятельности Счетной палаты РФ?
7. Дайте краткую характеристику процесса подготовки отчета об исполнении федерального бюджета.
8. Какие органы проводят внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета?
9. Что представляет собой аудит эффективности использования бюджетных средств? В чем его основные отличия от традиционных контрольно-ревизионных мероприятий?
10. Дайте определение понятия «бюджетного правонарушения».
11. Перечислите меры, применяемые к нарушителям бюджетного законодательства.

9.3. Тесты

1. Целью государственного и муниципального финансового контроля является:
А. Мобилизация дополнительных доходов в бюджеты всех уровней посредством наложения штрафных санкций на нарушителей бюджетного законодательства.

- Б. Обеспечение соблюдения принципов законности, целесообразности и эффективности управления государственными финансовыми ресурсами, материальными ценностями и нематериальными объектами.
 - В. Обеспечение максимально эффективного управления государственной собственностью.
 - Г. Выявление нарушений финансово-хозяйственного, в том числе, бюджетного, законодательства.
2. Основными элементами системы государственного финансового контроля являются:
- А. Организационные структуры, методическая и нормативно-правовая база, кадровое обеспечение, информационно-коммуникационная инфраструктура.
 - Б. Все перечисленное выше без включения методической базы.
 - В. Организационные структуры, наделенные полномочиями осуществлять государственный финансовый контроль.
 - Г. Организационные структуры, наделенные полномочиями осуществлять государственный финансовый контроль и связанные между собой информационно-коммуникационной инфраструктурой.
3. Контрольными полномочиями в составе органов исполнительной власти обладают:
- А. Счетная палата РФ.
 - Б. Счетная палата и Федеральное казначейство.
 - В. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора и Федеральное казначейство.
 - Г. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора и Счетная палата РФ.
4. Счетная палата РФ:
- А. Подотчетна Совету Федерации.
 - Б. Подотчетна Государственной думе.
 - В. Подотчетна Совету Федерации и Государственной думе.
 - Г. Является независимым органом государственного финансового контроля.
5. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора осуществляет финансовый контроль за:
- А. Непревышением бюджетных ассигнований, распределенных главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета между администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета, над утвержденными им бюджетными ассигнованиями.
 - Б. Соответствием содержания проводимой операции коду бюджетной

классификации РФ, указанному в платежном документе, представленном в Федеральное казначейство получателем средств федерального бюджета.

В. Наличием у получателя средств федерального бюджета документов, подтверждающих в соответствии с порядком санкционирования расходов, установленным Министерством финансов РФ, возникновение у него денежных обязательств.

Г. Использованием средств федерального бюджета и средств государственных внебюджетных фондов РФ, включая использование предоставленных из указанных бюджетов субвенций, межбюджетных субсидий, иных субсидий и бюджетных кредитов.

Задачи

Задача 1. Контрольно-ревизионным отделом Администрации муниципального образования была проведена проверка эффективности использования бюджетных средств в образовательном учреждении в первом полугодии текущего финансового года. В ходе проверки были получены следующие результаты:

| Код | Наименование операции | Ассигнования, руб. | Расход, руб. | Остаток неиспользованных средств, руб. | Эффективность использования средств, % |
|---|---|--------------------|--------------|--|--|
| 211 | Оплата труда | 3171000,0 | 2209116,16 | 961883,84 | 69,7 |
| 212 | Прочие выплаты | 30000,00 | 25400,00 | 4600,00 | 84,7 |
| 213 | Начисление на оплату труда | 831000,00 | 509942,00 | 321058,00 | 61,4 |
| 221 | Услуги связи | 19000,00 | 17728,46 | 320,00 | 98,2 |
| 223 | Коммунальные услуги | 342000,00 | 293665,96 | 48334,31 | 85,9 |
| 290 | Прочие расходы | 24200,00 | 21500,00 | 2700,00 | 88,8 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 12000,00 | | 12000,00 | - |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 65000,00 | 49763,00 | 00,00 | 100 |
| Итого средняя эффективность использования бюджетных средств | | | | | 84,1 |

Оцените подход, использовавшийся при проведении проверки эффективности расходования средств. Является ли он с Вашей точки зрения корректным? Поясните свой ответ.

Задача 2. На основании анализа положений Закона РФ «О Счетной палате РФ» от 11.01.1995 № 4-ФЗ и приведенных ниже данных о деятельности Счетной палаты РФ в 2006 г. оцените эффективность и результативность ее деятельности.

| | |
|---|------|
| Количество проведенных контрольных мероприятий, единиц | 551 |
| Выявлено нарушений законодательства в финансовобюджетной сфере, млрд руб. | 82,3 |
| В результате принятых мер устранено финансовых нарушений, млрд руб. | 1,2 |
| Затраты на содержание Счетной палаты РФ, млрд руб. | 1,47 |

Проанализируйте полученные в результате расчетов данные с позиции достижения Счетной палатой РФ конечных и непосредственных результатов деятельности.

Темы рефератов (докладов)

1. Этика и принципы государственного и муниципального финансового контроля.
2. Лимская декларация основополагающих принципов финансового контроля: цели принятия, основные положения.
3. История развития финансового контроля в России.
4. Органы государственного и муниципального финансового контроля, их полномочия и функции.
5. Государственный и муниципальный финансовый контроль в зарубежных странах.
6. Организация государственного финансового контроля в субъекте Федерации.
7. Совершенствование системы государственного и муниципального контроля в РФ.
8. Проблемы организации муниципального финансового контроля.
9. Аудит эффективности: содержание и предпосылки внедрения в РФ.
10. Проблемы оценки эффективности деятельности органов государственного и муниципального финансового контроля.

9.6. Задания для индивидуальной работы

На основании изученных законодательных и нормативных актов, регулирующих деятельность органов государственного финансового и бюджетного контроля, составьте схему, отражающую сферы охвата:

- а) государственного финансового контроля;
- б) бюджетного контроля.

Материал для углубленного изучения темы **Вопросы для углубленного изучения темы**

Тема: Исторические аспекты финансового контроля

1. Зарождение и развитие финансового контроля
2. Международный опыт финансового контроля
3. Международные организации финансового контроля
4. Финансовый контроль в дореволюционной России
5. Система финансового контроля в СССР
6. Становление и развитие финансового контроля в современной России.

Дополнительный материал

МИРОВОЙ ОПЫТ ПО ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ ЗАКОННОСТИ ИСПОЛНЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА

В традиционных бюджетных системах задача финансового контроля заключается в выявлении нарушений целевого использования бюджетных средств: полноты, своевременности, адресности распределения бюджетных средств. Методами такого контроля (контроля законности) являются проверки соответствия перераспределения средств установленным параметрам распределения и финансовые ревизии, определяющие правильность ведения и точность отчётности об операциях с бюджетными средствами.

Контроль законности тесно взаимосвязан с движением финансовых потоков, и в этой связи представляется чрезвычайно интересным рассмотреть мировой опыт по организации контроля законности в странах с различной организацией исполнения государственного бюджета.

Наиболее развит предварительный и текущий контроль законности совершаемых операций с бюджетными средствами во Франции. В частности, на центральном уровне предварительный контроль расходов осуществляется финансовыми контролёрами, назначаемыми министром экономики и финансов и находящимися в его подчинении. Финансовые контролёры прикреплены к каждому министерству и являются финансовыми советниками и контролёрами министров. Без визы контролёра не может быть произведён не только ни один платёж первостепенного (главного) распорядителя, но и не может быть заключён ни один контракт. Кроме того, контролёры обладают правом вето.

При использовании этого права приём обязательств может быть произведён только с согласия министра финансов. Финансовые контролёры дают заключение по проектам контрактов, договоров, могут осуществлять блокировку расходов в случае допустимости расхода, но необходимости соблюдения при этом некоторых условий; блокировка действует до момента выполнения этих условий. Финансовые контролёры осуществляют итекущий контроль на стадии санкционирования расхода¹. При выдаче предписания об оплате расходов распорядителей бюджетных средств финансовый контролёр осуществляет проверку соответствия предписания об оплате обязательству, ранее им завизированному. Финансовый контролёр ведёт отчётность об обязательствах и предписаниях об оплате. При оплате расхода текущий контроль осуществляется также казначейскими органами, которые проводят свою собственную проверку расходного документа, наличия остатка средств распорядителя либо получателя бюджетных средств на указанный в платёжном документе вид расхода. На территориальном уровне предварительный итекущий контроль является полностью казначейским. Генеральный казначей осуществляет контроль за процессом принятия бюджетных обязательств, однако правом вето он не наделён. Неблагоприятное мнение Генерального казначея всё же позволяет распорядителю принять обязательство по платежу (с извещением об этом Генерального казначея) при наличии бюджетных назначений. Последующий контроль выполняется Главной финансовой инспекцией (ГФИ), находящейся в подчинении у министра финансов, которая проверяет действия не только получателей бюджетных средств, но и действия казначейства. Полнота и достоверность исходной информации, обеспечиваемая казначейским учётом расходов, создает преимущество казначейской системы для организации предварительного и текущего контроля. Кроме того, казначейский контроль интегрирован в бюджетный процесс и более эффективен, поскольку является обязательной процедурой, предшествующей процедуре расходования средств. Таким образом упрощается достижение принципов адекватности, оперативности и результативности взаимодействия функций финансов в процессе исполнения государственного бюджета. Во многих странах, использующих банковскую систему в целях денежного (кассового) обслуживания государственного бюджета, неоднократно предпринимались попытки минимизировать недостатки,

связанные с отсутствием возможности осуществлять предварительный итекущий контроль.

Так, в Англии полномочия по реализации предварительного и текущего контроля были разделены между двумя независимыми друг от друга ведомствами. Предварительный и последующий контроль был возложен на аппарат Главного контролёра, текущий – на министерство финансов, в структуре которого было создано Управление Главного плательщика. Общие суммы на счёт Главного плательщика переводились Английским банком по казначейскому поручению, завизированному Главным контролёром, на аппарат которого был возложен предварительный и последующий контроль. Распоряжения казначейства о переводе денег со счёта казначейства на счёт Главного плательщика, производящего все расходы, признавались имеющими силу только в том случае, если не превышали лимитов, установленных на определённое время. В обязанность Главного плательщика как контрольному органу была вменена проверка платёжных документов министерств и ведомств на их соответствие закону о бюджете и смете ведомства. Кроме того, на руководителей финансовых частей министерств и ведомств была возложена персональная ответственность за правильность расходования средств перед казначейством. При этом правом вето они не наделялись, но могли вносить свои возражения в отношении распоряжений главы министерства или ведомства. Английский опыт был взят на вооружение в США, Японии и ряде других стран.

В Бельгии, также стране с банковской системой кассового обслуживания бюджета, был разработан достаточно интересный механизм реализации текущего контроля на всех уровнях бюджетных расходов. Сотрудники подразделения бельгийского министерства финансов – Государственного казначейства были приписаны к каждому отделению Национального банка Бельгии и осуществляли текущий контроль. Кроме того, сплошной текущий контроль был возложен и на Счётную палату Бельгии, под который в действительности попадали только наиболее крупные расходы.

В целях реализации предварительного контроля, как и во Франции, был создан институт контролёров. Основная обязанность финансового контролёра – осуществлять предварительные проверки (до подписания) всех заключаемых правительственными органами договоров, могущих впоследствии вызвать расходы государства. Институт контролёров был

учреждён первоначально в составе Министерства финансов Бельгии, но затем, для ограничения влияния министра финансов на деятельность контролёров, последние были переподчинены Счётной палате. Бельгийский опыт, однако, неприменим в более крупных государствах, а также в странах, где к кассовому обслуживанию

бюджета привлекается не только центральный банк.

Можно отметить, что преимущество казначейской системы для организации предварительного и текущего контроля законности обуславливают его широкое использование в странах с казначейской системой исполнения государственного бюджета.

В странах с банковскими системами, наоборот, упор сделан на реализацию последующего контроля. В странах с казначейской системой текущий контроль, а в крупных государствах – и предварительный, реализуется казначейством. В странах с банковской системой кассового исполнения бюджета текущий контроль присутствует только на верхнем уровне расходов бюджета и может осуществляться как законодательными, так исполнительными органами. Основные характеристики предварительного и текущего финансового контроля законности заключаются в отслеживании этапов принятия обязательств и их оплаты. В общих чертах обязательство возникает при размещении заказа на поставку или подписании контракта, что означает, что товары будут поставлены или услуги оказаны, и что позднее придется платить по счёту. Во многих бюджетных информационных системах хранятся данные по контролируемым обязательствам, поскольку те (большой частью) отразятся в конечном счёте, в фактических расходах и поскольку их структура в плане предстоящих кассовых платежей может иметь серьёзные последствия для финансового программирования. Однако могут возникать некоторые осложнения, связанные со следующими моментами. Наличие обязательства не гарантирует фактической поставки товаров или оказания услуг, поскольку соответствующее министерство или бюджетное учреждение может передумать или позднее разойтись с поставщиком во мнениях. Временной разрыв между принятием обязательства и сопряжёнными с ним кассовыми платежами может быть достаточно большим, особенно в случае осуществления инвестиционных вложений. Обязательство также не означает, что платёж будет осуществлен в том же финансовом году; в некоторых странах то, что интерпретируется как «обязательство», представляет в

лучшем случае резервирование, то есть просьбу бюджетной организации к вышестоящей организации выделить ассигнования на будущие расходы и т.д. Происходящие в бюджетном процессе реформы и всё большая переориентация бюджетирования на результаты и эффективность привели к пересмотру традиционного понимания роли финансового контроля. Попытки внедрения бюджетирования от «исполнения» создали предпосылки для становления и развития контроля затрат в сфере государственных финансов.

Бюджетные процессы «от исполнения» на практике свелись к финансированию бюджетных расходов на основе удельной себестоимости государственных услуг. Возникновение этой системы сформировало предпосылки к внедрению практики управления государственными финансами финансового анализа и таких его методов, как бенчмаркинг. С развитием бюджетирования на основе результатов получил развитие и контроль результатов, поэтому под целевым использованием бюджетных средств стали понимать достижение запланированных результатов.

Одним из лидеров реформ подобного типа была Великобритания. Эти реформы сопровождались расширением ответственности распорядителей и получателей бюджетных средств. Кроме того, им были предоставлены значительные полномочия по управлению имеющимися ресурсами, что потребовало от государства отказаться от детальной регламентации структуры осуществляемых расходов. Сегодня Франция, Швеция, Австралия и многие другие страны проводят аналогичные реформы. Все страны, принявшие меры к тому чтобы в своей практике управления бюджетным процессом осуществлять количественную и качественную оценку финансовой деятельности государства, предприняли также попытки чётко определить необходимые показатели результативности государственной деятельности. Финансовый контроль результатов осуществляется на микро- и макроуровне. Согласно действующей в этих странах бюджетной практике, предполагается, что после выработки планов, а также составления и исполнения бюджетов намеченные программы должны подвергаться ретроспективной оценке, причём управляющие должны нести ответственность за результаты.

В применении принципов управления по результатам дальше всех, безусловно, пошла Новая Зеландия, где подробные сведения о результатах деятельности входят составной частью в заключаемые с учреждениями контракты на оказание услуг, в годовую финансовую

отчётность учреждений в процесс их контроля. Конкретное определение результатов и наблюдение за ними ведётся на нескольких уровнях договорных отношений с помощью ежегодных соглашений о закупках, заключаемых между министром и учреждением; годовых бюджетных ассигнований, в которых находят отражение соглашения о закупках; контрактов на оказание услуг, заключаемых между министром и главным исполнительным директором учреждения.

Обширные структурные перемены по типу новозеландских выглядят весьма привлекательно как в плане обеспечения полноты охвата исследуемых расходов, так и установления базовых стандартов анализа, хотя внедрение их может оказаться более трудным и более длительным в крупных странах. Тем не менее элементы этого подхода взяты на вооружение другими странами, в которых применяются контрактные методы управления учреждениями, расходуемыми бюджетными средствами.

В США, например, уже не первый год прилагаются усилия к тому, чтобы содействовать проведению количественной и качественной оценки в государственных учреждениях. Недавно принятое здесь законодательство попытается консолидировать эти усилия и сделать больший упор на подотчётность бюджетных учреждений, которые теперь обязаны организовывать аудиторскую проверку ежегодных финансовых отчётов, готовить стратегические планы для их представления в административно-бюджетное управление и включать в свои годовые отчёты информацию о деятельности и различных аспектах управления, связанных с достижением сформулированных в этих планах целевых установок.

Германия, в особенности на федеральном уровне управления, в наибольшей степени продемонстрировала приверженность сложившимся традициям.

Использование новых подходов к оценке деятельности бюджетных учреждений было в значительной мере оставлено на усмотрение расходуемых бюджетных средств министерств.

Франция начала действовать, отталкиваясь от традиции централизованного (общегосударственного) контроля, однако в последние годы в рамках французского государственного аппарата произошла значительная децентрализация полномочий с передачей ведомств и бюджетным учреждениям также и контрольной функции. Сегодня во Франции финансовый анализ деятельности проводят как министерства, так и

Финансовая инспекция, которая может проводить предварительный и заключительный анализ финансовой деятельности по поручению премьер-министра или любого министерства. Внешний контроль (включая финансовый анализ) осуществляет Аудиторский суд.

Такой же направленностью характеризуются программы реформ в Новой Зеландии и Великобритании. На сегодня система финансового контроля, сложившаяся в Новой Зеландии, является, по-видимому, одной из наиболее децентрализованных. В Италии общегосударственный финансовый анализ не получил сколько-нибудь значительного распространения, тем не менее наблюдается тенденция внедрения его в работу Аудиторского суда. В США, наоборот, издавна весьма развит ведомственный контроль, где федеральные ведомства всегда располагали значительными полномочиями в области управления финансами и контроля. Главное ревизионное управление, являющееся органом Конгресса, служит внешним аудитором государственных ведомств.

В странах с федеративным устройством контроль результатов деятельности государства на федеральном уровне осложняется тем, что федеральное правительство реализует наиболее сложно поддающиеся количественной оценке виды деятельности. В Германии и США значительная доля услуг непосредственно предоставляется правительствами штатов из земель, а федеральное правительство занимается больше вопросами общей налоговой-бюджетной политики, трансфертами и проч.

Таким образом, в таких странах оценка результатов деятельности бюджетных правительственных учреждений, прежде всего, получает развитие на субнациональном уровне. Однако в Австралии и Канаде, которые также являются странами с федеративной структурой управления, оценка деятельности государственных учреждений получила значительное официальное развитие как на федеральном уровне, так и на уровне провинций.

Советуем прочитать материал Финансовый контроль 2018,

1. Финансовый контроль 2018
2. Внутренний финансовый контроль в 2018 году
3. Финансово-бюджетный контроль в 2018 году
4. Органы финансового контроля в 2018 году
5. Проблемы финансового контроля в 2018 году
6. Внутренний финансовый контроль в бюджетном учреждении в 2018 году

Финансовый контроль 2018

Представим действующую структуру органов, осуществляющих финансовый контроль, в виде таблицы:

| Уровень бюджета | Субъекты ФК в представительной власти | Субъекты ФК в исполнительной власти |
|------------------------|---|--|
| Федеральный | Госдума РФ Совет Федерации РФ Счетная палата РФ | Главное контрольно-ревизионное управление при Президенте РФ Центробанк России Министерство финансов РФ Федеральное казначейство РФ Департамент государственного ФК и аудита Федеральная налоговая служба (ФНС РФ) Федеральные министерства и ведомства Федеральная таможенная служба (ФТС РФ) Внебюджетные фонды |
| Региональный | Законодательная власть региона РФ Региональная счетная палата | Финорганы региона России Территориальные управления: · казначейства; · ФНС; · ФТС; · министерств и ведомств; · внебюджетных фондов Главные распорядители и распорядители средств бюджета регионального уровня |
| Муниципальный | Муниципальные представительные органы Муниципальная счетная палата | Отдел финуправления при муниципальном образовании Главные распорядители и распорядители муниципального бюджета |

| | | |
|--|--|---|
| | | Местные отделения казначейства, налоговой и таможенной служб Муниципальные представительства министерств и ведомств Местные отделения внебюджетных фондов |
|--|--|---|

Далее определим основные функции государственных органов финансового контроля.

Особую важность имеет финансовый контроль, осуществляемый налоговыми органами. Он заключается в проведении контрольно-ревизионных мероприятий по исполнению налоговых обязательств перед бюджетами всех уровней по средствам камеральных и выездных налоговых проверок.

Ведущим органом государственного финансового контроля РФ в представительской власти является Счетная палата. Данная государственная структура создана Законом № 4-ФЗ.

Основной задачей Счетной палаты является организация и проведение ревизионных мероприятий за соблюдением действующего налогового, финансового, бюджетного, таможенного и прочего законодательства в рамках:

- своевременности исполнения доходных, расходных статей соответствующего бюджета;
- соблюдения целевого значения и направленности бюджетных средств;
- выявления эффективности произведенных расходов госбюджета и целесообразности операций по использованию имущества;
- финансово-экономической экспертизы проектов федеральных программ и законов;
- контроля над своевременностью и законностью проведенных операций по созданию, распределению и расходованию бюджетных и внебюджетных средств;
- социально-экономического анализа выявленных отклонений от установленных показателей соответствующего бюджета и внебюджетных фондов;
- регулярного предоставления отчетности о ходе исполнения действующих федеральных программ, проектов и законов.

Счетная палата, как орган финансового контроля, функционирует, основываясь на принципах независимости, законности, объективности,

компетентности и гласности.

Минфин является органом исполнительной власти, наделен полномочиями по выработке финансово-экономической политики государства, нормативно-правовому урегулированию во всех сферах экономических взаимоотношений, а также в части организации и проведения контрольных мероприятий.

Министерство финансов осуществляет всестороннюю координацию подконтрольных государственных структур:

- Федеральная налоговая служба;
- ФС по финансовому мониторингу.

Также Минфин вправе контролировать Федеральную таможенную службу в части соблюдения отдельных нормативно-правовых актов (взимание таможенных платежей и сборов, расчета и определения таможенной стоимости импортируемых, экспортируемых товаров, оборудования или автотранспортных средств).

Внутренний финансовый контроль в 2018 году

В современных условиях разработка и внедрение процессно-ориентированного внутреннего финансового контроля для учреждений с учетом специфики их деятельности, оценки идентифицированных рисков и иных факторов является чрезвычайно актуальным вопросом, влияющим на устойчивое развитие учреждений. В этой связи важное значение имеет разработка инструментария осуществления внутреннего финансового контроля как отдельных бизнес-процессов, так и деятельности учреждения в целом.

Любые бизнес-процессы сопряжены с различными рисками, поэтому подходы к построению системы внутреннего финансового контроля необходимо осуществлять в соответствии со стратегией развития учреждений и их управленческой системой.

Обязанность экономических субъектов организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни закреплена Федеральным Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказом Минфина № 33н. То есть, исходя из определения факта хозяйственной жизни, внутренний контроль должен охватывать те сделки, события и операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение, финансовый результат или движение денежных средств учреждения.

Инструкцией по применению Единого плана счетов предусмотрено, что порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля

должен быть утвержден локальным актом, содержание которого учреждение должно определить самостоятельно:

- создание системы соблюдения законодательства в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, локальных нормативных актов;
- повышение качества ведения бухгалтерского учета, составления достоверной бухгалтерской отчетности;
- подготовку и организацию мер повышения эффективности и результативности использования субсидий и средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Внутренний финансовый контроль — процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

- а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

Целями внутреннего финансового контроля являются:

- предупреждение нарушений законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности, а также внутренних нормативных актов учреждения, и сведение рисков до приемлемого уровня;
- обеспечение достижения показателей деятельности учреждения, установленных учредителем;
- предотвращение утраты контроля над активами учреждения и возникновения убытков. Обеспечение сохранности и эффективности использования имущества;
- обеспечение достоверности информации (отчетности о выполнении государственного задания и целевых программ; бухгалтерской, налоговой, статистической и иной отчетности), представляемой учреждением в адрес учредителя, государственных органов и иных заинтересованных пользователей;
- подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования денежных средств и имущества учреждения.

Как правило, по времени осуществления выделяют три вида внутреннего финансового контроля: предварительный, текущий и последующий.

Четкую границу между предварительным и текущим контролем установить сложно, да и нет необходимости, учитывая тенденцию к объединению в законодательстве предварительного и текущего контроля, которая прослеживается в отдельных документах: например, в действующей редакции Бюджетного Кодекса РФ осталось только две формы контроля: предварительный и последующий. Однако на уровне отдельной организации выделение текущего (оперативного) контроля актуально, особенно в части контроля правильности отражения операций в бухгалтерском учете.

Поскольку одной из основных целей финансового контроля является предупреждение нарушений, основные мероприятия должны проводиться в рамках предварительного и текущего контроля. Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок, то есть контрольных действий или исследований состояния дел на определенном участке деятельности. Проверки в зависимости от объема контрольного мероприятия могут быть комплексными, выборочными и тематическими, то есть целевыми (таблица).

Виды проверок:

| № | Вид проверки | Содержание проверки |
|----------|---------------------------------|---|
| 1 | Комплексная проверка | Проверка всей финансово-хозяйственной деятельности учреждения за определенный период. |
| 2 | Выборочная проверка | Проверка отдельных областей финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Проводится или как элемент комплексной проверки, или как отдельная проверка. |
| 3 | Тематическая (целевая) проверка | Проверка в отношении конкретного направления или вида финансово-хозяйственных операций. Осуществляется по определенному кругу вопросов или по одной теме (вопросу). |

Последующий контроль по уровню подчиненности должен осуществляться руководителями подразделений учреждений на систематической основе с формированием ежеквартального отчета о контрольных мероприятиях, содержащего результаты осуществленных контрольных процедур. Данные отчеты передаются службе внутреннего аудита для обобщения выявленных проблем и выработки рекомендации по предотвращению нарушений.

Лица, ответственные за проведение проверки, осуществляют анализ выявленных нарушений, определяют их причины и разрабатывают предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.

Система внутреннего финансового контроля должна быть направлена на обеспечение разумной уверенности в достижении целей учреждения, при этом допускается наличие определенных ограничений из-за влияния следующих факторов:

- субъективность суждений, сформированных в результате;
- неверного выбора средств контроля и мероприятий, направленных на управление рисками;
- неверного истолкования требований законодательства и/или локальных нормативных документов;
- отсутствие достаточных статистических данных для осуществления оценки финансовых рисков с требуемой для учреждения степенью точности;
- сговор двух и более лиц, предполагающий преднамеренные действия работников учреждения по нарушению средств контроля;
- ошибки работников по причине небрежности и/или недостаточного уровня компетенции.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности подразделений на основе функциональной независимости должна осуществляться службой внутреннего аудита.

Служба внутреннего аудита проводит проверки финансово-хозяйственной деятельности подразделений в соответствии с утвержденным руководителем учреждения планом контрольных мероприятий на соответствующий год, а также внеплановые проверки по отдельным поручениям руководителя учреждения. Примерный план контрольных мероприятий оформляется в виде отдельного документа, который в дальнейшем может уточняться и доводиться до сведения руководителей всех структурных подразделений.

Внеплановые проверки осуществляются в случае необходимости проконтролировать вопросы, в отношении которых в какой-то момент появляется информация о возможных нарушениях и злоупотреблениях (судебные иски, привлечение к административной, налоговой и другой ответственности; утрата и/или порча имущества, нарушения, выявленные в ходе плановых проверок).

По результатам проверок подразделений, проводимых службой внутреннего аудитора, составляется акт проверки, который должен содержать следующие сведения:

- тема и объекты проверки;
- срок проведения проверки;

- характеристика и состояние объектов проверки;
- описание выявленных нарушений и злоупотреблений, а также причины их возникновения;
- выводы о состоянии текущего контроля в проверяемом подразделении;
- предложения по устранению выявленных нарушений, недостатков с указанием сроков и ответственных лиц.

При составлении акта должны обеспечиваться объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность изложения текста.

После утверждения руководителем учреждения акта проверки должно быть проведено совещание о подведении итогов проверки подразделений.

По окончании отчетного периода (квартала, года) служба внутреннего аудита представляет руководителю учреждения сводный письменный доклад, в котором должны быть отражены:

- сведения о выполнении плановых и внеплановых контрольных мероприятий учреждения;
- результаты контрольных мероприятий за отчетный период;
- анализ выявленных нарушений (недостатков) по сравнению с предыдущим периодом;
- сведения о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков;
- оценка рисков;
- вывод о состоянии финансово-хозяйственной деятельности учреждения за отчетный период;
- рекомендации по совершенствованию системы внутреннего финансового контроля.

Пример: закупка оборудования.

Планирование (сбор заявок и обоснование закупок; составление смет, ПФХД, плана закупок и т.д.).

Организацию конкретной закупки (соответствие плановым документам; выбор способа закупки; формирование технического задания, проекта договора; обоснование цены; проверку поставщиков и т.д.).

Заканчивается проведением закупки и подписанием договора.

Действия по исполнению договора, в том числе непосредственно поставка и оплата (соблюдение сроков, качества, комплектности и т.д.).

Действия по отражению в учете (своевременность, полнота, корректность в проводках, корректность в оценке и т.д.).

Документооборот (соответствие первичных документов правилам бухгалтерского учета, своевременность поступления документов, их движение по подразделениям, хранение документов).

Заканчивается принятием к учету актива и завершением расчетов по договору.

Последующий контроль в большей степени ориентирован на проверку разного вида отчетности. В рамках комплексной проверки конкретный факт хозяйственной деятельности может попасть в выборку, соответственно будут проверяться фактическое наличие, состояние, использование; первичные документы по поступлению, движению, выбытию; корректность отражения в учете (по счетам, по кодам финансового обеспечения и т.д.), корректность первоначальной и последующей оценки и т.д.

Наличие эффективной системы внутреннего финансового контроля — необходимый фактор для принятия рациональных управленческих решений, результатом которого является своевременная идентификация, оценка и минимизация рисков, устранение дублирования функций, повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности, снижение вероятности наложения санкций и предписаний надзорными и контрольными органами.

Финансово-бюджетный контроль в 2018 году

Бюджетный контроль – это осуществляемая с использованием специфических организационных форм и методов деятельность государственных и муниципальных органов, наделенных законом соответствующими полномочиями в целях установления законности и достоверности финансовых операций с бюджетными средствами, объективной оценки экономической эффективности использования бюджетных средств, увеличения доходных поступлений в бюджет и сохранности государственной и муниципальной собственности.

Бюджетный контроль является одной из форм финансового контроля, направленной на выявление случаев нарушений финансовой дисциплины в бюджетной сфере, под которой понимается установленный бюджетным законодательством порядок образования, распределения и использования бюджетных денежных средств РФ, субъектов РФ и местного самоуправления.

Формы бюджетного контроля:

1) предварительный контроль. Проводится в ходе обсуждения и

утверждения проектов законов (решений) о бюджете и иных проектов законов (решений) по бюджетно—финансовым вопросам;

2) текущий контроль. Осуществляется в ходе рассмотрения отдельных вопросов исполнения бюджетов;

3) последующий контроль. Проводится в ходе рассмотрения и утверждения отчетов об исполнении бюджетов.

Бюджетный контроль как часть государственного финансового контроля осуществляет контроль за исполнением федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов; на региональном уровне осуществляется контроль за использованием средств бюджетов субъектов РФ и региональных внебюджетных фондов. Органы местного самоуправления осуществляют контроль за использованием средств местных бюджетов.

Правовые основы бюджетного контроля установлены гл. 26 БК РФ.

Правовое положение органов, осуществляющих бюджетный контроль, определяется нормативными правовыми актами, определяющими статус и полномочия этих органов: на федеральном уровне – федеральными законами и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Правительства РФ, на региональном уровне – законами субъектов РФ, на местном уровне – нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Бюджетный контроль может осуществляться как представительными (законодательными) органами, так и исполнительными органами соответствующего уровня государственной власти или местного самоуправления.

Целями бюджетного контроля являются: укрепление законности в бюджетной сфере; рациональное использование бюджетных средств; устранение препятствий оптимальному функционированию бюджетной системы; совершенствование бюджетной системы.

Система органов бюджетного контроля предусмотрена положениями ст. ст. 266–270 БК РФ.

Представительные (законодательные) органы всех уровней власти создают свои контрольные органы.

На федеральном уровне таким органом является Счетная палата РФ, созданная в соответствии с положениями Федерального закона № 4–ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации», на региональном уровне – представительными (законодательными) органами власти субъектов РФ

создаются собственные контрольно—счетные палаты, деятельность которых регулируется законодательством соответствующего субъекта. Органами местного самоуправления создаются муниципальные органы контроля в соответствии с требованиями, закрепленными в Федеральном законе «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и нормативных правовых актах соответствующих органов местного самоуправления.

Бюджетный контроль осуществляют органы исполнительной власти и органы местного самоуправления: Федеральная служба финансово—бюджетного надзора, Федеральное казначейство, финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований, главные распорядители, распорядители бюджетных средств. Формы и порядок осуществления контроля органами исполнительной власти, органами местного самоуправления устанавливаются Бюджетным кодексом РФ, иными актами бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами РФ, субъектов РФ и органов местного самоуправления.

Федеральная служба финансово—бюджетного надзора и Федеральное казначейство действуют в соответствии с Положением о Федеральной службе финансово—бюджетного надзора (утв. постановлением Правительства РФ № 278) и Положением о Федеральном казначействе (утв. постановлением Правительства РФ № 703).

Контрольные органы исполнительной власти субъектов РФ создаются в соответствии с законодательством соответствующего субъекта РФ (законы и кодексы субъекта РФ, нормативные правовые акты высших должностных лиц исполнительных органов власти), а контрольные органы местного самоуправления – в соответствии с нормативными правовыми актами муниципальных образований.

Главными распорядителями и распорядителями бюджетных средств являются органы исполнительной власти и иные прямые получатели средств бюджета, которые осуществляют внутриведомственный финансовый контроль. Названный контроль проводится в подведомственных учреждениях и организациях контрольно—ревизионными отделами министерств и ведомств, соответствующими управлениями исполнительных органов власти. Контрольные функции названными органами осуществляются в соответствии с нормативными правовыми актами соответствующего уровня, определяющими порядок работы указанных органов.

Органы государственного, муниципального финансового контроля,

созданные соответственно представительными (законодательными) органами РФ, представительными (законодательными) органами субъектов РФ, представительными органами местного самоуправления, осуществляют контроль за исполнением соответствующих бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов, проводят экспертизы проектов указанных бюджетов, федеральных и региональных целевых программ и иных нормативных правовых актов бюджетного законодательства РФ, субъектов РФ, актов органов местного самоуправления (ст. 265 БК РФ).

Органы государственного, муниципального финансового контроля, созданные соответственно федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления, осуществляют предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов соответствующего уровня (ст. 266 БК РФ).

Счетная палата РФ вправе также проводить проверки бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов, которые являются получателями межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Контрольные органы, созданные представительным (законодательным) органом субъекта РФ, а также финансовые органы субъекта РФ либо иные органы, уполномоченные органом исполнительной власти субъекта РФ, вправе проводить проверки местных бюджетов, которые являются получателями межбюджетных трансфертов из бюджета данного субъекта РФ.

В соответствии со ст. 267 БК РФ федеральное казначейство осуществляет контроль за:

- 1) соблюдением лимитов бюджетных обязательств, распределенных между распорядителями и получателями средств федерального бюджета;
- 2) соблюдением лимитов кассовых расходов, осуществляемых получателями средств федерального бюджета, над доведенными им лимитами бюджетных обязательств;
- 3) соответствием содержания проводимой операции коду бюджетной классификации Российской Федерации;
- 4) наличием у получателя средств федерального бюджета документов, подтверждающих возникновение у него денежных обязательств.

Федеральная служба финансово—бюджетного надзора осуществляет финансовый контроль за использованием средств федерального бюджета и

средств государственных внебюджетных фондов. Она также вправе осуществлять финансовый контроль за исполнением бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов, получающих межбюджетные трансферты из федерального бюджета, в части указанных средств (ст. 268 БК РФ).

Контрольные и финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований осуществляют финансовый контроль за операциями главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств с бюджетными средствами соответствующих бюджетов (ст. 270 БК РФ).

Органы финансового контроля в 2018 году

Счетная палата как орган финансового контроля. Задачи счётной палаты:

1. Организация и осуществление контроля за своевременным исполнением расходных / доходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов по объёму, структуре и целевому назначению.
2. Определение эффективности и целесообразности расходования государственных средств и использование государственного имущества (собственности) /государственная дума даёт заключение/.
3. Оценка обоснованности доходных / расходных статей федерального бюджета и в федеральных внебюджетных фондов.
4. Финансовая экспертиза НПА - все законы направляются в счетную палату и счетная палата готовит о постановление о целесообразности по прибывшим законам.
5. Анализ выполнения плановой деятельности. Контроль за законностью движения федеральных средств в ЦБ и других кредитно-финансовые учреждениях .
6. Регулярное предоставление Госдуме информации о ходе контроля. Счетная палата состоит из коллегий (представитель, его заместитель, аудиторы, аппарат). Аудиторы – должностные лица, занимающиеся финансовым контролем. Председатель назначается Государственной думой.

Счетная палата осуществляет:

1. Контрольно-ревизионная деятельность.
2. Экспертно-аналитическая деятельность (экспертиза).
3. Информационная деятельность.

Счетная палата может:

1. Направлять представления по принятию мер по выявленным нарушениям, может передать материалы дела в правоохранительные органы.

2. Имеет право давать администрациям предприятий предписания (требования).

3. Полномочия в представлении финансирования денежных средств.

Президентский финансовый контроль - реализуется через контрольное управление президента - призвано обеспечивать контроль за деятельностью министерств и ведомств выполняющих государственные программы развития и экономические реформы.

Финансовый бюджет управления президента - для сбора и анализа финансовой деятельности.

Правительство РФ - осуществляет контроль через систему специальных органов.

Министерство финансов (Минфин) - обладает полномочиями министерства (структурные подразделения) финансового контроля в бюджетной сфере.

Контрольно-ревизионные управления (вертикальное управление) – полномочия:

1. Контроль за соблюдением финансового законодательства.

2. Контроль за качеством использования всех бюджетов.

3. Контроль за качеством финансовой документации и отчётности.

4. Проверка и контроль хозяйственной деятельности предприятий, организации и учреждений получающих / использующих бюджетные средства.

Федеральное казначейство - полномочия (права):

1. Проверять денежные документы, регистры, бухгалтерский учет, отчёты, планы, сметы и иные документы, связанные с заключением, перечислением и использование средств федерального бюджета.

2. Получать от финансово-кредитных учреждений - справки о состоянии счетов предприятий и учреждений, использование средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов.

3. Требовать от руководителей и других должностных лиц проверяемых органов - установление, выявление, нарушений в порядке исполнения бюджета.

4. Санкции - приостанавливать операции по счетам контрольных предприятий и учреждений в случае не предоставления в органы федерального казначейства финансовой документации, связанной с использованием средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов.

5. Изъятие - на основе письменного постановления должностных лиц казначейства данные, свидетельствующие о нарушении финансовой

дисциплины.

6. Взыскивать в бесспорном порядке бюджетные средства используемые не по целевому назначению с наложением штрафа в размере действующей учредительной ставки ЦБ.

Налоговый контроль – федеральная служба налоговых поступлений.

Задачи:

1. Выявление, предупреждение, пресечение налоговых преступлений и правонарушений.
2. Обеспечение безопасности деятельности налоговых органов.
3. Выявление, предупреждение, пресечение нарушений в налоговых органах.

Имеют право проводить в соответствии с законодательством оперативно розыскные мероприятия, дознания и оперативные следствия в целях выявления и пресечения налоговых преступлений, осуществлять розыск лиц (или подозреваемых) совершивших указанные преступления.

Пользоваться при выполнении служебных обязанностей правами предоставляемыми законным для должностных лиц налоговых органов и агентам валютного контроля.

Право приостанавливать операции налогоплательщиков по счетам в банке и других кредитных учреждениях на срок до 1-го месяца в случае не предоставления док связанных с оплатой.

Работники службы налоговых поступлений имеют право беспрепятственно входить в производственные, складские и иные учреждения и обследовать такие помещения (коммерческая тайна не действует в данном случае).

Требовать от должностных лиц исполнения выявления нарушений. Подать в арбитражный суд иск.

Контроль за страховой деятельностью осуществляют органы государственного контроля за соблюдением страхового законодательства и обеспечивают защиту средств государства за формированием денежных фондов. Имеют право приостанавливать лицензии на осуществление страховой деятельности, подать иск в арбитражный суд.

Банковский контроль - Центробанк. Виды:

1. Выдача лицензий на право осуществлений, банковских операций.
2. Регистрация и проверка уставов банка, соблюдение реестров (подлежат регистрации в ЦБ).
3. Соблюдение экономических нормативов.
4. Контроль за деятельностью банка (отдел отчётности, кассовые операции).

5. Санкции - замена руководителя банка.
6. Ввод внешнего управляющего в банк.
7. Штрафные санкции.
8. Приостановление лицензии.
9. Отзыв лицензии.

Проблемы финансового контроля в 2018 году

Одно из важнейших направлений современной российской экономической политики — организация действенного финансового контроля за полнотой формирования и своевременностью поступления государственных доходов, а также за законностью и эффективностью использования бюджетных средств и распоряжением государственной собственностью. Со времён, как Россия перешла к механизму рыночного регулирования товарно-денежных потоков, отечественное производство и хозяйственная активность российского бизнеса достигли достойного уровня. Особое место и актуальность в государственном управлении занял вопрос создания эффективной системы государственного финансового контроля. В настоящее время в России отсутствует научная теория контроля: не разработаны вопросы организации, правовой регламентации и методологии финансового контроля, не закончен процесс формирования отдельных видов контроля, не исследована сущность бюджетного контроля и не разработана единая концепция государственного финансового контроля страны.

Для того, чтобы осуществлять государственный финансовый контроль, соответствующий требованиям демократического общества и способствующий более эффективному развитию финансовой системы России, необходимо решение следующих проблем:

1. Отсутствие единого определения «финансовый контроль». В теории выделяют: 1) контроль за ведением финансовой документации, ее соответствием установленным нормам и правилам; 2) контроль за соблюдением законов и нормативных актов при осуществлении финансовых операций, сделок юридическими и физическими лицами.
2. Отсутствие законодательно установленной классификации видов финансового контроля. «Модельный закон о государственном финансовом контроле», который носит исключительно рекомендательный характер, упоминает следующие виды финансового контроля: «...последующий контроль осуществляется по итогам совершения хозяйственных операций с государственными средствами органами государственной власти, юридическими и физическими лицами. По результатам мероприятий

последующего контроля составляются акты, имеющие юридическую силу...» либо «...текущий контроль осуществляется на стадии совершения хозяйственных и финансовых операций по формированию и использованию государственных средств органами государственной власти, юридическими и физическими лицами на основе данных первичных документов, оперативного бухгалтерского учета, инвентаризаций и визуального наблюдения...» и т.д.

3. Проблема разработки единой концепции государственного финансового контроля как системы общепринятых взглядов на цели, способы, формы и задачи государственного финансового контроля, решение которой носит значительный характер для усовершенствования данного института.

Поэтому первым и важнейшим этапом в создании общегосударственной системы государственного финансового контроля является выработка и принятие ее концепции.

4. Отсутствие федерального закона, определяющего возможности государственного финансового контроля в отношении не только бюджетных учреждений, а всех юридических лиц, также порождает реальные препятствия для решения задач финансовой политики страны. Важное и принципиальное значение имеет строгое установление задач и целей государственного финансового контроля. Еще одна концептуальная проблема - нужно ли в федеральном законе устанавливать положения по формированию и функционированию органов государственного финансового контроля субъекта Федерации? Решение законного вопроса крайне необходимо для того, чтобы вся система единого государственного финансового контроля в стране строилась на общих принципах. Хотелось бы отметить, что данный вопрос затрагивался когда в Информационном агентстве ГАРАНТ состоялась интернет-конференция председателя Счетной палаты Российской Федерации Степашина Сергея Владимовича. Руководителю был задан вопрос по поводу необходимости принятия ФЗ «О финансовом контроле в РФ» и о том, насколько сформирована сейчас единая система государственного контроля, на что он ответил:

«...необходимость в специальном законе о финансовом контроле могла бы стать неактуальной, если бы в новый Бюджетный кодекс был внесен раздел о финансовом контроле, законодательно регулирующий всю систему государственного аудита... в стране существует слишком много проверяющих органов. Необходимо разграничение внутреннего (это структура, которая работает и в Минфине, и в других министерствах и ведомствах) и внешнего финансового контроля (это Счетная палата). И

самое главное - необходим единый план контрольных мероприятий. В исполнительной власти этот единый план контролирует Контрольное Управление Президента. Все проверки должны быть систематизированы, созданы единые стандарты».

5. Одна из основных проблем эффективного функционирования государственного финансового контроля - отсутствие адекватных мер юридической ответственности к нарушителям бюджетного законодательства. Ответственность за нарушения в области бюджетного законодательства устанавливается Бюджетным кодексом РФ, который предусматривает 23 состава нарушений бюджетного законодательства, и Кодексом об административных правонарушениях РФ, предусматривающим 3 состава нарушений бюджетного законодательства. Введена уголовная ответственность за нецелевое использование бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов (ст. 285.1 и ст. 285.2 УК РФ).

6. Серьезное препятствие для успешного осуществления экономических реформ в числе прочих - достаточно громоздкая структура органов государственного финансового контроля. Задачи органов государственного финансового контроля недостаточно конкретны, границы их ответственности размыты, а деятельность координируется слабо. Они должны более тесно взаимодействовать между собой при сохранении ответственности каждого органа за свой участок контроля. В настоящее время в Российской Федерации сложилась уровневая структура субъектов государственного финансового контроля. Распределение по уровням субъектов государственного финансового контроля вытекает из полномочий указанных органов по отношению к объектам контроля и друг к другу. В целом, уровневая система государственного финансового контроля получила за последнее десятилетие значительное развитие, что нельзя сказать о такой важнейшей ее составляющей как внутренний финансовый контроль, который в России традиционно был ориентирован на проверку соблюдения целевого и рационального использования государственных финансовых ресурсов и государственной собственности.

7. Одной из ключевых проблем остается проблема подготовки кадров контрольных органов. Необходимость регулярного повышения квалификации и профессионального уровня, участия сотрудников контрольных органов в различных учебных заведениях.

Обобщая вышесказанное, можно определить следующие пути решения проблем финансового контроля:

1. Создание методологических основ финансового контроля. Хорошая методология позволит получить четкие ориентиры, правильно определить цели и задачи контроля, сформулировать принципы и этические нормы контроля.
2. Принятие единой концепции государственного финансового контроля и создание единой правовой основы, именно государственного контроля, в рамках которой был бы прописан механизм взаимодействия всех органов финансового контроля.
3. Повысить уровень ответственности контроля государственных должностных лиц за нарушение требований закона об исполнении бюджетов различного уровня и бюджетов внебюджетных фондов, а также ответственность за неисполнение предписаний контрольных органов.
4. Совершенствование внутреннего финансового контроля, в частности, перестройка работы субъектов контрольной деятельности, внедрение действенных методов государственного финансового контроля (аудита эффективности и результативности).

Таким образом, построение единой и эффективной системы государственного контроля, здоровой и действенной системы государственных финансов и успешной экономической политики страны в целом зависит от своевременного решения указанных организационно-структурных вопросов, от совершенствования правового регулирования статуса органов и организационной структуры контроля, успешного внедрения результатов научных исследований.

Внутренний финансовый контроль в бюджетном учреждении в 2018 году

Внутренний финансовый контроль (ВФК) в учреждении поможет эффективно использовать бюджетные деньги, трудовые и материальные ресурсы. Задача ВФК – обнаружить ошибки, исправить и не допустить их в дальнейшем. В статье найдете готовые образцы Положения, карты и журнала внутреннего финансового контроля.

Все учреждения обязаны организовывать внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни (ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

Контроль должен охватывать те сделки, события и операции, которые влияют на финансовый результат или движение денежных средств. Чтобы организовать систему контроля, можно воспользоваться федеральными стандартами аудиторской деятельности.

Система контроля – процесс, который направлен на обеспечение

уверенности в достижении целей с точки зрения надежности отчетности, эффективности и результативности хозопераций и соответствия деятельности организации нормативно-правовым актам.

При выборе конкретных процедур ВФК учитывайте требования и регламенты:

- государственного финконтроля;
- финконтроля вышестоящего ведомства.

Связано это с тем, что учредители (ГРБС, РБС) обязаны проверять подведомственные учреждения. Одновременно учреждения всех типов могут быть объектом государственного (муниципального) финансового контроля.

Мероприятия направлены:

- на соблюдение стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по - расходам;
- соблюдение стандартов бюджетной отчетности и бюджетного учета получателями бюджетных средств;
- подготовку и реализацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Учреждение заинтересовано проводить самопроверку по тем же вопросам и теми же способами до того, как его начнет проверять вышестоящее ведомство.

Важно отметить, что вышестоящее ведомство не может заменить внутренний контроль, который учреждение организует своими силами.

Чтобы организовать систему внутреннего контроля, учитывайте требования:

- Бюджетного кодекса РФ;
- Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Закона № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;
- приказа Минфина России № 157н «Об утверждении Единого плана счетов и Инструкции по его применению»;
- Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности, утвержденной приказом Минфина России № 191н;
- Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России № 33н;
- Административного регламента, утвержденного приказом Минфина России № 18н;

- приказа Минфина России № 356 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля»;
- правил, утвержденных постановлением Правительства РФ № 1092.

Для примера используйте стандарты осуществления внутреннего финансового контроля, которые разрабатывают в госорганах. Например, в органах Казначейства России стандарт утвержден приказом Казначейства России № 73.

Сначала нужно определить, кто будет проводить контроль. Выбор зависит от объема работ, организационной структуры и финансового положения учреждения.

Возможны варианты:

- создать отдельное структурное подразделение (отдел, службу, департамент);
- распределить функции между сотрудниками или подразделениями;
- сформировать комиссию для проведения проверок;
- ввести в штат единицу ревизора или аудитора;
- привлечь внешнего аудитора на договорной основе.

Затем разработайте порядок осуществления внутреннего финансового контроля. Его оформляют отдельным разделом в учетной политике или утверждают локальным актом – положением о внутреннем финансовом контроле.

В порядке отразите:

- цели и задачи;
- процедуры и методы (количество и сроки проведения ревизий);
- субъекты (права, обязанности и состав) и объекты проверок;
- ответственность лиц, которые допустили недостатки, искажения и нарушения;
- порядок, в котором оформляют результаты и устраняют нарушения.

В положение можно вносить любую информацию, в том числе план контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля. Положение о внутреннем финансовом контроле согласуйте с ГРБС.

В рамках подготовки ВФК учреждение должно разработать карту внутреннего финансового контроля. Это подготовительный документ, в котором указывают по каждой операции данные о должностном лице, ответственном за выполнение, сроках и периодичности операции, способа действий и других данных. Карта ВФК охватывает все бюджетные процедуры, за результаты которых отвечает соответствующее

подразделение.

Карту формируйте до начала очередного финансового года. Уточнение проводите:

- если руководитель главного администратора (администратора) и получателя бюджетных средств решил внести изменение в карты ВФК;
- скорректировали нормативно-правовые акты, которые регулируют бюджетные правоотношения, уточняют бюджетные процедуры.

Данные о недостатках и нарушениях при исполнении бюджетных процедур, сведения об источниках бюджетных рисков и о мерах по их устранению отражайте в журналах и отчетности о результатах ВФК.

По итогам мероприятия можно составить протокол внутренней проверки или написать служебную записку. К ней приложите перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если они были выявлены, а также рекомендации, как в дальнейшем не допускать ошибки.

Результаты обследования в ходе текущего контроля оформите в виде заключения, а результаты ревизии и проверки оформите – актом.

Документы составьте в произвольной форме.

Сотрудники, которые допустили ошибки, искажения и нарушения, должны представить руководителю письменные объяснения.

В Журнале ВФК учреждения отражают:

- информацию о недостатках и нарушениях при исполнении бюджетных процедур;
- данные о бюджетных рисках;
- предложения по их устранению.

В документе отражают результаты исследования правомерности финансово-хозяйственных операций и их качество, оказывающее непосредственное влияние на эффективное использование бюджетных средств.

Обязанности оформлять и хранить журнал ВФК лежат на подразделении, которое отвечает за выполнение бюджетных процедур. Заполняют на основании данных от проверяющих.

Форма документа может быть любой. В качестве примера можно использовать стандарт Казначейства России, утвержденный приказом № 475. Казначейство определило не только порядок применения, но и его бланк.

Документ можно оформлять как на бумажном носителе, так и в виде электронного документа. Электронный формат может быть использован для удобной группировки зарегистрированных нарушений по их типам,

периодам или по другим критериям. С помощью программного обеспечения можно идентифицировать время каждой записи, защитить от несанкционированных изменений, проставлять отметки о нарушениях. В пояснительных записках к годовой бухгалтерской отчетности (ф. 0503760) и бюджетной отчетности учреждения (ф. 0503160) необходимо заполнять таблицу № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля». В указанной таблице нужно отразить информацию о результатах контрольных мероприятий, которые провели в отчетном периоде, а также меры для устранения нарушений.

Санкции за отсутствие системы контроля законодательством прямо не установлены. Однако финорган имеет право изучить и систему учреждения.

Ревизоры в своем предписании или в представлении по результатам проверки могут указать на нарушения в системе контроля. А за невыполнение предписания (представления) предусмотрена административная ответственность. Для должностных лиц штраф от 20 000 до 50 000 рублей или дисквалификация на срок от одного года до двух лет.

