

Министерство образования и науки Российской Федерации
Южно-Уральский государственный университет
Кафедра «Экономическая безопасность»

У9(2)26.я7
Д58

И.П. Довбий

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ
КОНТРОЛЬ И МОНИТОРИНГ**

Учебное пособие

Челябинск
Издательский центр ЮУрГУ
2018

*Одобрено
учебно-методической комиссией
Высшей школы экономики и управления*

*Рецензенты:
И.В. Лаврентьева, Т.В. Максимова*

Д58 **Довбий И.П.**
Государственный финансовый контроль и мониторинг: учебное пособие / И.П. Довбий. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2018. – 140 с.

В представленном учебном пособии рассматриваются такие вопросы, как: понятие, содержание, структура, объекты и субъекты публичного и непубличного финансового контроля. Рыночная экономика, как весьма подвижный организм, в своем развитии порождает условия, изменяющие роль и функции субъектов общественного производства, в т. ч. и специалистов в области экономической безопасности и государственного аудита.

В этой связи возникает необходимость регулярного пересмотра содержания форм методов обучения. Данное учебное пособие является результатом обобщения опыта преподавания дисциплины «Государственный финансовый контроль и мониторинг» в учебном процессе.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	4
1. Публичный финансовый контроль в сфере государственных интересов.....	5
1.1. Финансовый контроль как атрибут государственного управления.....	5
1.2. Сущность и содержание финансового контроля.....	14
1.3. Формы и виды финансового контроля.....	17
1.4. Методы проведения финансового контроля.....	21
1.5. Финансовый надзор как элемент финансового контроля.....	25
2. Организация государственного финансового контроля в зарубежных странах.....	28
2.1. Международная и европейская организация высших контрольных органов.....	28
2.2. Организация государственного финансового контроля в США и Канаде.....	29
2.3. Государственный финансовый контроль в Великобритании и Германии.....	31
2.4. Государственный финансовый контроль во Франции.....	34
2.5. Система государственного финансового контроля Японии.....	35
3. Организация государственного и муниципального финансового контроля в Российской Федерации.....	38
3.1. История становления и развития системы государственного финансового контроля в РФ.....	38
3.2. Контрольные полномочия представительных органов власти, счетной палаты рф и контрольно-счетных палат субъектов РФ.....	42
3.3. Контрольные полномочия президента РФ.....	44
3.4. Органы исполнительной власти со специальными компетенциями в сфере финансового контроля.....	46
3.4.1. Министерство финансов и его контрольные структуры федеральная служба финансово-бюджетного надзора.....	46
3.4.2. Фискальные органы.....	51
3.5. Контроль и надзор в сфере банковской и страховой деятельности.....	53
3.6. Финансовый контроль в муниципальных образованиях.....	57
Библиографический список.....	104

ВВЕДЕНИЕ

Сфера финансовой деятельности государства является гарантом построения социального государства и повышения качества жизни. Данная сфера должна быть надежно защищена, что обеспечивается всеобъемлющим и действенным финансовым мониторингом и контролем за исполнением требований законодательства в бюджетно-налоговой и финансово-кредитной сфере в части образования, распределения, перераспределения и организации использования публичных и частных денежных фондов и иного имущества, подлежащих контролю в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В программе дисциплины "Государственный финансовый контроль и мониторинг" изложены базовые теоретические, нормативные и правовые положения регулирующие финансовый контроль в разрезе бюджетного, налогового, таможенного, банковского, страхового, валютного и аудиторского контроля. Изучаются тенденции и закономерности, определяющие функционирование и развитие системы финансового контроля в условиях социального государства: содержание, сущность и формы реализации финансового контроля; классификация финансового контроля, виды и методы финансового контроля, субъекты и объекты финансового контроля. Рассматривается структура и деятельность основных субъектов финансового контроля: задачи и функции органов федерального казначейства; работа по контролю за исполнением федерального бюджета органами Казначейства (понятие, задачи и функции), Федеральной налоговой службы (понятие, задачи и функции), Счетной Палаты РФ (понятие, задачи и функции), Федеральной таможенной службы РФ (понятие, задачи и функции), Банка России (понятие, задачи и функции в качестве института финансового контроля (мегарегулятора) финансовых рынков). Финансовый мониторинг рассматривается как вид государственного и внутрихозяйственного финансового контроля, осуществляемого Росфинмониторингом, надзорными органами и субъектами финансового мониторинга в целях недопущения преступных доходов в национальную экономику Российской Федерации и предотвращение использования субъектов финансового мониторинга для отмывания преступных доходов и финансирования терроризма. Отдельно анализируются проблемы и перспективы развития системы государственного финансового контроля: Концепции развития систем внутреннего финансового контроля, внутреннего аудита и оценки качества финансового менеджмента в секторе государственного и муниципального управления; Стандартам осуществления внутреннего государственного финансового контроля Федеральным казначейством. Изучаются: методическое обеспечение и практические аспекты организации и проведения финансового контроля.

1. ПУБЛИЧНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ В СФЕРЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ИНТЕРЕСОВ

1.1. Финансовый контроль как атрибут государственного управления

Возникновение финансового контроля как вида деятельности относится к античным временам, поскольку проблема рационального использования денежных средств в социальных системах любого масштаба возникает одновременно с появлением товарного производства и формирования денежного обращения. Именно к этому периоду относят и появление первых органов финансового контроля (Государство Шумер, Древний Египет). Правовое оформление контрольной деятельности государства получает в Древнем Риме, где с появлением контрольных органов и уполномоченных лиц, осуществлявших финансовый учет и контроль государственных доходов и расходов, вырабатываются формы контроля и методы его осуществления.

Точность соблюдения законов и правил формирования финансовых ресурсов предполагает контроль за полнотой и своевременностью поступления государственных доходов, их консолидацией в государственных бюджетных и внебюджетных фондах, рациональностью и эффективностью расходов. Именно в этом заключается «управленческая» функция финансового контроля. С начала XX в. государственный финансовый контроль претерпел существенные трансформации, приобретая современные наиболее общие черты, однако приобретает специфические черты в зависимости от типа государственного устройства и особенностей денежного обращения в той или иной стране (табл. 1), а уже к середине века в большинстве стран высшие органы финансового контроля функционируют на постоянной основе.

Таблица 1

Эволюция моделей государственного финансового контроля¹

Период эволюции	Понятие контроля	Правовая основа
XI в.	Финансовый контроль – денежный контроль	Русская Правда
XII-XV в.	Финансовый контроль – ревизия счетов	Устав веча; Казна; 25 учреждений-приказов
С середины XVI в. по XVII в.	Финансовый контроль – ревизия на предмет финансовых сокрытий	Черновые книги сборщиков; «Белые книги»; Счетный Приказ; Ближняя Канцелярия; Введение единицы податного обложения – «большая соха»

¹ Енц, Г.П. Организация государственного финансового контроля в системе публичных финансов. АРФ СПб, 2012. 26 стр.

XVIII в.	Финансовый контроль – ревизия и контроль доходов и расходов Российского государства	Действовали Законы Соборного уложения, в ведении Счетного Приказа находились доходы и расходы российского государства; высшим органом контроля и ревизии в то время стал Сенат
XVIII XIX в.в.	Финансовый контроль – ревизия счетов и учетных книг; высшая ревизия полезности, своевременности и хозяйственности государственных расходов	Законы государства; реформы Петра I изменили организацию финансового контроля в государстве
	Финансовый контроль – ревизия по первичным документам, что вскрывало истинное положение дел в использовании государственных средств	Законы государства; реформы М. Сперанского государственный контроль по существу стал независимым
	Финансовый контроль – деятельность в губерниях независимых от местных властей контрольных палат, осуществляющих ревизии предотвращения финансовых нарушений и улучшения управления финансами	Законы государства, в т.ч. в России был принят закон о государственном контроле в 1892 г.; единая касса; бюджетная роспись; система государственной отчетности
XX-XXI в.в.	Финансовый контроль – проверка целевого использования бюджетных средств	Конституция; федеральные законы; региональные законы; местные нормативные акты; данные о состоянии финансово-хозяйственной деятельности организаций всех функциональных областей
	Финансовый контроль – это форма деятельности, когда контрольный орган должен использовать нормы права для разрешения конкретных задач, используя в качестве предмета операций одновременно нормы права, данные учета финансово-хозяйственной деятельности	
	Финансовый контроль является одной из функций, выполняемых государством в обеспечении достижения заданного результата в управлении государственными ресурсами	

В силу властных полномочий государство, реализуя свою экономическую политику, определяет собственную долю в национальном доходе посредством установления налогов и сборов, государственных и таможенных пошлин, присвоения прибыли государственных и муниципальных предприятий и организаций и т.д. Концентрируясь в государственном бюджете, эта доля используется для обеспечения расширенного воспроизводства в национальном масштабе и на финансирование общегосударственных

функций управления государством.

В Конституции Российской Федерации дано конституционное обоснование принципам государственного финансирования расходов и финансового контроля: «Правительство Российской Федерации: а) разрабатывает и представляет Государственной Думе федеральный бюджет и обеспечивает его исполнение; представляет Государственной Думе отчет об исполнении федерального бюджета ...; б) обеспечивает проведение в Российской Федерации единой финансовой, кредитной и денежной политики; ... осуществляет управление федеральной собственностью;.. ». Таким образом, создание высокоэффективной системы государственного финансового контроля выступает важным условием укрепления государственности и обеспечения устойчивого общественного воспроизводства в стране.

Финансовый контроль является самостоятельной сферой государственного контроля, характерной особенностью которого является не только возможность проверки соблюдения законности в деятельности организаций, но право реагировать на выявленные нарушения, осуществлять управленческие воздействия с целью приведения деятельности организаций и их должностных лиц их в соответствие с нормами законодательства.

Государственный финансовый контроль в современном мире выступает неизменным атрибутом всей системы государственного управления. Проблемы развития и совершенствования финансового контроля особенно актуальны в Российской Федерации: этот институт требует более четкого нормативного регулирования.

Многие ученые-специалисты и политические деятели задаются вопросами повышения эффективности мероприятий по финансовому контролю в условиях сложной системы бюджетного процесса, интенсивного экономического развития государства, стремления к законности и эффективности проводимой политики.²

Первой задачей которую необходимо нам решить в ходе проводимого исследования является определение понятия «государственный финансовый контроль».

² См., например: *Шохин С.О.* Проблемы и перспективы развития финансового контроля в Российской Федерации. М., 1999. С. 27; *Андрюшин С.А., Дадашев А.З.* Научные основы организации системы общегосударственного финансового контроля // *Финансы.* 2002. N 4. С.59; *Данилевский Ю.А., Овсянников Л.Н.* Финансовый контроль: основные направления развития // *Бухгалтерский учет.* 2004. N 24. С. 8; *Ермилов В.Г.* К теории государственного финансового контроля // *Финансы.* 2005. № 2. С.62; *Пансков В.Г.* О некоторых вопросах государственного финансового контроля в стране // *Финансы.* 2002. № 5. С. 56; *Миронова С.М.* Правовые основы финансового контроля: проблемы и перспективы развития // *Финансовое право.* 2009. N 4. С.17; *Демидов М.В.* Некоторые правовые аспекты совершенствования и перспективы развития органов парламентского финансового контроля в России // *Юридический мир.* 2010. N 3. С.27; *Барыкин Е.А.* Аудит эффективности в механизме государственного финансового контроля // *Реформы и право.* 2008. N 3. С.34 — 39; *Каратонов М.Е.* "Насущные" проблемы развития и повышения эффективности государственного финансового контроля // *Финансовое право.* 2006. N 11 С.16 — 19; *Клейменов Я.С.* Проблемы организации государственного финансового контроля в Российской Федерации // *Административное и муниципальное право.* 2010. N6. С.24 — 26.

Исходным и в то же время наиболее широким понятием³, является термин «финансовый контроль».

В научной литературе существует множество определений финансового контроля, однако большинство из них на сегодня не представляются исчерпывающими, а иногда содержат внутренние противоречия и в связи с этим не отвечают потребностям, как теоретических знаний, так и практическому их применению.

Классик советского финансового права Е.А. Ровинский, говоря о развитии института финансового контроля, отмечал, что «его основным содержанием стала финансово-экономическая контрольная деятельность, которая заключается в сочетании форм и методов финансового контроля с глубоким изучением и знанием конкретного состояния хозяйственной и финансовой деятельности проверяемого объекта»⁴.

Объемность понятия «финансовый контроль» проявляется и в том, что некоторые авторы пытаются «корректировать» определение через изменение названия самого понятия. Например, Шохин С.О. оперирует понятием «финансово - экономический контроль», под которым предлагает понимать «многоаспектную межотраслевую систему надзора наделенных контрольными функциями государственных и общественных органов за финансово-хозяйственной деятельностью предприятий, учреждений и организаций с целью объективной оценки эффективности этой деятельности, установления законности и целесообразности хозяйственных и финансовых операций и выявления резервов доходов государственного бюджета и внебюджетных фондов»⁵.

Приведем еще одно из существующих в научной литературе определений: «финансовый контроль – это контроль за исполнением бюджета и законностью операций с государственными финансовыми ресурсами...задачами которого является обеспечение правильного и своевременного поступления государственных доходов и контроль за их распределением, проверка системы учёта и финансовой отчетности органов государства, определения экономической целесообразности и эффективности осуществления различных государственных финансовых операций, предупреждение нарушений финансовой дисциплины и правонарушений»⁶.

При таком определении у нас проявляются следующие внутренние

³ Это характерно для российской правовой действительности, а например, в Великобритании «финансовый контроль» и «аудит» исследуются в разных плоскостях.

⁴ Ровинский Е.А. Советское финансовое право. М.,1978. С. 50.

⁵ Шохин С.О. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в Российской Федерации. М., 1999. С.27.

⁶ См.: Толстопятенко Г.П. Государственно-правовой механизм финансового контроля в зарубежных странах. //Финансовое право зарубежных стран. Сборник научных трудов. Выпуск I. – М.: Изд-во МГИМО,1998, С.167.

Та же тенденция в определении прослеживается и в работе: Клещенко Ю.Г., Савченко М.М. Финансовый контроль как один из факторов обеспечения финансовой безопасности // Финансовое право. 2009. N 5.

противоречия. Во-первых, к таким составным частям-элементам и относятся подсистемы государственного финансового контроля, но так же, например, муниципальный финансовый контроль⁷ и общественный финансовый контроль⁸. Во-вторых, говоря о субъектном составе, необходимо отметить, что финансовый контроль осуществляется в нашей стране не только государственными органами⁹. В-третьих, именно при системном анализе финансового контроля выявляется такая специфика рассматриваемого явления, которая позволяет утверждать, что его сущностной характеристикой является тесная взаимосвязь и взаимопроникновение публичных и частных интересов, поэтому разграничение внутри указанной системы может также осуществляться в зависимости от их приоритетности на разных этапах проводимой контрольной деятельности. Например, при осуществлении государственного финансового контроля – это будет приоритет государственных интересов, а при проведении общественного финансового контроля — это приоритет интересов отдельных общественных групп.

Чтобы получить правильное представление о таком сложном и многогранном понятии как финансовый контроль, предпримем попытку его классифицировать по различным основаниям.

Виды финансового контроля можно классифицировать, например, по субъекту его осуществляющему и по содержанию.

По субъекту, осуществляющему финансовый контроль его можно подразделить на государственный, муниципальный и общественный — мы их уже упоминали ранее.

По содержанию можно выделить такие виды финансового контроля, как бюджетный, налоговый, валютный, банковский, таможенный и страховой надзор.

Формами государственного финансового контроля является предварительный, текущий и последующий финансовый контроль, разграниченный по временному признаку, а также внешний и внутренний контроль, характеризующий пространственные формы финансового контроля.

К методам финансового контроля относятся ревизия, проверка, анализ, обследование, наблюдение и мониторинг.

Государственный финансовый контроль в Российской Федерации включает в себя контроль за:

– исполнением федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов,

⁷ Муниципальный финансовый контроль — это установленная законодательством Российской Федерации деятельность по контролю за исполнением местного бюджета; за соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета, отчета о его исполнении; за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности. - см. подробнее: Финансовое право: альбом схем. Под ред. *А.Н. Козырина*. - М.: ЦППИ, 2007.

⁸ Примером общественного контроля является партийный контроль.

⁹ Например, негосударственными органами может осуществляться общественный финансовый контроль.

- организацией денежного обращения,
- использованием кредитных ресурсов,
- состоянием государственного внутреннего и внешнего долга,
- состоянием государственных резервов,
- предоставлением финансовых и налоговых льгот и преимуществ.¹⁰

Говоря о государственном финансовом контроле, остановимся на понятии «аудит эффективности». Аудит эффективности в теории государственного финансового контроля, реализуемой на практике во многих зарубежных странах, рассматривается как финансовый контроль, применяемый во всех сферах деятельности государства, результаты которого дают информацию о различных аспектах эффективности использования государственных средств. Поэтому в процессе его проведения используется широкий спектр методов исследования и применяются различные сферы знания по сравнению с финансовым аудитом.

Аудит эффективности использования государственных средств является новым направлением в теории и практике государственного финансового контроля Российской Федерации.

В настоящее время в российской правовой литературе встречаются различные характеристики объекта и предмета аудита эффективности.

Так, Я.И. Кузьминов считает, что «объектами аудита эффективности являются направления политики общественных расходов, программы общественных расходов¹¹».

В.А. Жуков полагает, что в аудите эффективности «объектом может быть как деятельность организации в целом, так и отдельного подразделения. Но в любом случае это персонифицированная единица – организация, подразделение, должностное лицо»¹². При этом в качестве предмета аудита эффективности он рассматривает направления деятельности и функции федерального органа власти, государственную собственность, средства, отдельные важнейшие вопросы управления государственными ресурсами, организацию исполнения бюджетного процесса.

В то же время С.Н. Рябухин утверждает, что предметом аудита эффективности «может быть государственное ведомство или направление деятельности, деятельность определенного сектора экономики или функциональная деятельность, охватывающая различные структуры управления».

А.С. Озеряков, отмечает, что предметом аудита эффективности обыч-

¹⁰ Данное положение закреплено в Указе Президента РФ от 25 июля 1996 г. N 1095 «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в РФ» - Система Консультант Плюс. Законодательство.

¹¹ Аудит эффективности: опыт, проблемы, перспективы. Материалы «круглого стола» седьмого Петербургского международного экономического форума. Под ред. Степашина С.В., Агапцова С.А.- М.: Издательский дом «Финансовый контроль», 2003. с.48

¹² Жуков В. Что такое «аудит эффективности» // Президентский контроль. 2004. №7. с.26

но является «конкретная программа или вид расходов¹³».

Такая путаница связана со смешением понятий «объект» и «предмет» применительно к аудиту эффективности, что еще раз говорит лишь о начале разработки теоретических основ аудита эффективности.

Наиболее четкую характеристику содержания предмета и объектов финансового контроля дают В.М.Родионова и В.И. Шлейников, которые считают, что объектами финансового контроля являются органы управления, организации, предприятия, хозяйственная деятельность которых непосредственно обусловила процессы формирования и использования финансовых ресурсов. В качестве предмета они рассматривают денежные, распределительные процессы формирования и использования финансовых ресурсов¹⁴.

Такой же точки зрения придерживается Е.А.Барыкин, указывая на то, что предметом при аудите эффективности всегда будут являться государственный финансовый и материальные ресурсы, используемые уполномоченным органом государственной власти, учреждением или организацией¹⁵.

При этом необходимо отметить, что особенностью аудита эффективности, в отличие от финансового аудита, является то, что его объектами могут быть организации, предприятия и учреждения, а также социальные группы граждан, на деятельности или жизнеобеспечении которых отражаются результаты использования государственных средств.

На сегодня в России аудит эффективности - это проверка деятельности органов государственной власти и получателей государственных средств в целях определения эффективности использования государственных средств, полученных для выполнения возложенных на них функций и поставленных задач.

Перейдем к следующему вопросу — правовым основам государственного финансового контроля.

Для этого вначале определим понятие «законодательство о финансовом контроле». Оно представляет собой совокупность нормативных правовых актов, регулирующих финансово-контрольные отношения.

Система нормативных правовых актов в сфере финансового контроля включает в себя пять основных блоков:

1) нормативные правовые акты, которые содержат базовые положения об основных видах финансового контроля¹⁶;

¹³ Озеряков А.С. Финансовый аудит и аудит эффективности в системе государственного финансового контроля // Финансы. 2008. №10

¹⁴ Родионова В.М., Шлейников В.И. Финансовый контроль – М.:ФБК-Пресс, 2002. с243

¹⁵ Барыкин Е.А. Аудит эффективности в механизме государственного финансового контроля // Реформы и право. 2008. №3. с.56

¹⁶ Данный блок включает, например: Бюджетный кодекс РФ; Налоговый кодекс РФ; ФЗ «О Счет-

2) нормативные правовые акты, устанавливающие правовой статус и полномочия органов государственного контроля¹⁷;

3) нормативные правовые акты, которые не содержат базовых положений по вопросам правового регулирования финансового контроля, но обеспечивают

проведение различных его видов (таких как: ведомственный, внутренний обязательный контроль, общественный финансовый контроль и т.п.) на федеральном уровне;

4) законы и иные нормативные правовые акты субъектов РФ, содержащие нормы регулирующие финансовые отношения в сфере контрольной деятельности субъектов РФ;

5) акты органов местного самоуправления.¹⁸

Следует отметить, что в настоящее время отсутствует единый нормативный правовой акт, устанавливающий правовые основы для осуществления государственного финансового контроля; что относится к государственному финансовому контролю закреплено в Указе Президента РФ от 25 июля 1996 г. N 1095 «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в РФ»¹⁹. При его применении следует учитывать, что нормы о государственном и муниципальном финансовом контроле содержатся в разделе IX Бюджетного кодекса РФ²⁰, а приказом Минфина РФ от 25.12.2008 N 146н утверждено Положение о требованиях к деятельности по осуществлению государственного финансового контроля.

На основании Указа Президента РФ от 9 марта 2004 г. N 314 создан ряд федеральных служб, подведомственных Министерству финансов РФ²¹, имеющих полномочия по осуществлению финансового контроля, например Федеральная налоговая служба и др.²².

Основные положения о государственном и муниципальном финансовом контроле содержатся как мы уже указывали в главе 26 Бюджетного кодекса РФ «Основы государственного и муниципального финансового контроля».

В частности, данной главой установлены:

ной палате Российской Федерации»; ФЗ «О банках и банковской деятельности»; «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»; ФЗ «Об организации страхового дела в Российской Федерации»; ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»; ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»; ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

¹⁷ Например, ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»; ФЗ «О налоговых органах Российской Федерации»; «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»; Указ Президента РФ «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» и т.п.

¹⁸ См. подробнее: Финансовое право: альбом схем. Под ред. А.Н. Козырина. - М.: ЦППИ, 2007.

¹⁹ СЗ РФ. 1996. N 31. Ст. 3696.

²⁰ Глава 26. Основы государственного и муниципального финансового контроля.

²¹ Утвержденное Правительством РФ положение о Министерстве финансов РФ входит во второй блок, приведенной выше системы нормативных правовых актов в сфере финансового контроля.

²² Утвержденные Правительством РФ положения о этих службах входят во второй блок, приведенной выше системы нормативных правовых актов в сфере финансового контроля.

- формы финансового контроля, осуществляемого законодательными (представительными) органами;
- формы и порядок осуществления финансового контроля, осуществляемого органами исполнительной власти, местными администрациями муниципальных образований;
- формы и порядок осуществления финансового контроля Федерального казначейства;
- формы и порядок осуществления финансового контроля со стороны Федеральной службы финансово-бюджетного надзора;
- формы и порядок осуществления финансового контроля главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета;
- формы и порядок осуществления финансового контроля контрольными и финансовыми органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Нормативная правовая база по вопросам, связанным с государственным финансовым контролем постоянно совершенствуется, например, не так давно утверждено Положение об осуществлении Министерством финансов Российской Федерации финансового контроля деятельности подведомственных Министерству финансов Российской Федерации федеральных государственных учреждений и федеральных государственных унитарных предприятий, их филиалов и представительств²³.

Совершенствование структуры и механизмов государственного и финансового контроля, исключение параллелизма и дублирования в этой сфере является одной из основных целей и задач бюджетной политики.²⁴

В наиболее общем виде контроль можно определить как деятельность по проверке соответствия какого-либо объекта установленным требованиям. Теория в настоящее время выделяет следующие виды контроля:

- измерительный контроль (контролируемый параметр определяется измерениями, далее результат измерений сравнивается с граничными или допустимыми значениями);
- фиксация наличия или отсутствия какого-либо события или определенного состояния объекта в заданных условиях;
- контроль экспертными методами (заключение о состоянии объекта формируется экспертной группой).

Наиболее точные и объективные результаты дает применение методик измерительного контроля, поскольку в данном случае результаты измере-

²³ Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 N 65н — Консультант Плюс. Законодательство.

²⁴ Бюджетное послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 23.06.2008 г./ /Официальный сайт Президента России. URL:http://www.kremlin.ru/appears/2008/06/23/2127_type63373_202940.shtml.

ний не зависят от субъективных особенностей контролеров. Заключение о состоянии объекта формируется исключительно по данным измерений и может быть представлено формулировками «годен - не годен», «брак - норма» и т.п. Объективные сложности использования на практике экспертных методов контроля связаны с необходимостью поиска компетентных специалистов (экспертов), а также с тем, что полученные оценки являются исключительно качественными, а не количественными.

Указанные виды контроля используются не только в технических, но и в гуманитарных науках. В финансовом праве или юриспруденции, а также в аудите измерительные технологии используются достаточно часто (например, для оценки количественных показателей денежного оборота или сопоставления реального поведения субъекта с предписанным поведением).

Структурно контрольная деятельность представлена следующими составляющими:

- получение необходимой информации из источников на основе существующих полномочий, а также имеющихся в распоряжении средств и методов;
- анализ и оценка представленной информации, а также формулирование выводов о необходимости применения корректирующих мер;
- реализация корректирующих мер для устранения выделенных недостатков и обеспечения оптимального функционирования системы.

Основными задачами контрольной деятельности в государственном управлении можно считать предупреждение или пресечение нарушений установленных для какой-либо деятельности правил; принятие мер к организации деятельности на основе установленных правил; обеспечение защиты государства, общества и граждан от негативных последствий какой-либо деятельности осуществляемой с нарушением действующего законодательства-приведение деятельности в соответствие с установленными требованиями.

Характерной особенностью контрольной деятельности органов государственной власти является то, что они не только проверяют соблюдение законности в деятельности организаций, но и вправе реагировать на выявленные нарушения, осуществлять управленческие воздействия, направленные на приведение в соответствие с нормами законодательства деятельности организаций и их должностных лиц.

1.2. Сущность и содержание финансового контроля

Финансовый контроль — это контроль соблюдения законности и целесообразности действий различных субъектов в сфере формирования,

распределения и использования государственных, муниципальных и иных денежных фондов для обеспечения эффективного социально-экономического развития страны в целом и ее регионов.

Объективно наличие финансового контроля как вида деятельности связано с тем, что одной из основных функций финансов как экономической категории является контрольная функция. Поэтому использование финансов для решения государственных и муниципальных задач в обязательном порядке предполагает осуществление контроля целесообразности расходования бюджетных средств.

Поскольку финансовый контроль охватывает деятельность различных финансово-правовых институтов, порядок его осуществления регламентируется как общими, так и особенными нормами финансового права (например, налоговым и бюджетном правом).

Требование соблюдения законности в осуществлении деятельности по формированию, распределению и использованию денежных фондов государства и субъектов местного самоуправления имеет конституционную основу. Согласно ч.2. ст.15 Конституции РФ, органы государственной власти, органы местного самоуправления, должностные лица, граждане и их объединения обязаны соблюдать Конституцию РФ и законы.

Осуществление финансового контроля признается эффективным, если по итогам реализации контрольных и корректирующих мер укрепляется государственная финансовая дисциплина, т.е. осуществляется четкое соблюдение законодательных норм при формировании, распределении и использовании государственных и муниципальных финансов.

Государственный и муниципальный контроль осуществляется в целях повышения эффективности финансовой политики, поэтому его можно рассматривать с разных позиций. Во-первых, государственный и муниципальный контроль — это одна из функций государственного управления, роль которой проявляется в обеспечении проверки финансовой деятельности участников финансовых правоотношений для предотвращения или выявления случаев нарушения норм права. Во-вторых, контроль всегда представляет собой форму обратной связи в системе государственного регулирования, т.е. дает возможность государству на основании выявленных отклонений скорректировать финансовую политику. В-третьих, государственный и муниципальный контроль можно рассматривать как совокупность способов обеспечения законности в финансовой сфере. Исходя из вышеизложенного, финансовый контроль можно рассматривать в широком и узком смыслах.

В *широком смысле* государственный и муниципальный финансовый контроль — это совокупность мер государственного регулирования, обеспечивающих экономическую безопасность государства и соблюдение государственных и муниципальных интересов в целях осуществления эффективной государственной финансовой политики.

В узком смысле государственный и муниципальный финансовый контроль — это контроль государства и муниципальных образований в лице компетентных органов, а также иных уполномоченных органов за законностью и целесообразностью действий при формировании, распределении и использовании централизованных фондов денежных средств для эффективного развития территорий.

Основными требованиями, предъявляемыми к государственному финансовому контролю, являются независимость, публичность, документальный характер контрольных мероприятий.

Объектами государственного и муниципального финансового контроля являются процесс движения денежных средств при формировании, распределении и использовании централизованных фондов денежных средств, а также материальные, трудовые и иные ресурсы.

Предметом государственного и муниципального финансового контроля является порядок осуществления валютных и кассовых операций, операций с бюджетными средствами, формирование смет, бухгалтерской документации и т.п.

Субъектами государственного и муниципального финансового контроля являются органы государственной власти и местного самоуправления, а также негосударственные организации и учреждения, которые наделены полномочиями в сфере проведения проверок соблюдения финансового законодательства.

Подконтрольными субъектами являются Российская Федерация в целом, субъекты РФ и муниципальные образования, органы государственной власти, органы местного самоуправления, организации, предприятия, учреждения и физические лица, совершающие финансовые операции или опосредованно участвующие в их совершении.

Основной целью государственного и муниципального финансового контроля является формирование условий для соблюдения законности и эффективности публичной финансовой деятельности, обеспечения экономической безопасности государства при формировании публичных централизованных и децентрализованных денежных фондов.

Задачи, стоящие перед системой государственного и муниципального контроля, зависят от особенностей проводимой властями финансовой политики и в общем виде включают в себя

- обеспечение контроля за формированием и использованием государственных доходов;
- улучшение взаимодействия и координации деятельности контрольных органов в Российской Федерации;
- проверки выполнения Российской Федерацией, субъектами Российской Федерации и муниципальными образованиями функций по нормированию, распределению и использованию финансовых ре-/рсов;

- проверки выполнения финансовых обязательств организациями и гражданами перед государством и органами местного самоуправления;
- проверки законности и целесообразности (эффективности) использования государственными и муниципальными предприятиями, учреждениями, организациями находящимися в хозяйственном ведении или оперативном управлении денежных ресурсов (бюджетных, внебюджетных, собственных средств);
- проверки соблюдения предприятиями, организациями, учреждениями установленных правил осуществления финансовых операций;
- устранение и предупреждение нарушений финансовой дисциплины, применение мер воздействия к организациям, должностным лицам, гражданам в случае нарушения ими действующего финансового законодательства.

1.3. Формы и виды финансового контроля

Эффективность финансового контроля зависит от его организации, а также от используемых форм и видов контроля.

Под **формами контроля** будем понимать как способы выражения и организации контрольных действий, так и отдельные аспекты содержания контроля в зависимости от времени осуществления контрольных мероприятий. Традиционно выделяют следующие формы финансового контроля: предварительный контроль, текущий контроль, последующий контроль.

Формы контроля можно разграничить посредством сопоставления времени осуществления контрольных действий с процессами формирования и использования централизованных и децентрализованных денежных фондов. Соответственно, предварительный финансовый контроль представляет собой контрольные действия, совершенные до начала указанных процессов. В качестве примера можно привести проверку проекта бюджета. Если контрольное действие осуществляется после завершения процессов, то речь идет о последующем контроле (например, проверка налоговых деклараций). Отметим, что ряд экономистов и юристов не выделяют отдельно текущий контроль в качестве самостоятельной формы, аргументируя свою позицию тем, что и предварительный, и последующий контроль полностью отражают содержание текущей деятельности контрольных органов. В этом смысле, текущий контроль представляет собой повседневно проводимый предварительный или последующий контроль. Следует, однако, отметить, что Бюджетный кодекс РФ (ст. 265) прямо выделяет текущий финансовый контроль в качестве самостоятельной формы финансового контроля, который осуществляется законодательными (представительны-

ми) органами государственной власти и представительными органами местного самоуправления.

Под **видом** финансового контроля понимается составная часть контроля, частично выражающая содержание целого и отличающаяся от других частей по субъектам и объектам контроля. Виды финансового контроля можно классифицировать по разным основаниям. В зависимости от субъектов, осуществляющих контрольные полномочия, выделяют государственный (муниципальный) финансовый контроль; ведомственный контроль; внутрифирменный контроль; контроль со стороны коммерческих банков; общественный контроль; независимый контроль (аудит); правовой контроль и гражданский контроль.

Государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется органами государственной власти и местного самоуправления. Цель данного контроля заключается в обеспечении интересов государства и общества при формировании и распределении доходов. Очевидно, что именно государственный (муниципальный) контроль является основополагающим видом контроля в РФ из-за большей значимости государственных задач по сравнению с задачами, стоящими перед рыночными структурами. Государственный финансовый контроль осуществляется по линии законодательной власти (парламентский контроль), по линии Президента РФ (президентский контроль), по линии исполнительной власти (правительственный контроль).

Ведомственный контроль осуществляется различными министерствами и ведомствами в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности подведомственных организаций и учреждений.

Внутрифирменный (корпоративный, внутрихозяйственный) контроль осуществляется экономическими и финансовыми службами предприятий и организаций. Целью такого контроля является выявление резервов увеличения доходов и прибыли, повышение эффективности использования различных ресурсов (материальных, финансовых, трудовых).

Контроль со стороны **коммерческих банков** осуществляется непосредственно коммерческими банками, обслуживающими предприятия, организации и учреждения, за деятельностью организаций-клиентов. Цель контроля — обеспечение соблюдения клиентами правил осуществления наличных и безналичных денежных операций, а также проверка кредитоспособности клиентов.

Общественный контроль осуществляют неправительственные организации (профсоюзы, СМИ и т.п.). Объект контроля определяется спецификой задач конкретной неправительственной организации (например, профсоюзы призваны контролировать условия труда, своевременность выплаты заработной платы).

Независимый (аудиторский) контроль осуществляется аудиторскими компаниями или аудиторами в целях установления достоверности финан-

совой и бухгалтерской отчетности организаций, которые, в соответствии с действующим законодательством, обязаны ежегодно осуществлять аудит своей деятельности.

Правовой контроль осуществляется в форме ревизий и судебноэкономических экспертиз правоохранительными органами.

Гражданский контроль осуществляют непосредственно физические лица при получении ими заработной платы, дивидендов, ренты, а также при налогообложении их доходов.

В зависимости от времени и периодичности проведения различают предварительный, текущий и последующий контроль.

Предварительный финансовый контроль проводится до начала совершения финансовых операций, а именно, на стадии составления, рассмотрения и утверждения проектов бюджетов и целевых программ, финансовых разделов бизнес-планов хозяйствующих субъектов, финансовых планов и смет организаций. Основные задачи этого контроля — предотвращение нерационального использования финансовых ресурсов и выявление резервов увеличения доходов.

Текущий (оперативный) финансовый контроль осуществляется в процессе производственной и финансовой деятельности, а также в процессе исполнения бюджетов, смет доходов и расходов.

Его задачей является предупреждение и выявление нарушений финансовой дисциплины и правил бухгалтерского учета.

Последующий финансовый контроль проводится путем анализа и ревизии финансовой и бухгалтерской отчетности по окончании отчетного периода для оценки финансово-хозяйственной деятельности организации и эффективности использования ею ресурсов.

В зависимости от сферы финансовой деятельности можно выделить такие виды финансового контроля, как бюджетный, налоговый, таможенный, валютный, кредитный, страховой контроль.

Бюджетный контроль является одним из важнейших видов финансового контроля. На стадиях составления, рассмотрения и утверждения бюджетов его задачей является проверка полноты использования в доходной части бюджета резервов. По расходам бюджета проверяется целесообразность финансирования затрат. При исполнении бюджетов контролируются своевременность выделения бюджетных средств и их целевое использование.

Налоговый контроль направлен на мобилизацию налоговых доходов всех уровней бюджетной системы РФ.

Главной задачей **таможенного контроля** является обеспечение своевременности и полноты уплаты таможенных платежей в бюджет.

Валютный контроль нацелен на обеспечение полного и своевременного поступления экспортной валютной выручки в РФ и оценку обоснованности платежей по импорту.

Кредитный контроль направлен на проверку возможности выдачи и

погашения ссуд.

Страховой контроль и надзор направлены на обеспечение стабильного развития конкурентоспособного рынка страховых услуг и выявление случаев нарушения законности при оформлении страховых сделок.

1.4. Методы проведения финансового контроля

Методы финансового контроля — это законодательно установленные процессуальные действия (приемы, способы), а также методики и средства, на основании которых реализуются цели и задачи субъектов, осуществляющих функции контроля. Методы финансового контроля подразделяются на две группы:

- методы документального контроля (контроль проводится на основании письменных и иных информационных источников, получаемых органами контроля в соответствии с действующим законодательством);
- методы фактического контроля (предполагается непосредственное ознакомление представителей контрольных органов с реальным положением дел у подконтрольного субъекта).

К наиболее распространенным методам финансового контроля относятся «контроль рублем», ревизии, проверки, мониторинг-контроль.

«Контроль рублем» представляет собой систематический денежный контроль за выполнением планов, рациональным использованием средств и экономической эффективностью работы предприятий. Исторически этот метод контроля возник в советскую эпоху и долгое время имел идеологическую окраску.

В настоящее время «контроль рублем» достаточно полно представлен в практике реализации методов проведения контроля в бюджетной сфере. В ст.7 Конституции РФ зафиксировано, что Российская Федерация является социальным государством, политика которого направлена на создание условий для достойной жизни и свободного развития человека и реализуется через предоставление государством услуг своим гражданам.

Государственная услуга - это персонифицированная бесплатная услуга, оказываемая гражданам и юридическим лицам для удовлетворения их общественно-значимых потребностей. Оказание услуг государством предполагает формирование в соответствующих бюджетах затрат с последующим выделением средств бюджетополучателям.

Контроль за целевым и рациональным использованием бюджетных средств в настоящее время осуществляется Министерством финансов на основе концепции бюджетирования по результатам, которая во многом схожа с методом «контроля рублем». Реал Дня данной методики на практике предполагает планирование бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг физическим и юридическим лицам на основе государственного (муниципального) задания.

Государственное (муниципальное) задание представляет собой документ, устанавливающий требования к составу, качеству, объемам, условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных)

услуг. При формировании государственного (муниципального) задания учитываются показатели качества и объема оказываемых услуг, предельные цены и тарифы (если услуги оказываются на платной основе), а также порядок контроля за исполнением данного задания.

На практике «контроль рублем» используется Федеральным казначейством РФ и его территориальными подразделениями при выполнении ими функций по предварительному контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств.

Мониторинг-контроль представляет собой способ выявления противоправного поведения лица на основании длительного и многоаспектного анализа информации об его хозяйственной и финансовой деятельности. Этот метод контроля является основным в деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу и применяется в отношении лиц, подозреваемых в отмыывании капитала и финансировании терроризма.

Ревизия — это система контрольных действий по фактической проверке обоснованности совершенных организацией в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций или достигнутых результатов ее финансово-хозяйственной деятельности.

Как метод финансового контроля ревизии входят в компетенцию различных органов власти: Счетной палаты РФ, Федеральной службы финансово-бюджетного надзора. Федеральной таможенной службы. Государственной пробирной палаты, ЦБ РФ. Однако в настоящее время отсутствует единый нормативно-правовой акт, который регулировал бы все вопросы назначения и проведения ревизии. Более того, в ведомственных нормативных актах ревизия зачастую отождествляется с проверкой, а таможенная ревизия прямо определяется как проверка факта выпуска товаров, а также достоверности указанных в таможенной декларации сведений.

По характеру ревизующих органов ревизии подразделяются на два вида: ведомственные (проводятся работниками министерств и ведомств); вневедомственные (проводятся иными органами, наделенными контрольными полномочиями, например. Счетной палатой РФ).

Выделяют следующие процессуальные особенности ревизии.

- Ревизия может проводиться по графику контрольных органов либо по решению уполномоченных лиц на основании жалоб, заявлений и иных источников информации.

- Для проведения ревизии составляется программа с указанием цели, объекта, темы и основных вопросов ревизии. В зависимости от цели ревизии используются следующие приемы ее проведения: проверка и сопоставление плановых и отчетных данных; инвентаризация товарно-материальных ценностей; экспертиза и лабораторные анализы.

- Срок проведения ревизии устанавливается нормативным актом органа, сотрудники которого проводят ревизию, и составляет 30—45 дней (с

момента представления руководителю ревизуемого объекта решения о проведении ревизии до момента предъявления ему акта ревизии).

- Ревизоры обладают следующими полномочиями: проведение проверки первичных документов, записей в регистрах бухгалтерского учета, смет, фактического наличия денежных и основных средств, товарно-материальных ценностей и т.п.; проведение частичных или сплошных инвентаризаций; опечатывание складов, касс и кладовых; проведение проверки достоверности документов по операциям за ревизуемый период; привлечение специалистов и экспертов для проведения ревизии; получение от должностных и материально-ответственных лиц пояснений по возникающим в ходе ревизии вопросам.

- По окончании ревизии составляется акт ревизии, который подписывается ревизорами, руководителем и главным бухгалтером проверяемого объекта. В акте ревизии указываются цель ревизии, основные результаты проверки, выявленные факты нарушений финансовой дисциплины; причины нарушений; виновные лица; возможные меры по ликвидации выявленных нарушений и предлагаемые меры ответственности должностных лиц.

Ревизоры в ходе проверочных действий могут также изымать документы, если не может быть гарантирована их сохранность или имеются основания подозревать совершение подлога. Если по итогам ревизии у руководителя или главного бухгалтера имеются замечания и возражения, то они приобщаются к акту ревизии. Руководитель проверяемой организации обязан принять меры к устранению выявленных нарушений до окончания проведения ревизии. Ревизоры непосредственно не обладают правом применения санкций, они могут только определить предположительные меры ответственности должностных лиц, которые затем могут быть привлечены к различным видам юридической ответственности уполномоченными органами.

Проверка — это контрольное действие по определенному кругу вопросов, участку или эпизоду финансово-хозяйственной деятельности ревизуемой организации. По сути, проверка является составной частью ревизии.

Налоговая проверка является основным методом проведения налогового контроля и представляет собой совокупность специальных приемов и способов, применяемых налоговыми органами для установления достоверности и законности учета объектов налогообложения, налоговой базы, порядка уплаты налогов и сборов. В зависимости от места проведения налоговые проверки подразделяются на камеральные и выездные.

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа уполномоченными должностными лицами этого налогового органа на основании представленных налогоплательщиком налоговых деклараций и иных документов. В ходе камеральной проверки проверяют-

ся полнота и своевременность предоставления налогоплательщиком и налоговым агентом налоговой отчетности; обоснованность применения ставок налога; правильность исчисления налоговой базы. Достоверность представленных документов проверяется по следующим основаниям:

- формальная допустимость (наличие всех необходимых реквизитов и посторонних записей);
- арифметический анализ (правильность подсчета);
- правовая относимость (проверка документа на соответствие действующему законодательству).

Выездная налоговая проверка осуществляется налоговым органом по месту нахождения налогоплательщика или налогового агента на основании изучения и оценки документов бухгалтерского и налогового учета, а также на основании применения других способов контроля (осмотр, экспертиза, выемка). Выездная налоговая проверка не проводится в отношении физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, а также в отношении кредитных организаций, которые не являются налогоплательщиком или налоговым агентом.

В отличие от камеральной проверки выездная всегда проводится по решению руководителя налогового органа или его заместителя. Срок проведения такой проверки охватывает три года, непосредственно предшествующих году проведения проверки. Кроме того, в течение одного календарного года не может проводиться более одной выездной проверки по одним и тем же налогам и одному и тому же периоду.

При отборе налоговыми органами объектов для проведения выездных налоговых проверок учитывается возможное наличие в деятельности налогоплательщика следующих «факторов подозрительности»:

- налоговая нагрузка конкретного налогоплательщика ниже среднеотраслевой налоговой нагрузки;
- на протяжении нескольких налоговых периодов в отчетности показаны убытки;
- в налоговой отчетности отражены значительные суммы налоговых вычетов за период;
 - опережающий темп роста расходов над доходами;
 - выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднерегионального уровня по виду деятельности;
 - неоднократное приближение к предельному значению величин показателей, дающих право на применение специальных налоговых режимов;
 - использование «цепочки контрагентов» (заключение договоров с посредниками и перекупщиками без наличия экономических причин);
 - неоднократная перерегистрация налогоплательщика в связи с изменением его юридического адреса;

- отражение индивидуальным предпринимателем практически тождественных сумм доходов и расходов за календарный год;
- непредставление налогоплательщиком пояснений на запросы налоговых органов;
- значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.

По итогам выездных и камеральных налоговых проверок составляется акт налоговой проверки, в котором отражаются выявленные налоговые нарушения и предложения по их устранению.

Объектом проверок, проводимых Федеральной таможенной службой, являются документы и сведения, представленные при таможенном оформлении товаров и транспортных средств, а также правильность их оформления.

Представители ЦБ РФ имеют право проводить комплексные и тематические проверки кредитных организаций. Комплексная проверка проводится по всем направлениям деятельности кредитной организации за определенный период а тематическая проверка охватывает отдельные направления деятельности или виды банковских операций.

1.5. Финансовый надзор как элемент финансового контроля

Вопрос сопоставления терминов «финансовый контроль» и «финансовый надзор» является достаточно дискуссионным. Относительно разграничения данных понятий существуют две точки зрения. Ряд авторов рассматривает надзор как разновидность государственного контроля. Согласно второму подходу, надзор представляет собой самостоятельный вид контрольно-надзорной деятельности, которая осуществляется органами исполнительной власти. В силу того, что в настоящее время отсутствует единая терминология в области контроля и надзора, соответствующие органы употребляют различный понятийный аппарат в своих нормативных актах.

Проведем разграничение сущности данных понятий. В отличие от контроля надзор предполагает наличие совокупности административно-властных средств и полномочий, с помощью которых надзорный орган оказывает влияние на объект надзора. Контроль, по сути, не связан с применением мер административного принуждения, а представляет собой форму активного наблюдения за соответствием деятельности подконтрольного объекта предписаниям от управляющего органа. В ходе контрольных мероприятий фиксируются причины отклонений в функционировании объекта от предписаний, определяются пути устранения наруше-

ний.

Специфика надзора проявляется также в том, что пределы его компетенции ограничены проверкой исключительно законности действий конкретного объекта, а непосредственное исполнение законодательных и иных нормативных актов в большей степени является прерогативой контроля. В отличие от контрольных органов органы надзора не вправе вмешиваться в оперативно-хозяйственную деятельность объекта.

Контроль проводится в отношении персонифицированных лиц (предприятий, организаций, учреждений и их должностных лиц) и осуществляется органами власти, а также органами управления организаций. Надзор же осуществляется в отношении неперсонифицированного круга лиц, при этом отсутствует организационная подчиненность субъектов надзора и поднадзорных субъектов.

Определенные отличия контроля и надзора проявляются также в их разграничении по видам. Критериями такого разграничения для контроля являются

- характер деятельности (общий и специализированный контроль);
- стадия контроля (предварительный, текущий и последующий контроль);
- организационная взаимосвязь субъекта и объекта контроля: внутренний контроль (осуществляется непосредственно объектами контроля); внешний контроль (контрольные действия осуществляются иными органами); надведомственный (межотраслевой) контроль внутриведомственный (отраслевой) контроль; общественный контроль (осуществляется общественными организациями при взаимодействии с органами управления).

Критерием разграничения видов надзора является стадия осуществления надзора. Выделяют следующие виды надзора:

- предварительный - осуществляется анализ информации об объекте, разрабатываются и доводятся до объекта надзора правила его функционирования и нормы;
- текущий - систематически осуществляются проверки и непосредственное наблюдение за деятельностью объекта в процессе его функционирования;
- заключительный - анализируется общее положение дел у объекта надзора, выявляются тенденции функционирования объекта и разрабатываются рекомендации.

По итогам рассмотрения сущности категорий «финансовый контроль» и «финансовый надзор» можно сделать вывод, что **финансовый надзор** представляет собой составную часть государственного финансового контроля, направленную не только на привлечение к ответственности лиц, виновных в совершении финансовых правонарушений, но и на восстановление прав третьих лиц.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

2.1. Международная и европейская организация высших контрольных органов

Международная организация высших контрольных органов (ИНТОСАИ) создана в 1953 г. для изучения и обмена опытом в сфере государственного контроля между странами-членами. Эта организация является неправительственной, в настоящее время в ее состав входят контрольные органы 130-ти стран мира. Программа деятельности предполагает проведение конгрессов, издание тематических бюллетеней, проведение конференций и обмен стажерами. В рамках ИНТОСАИ действует Международный центр развития, занимающийся подготовкой и переподготовкой контролеров.

В 1977 г. на конгрессе ИНТОСАИ была принята «Лимская декларация руководящих принципов контроля», которая стала основой международного законодательства в сфере государственного финансового контроля и закрепила базовые понятия, функции, цели и задачи государственного финансового контроля.

Структурно Лимская декларация включает в себя семь разделов: Общие положения; Независимость; Отношения с парламентом, правительством и администрацией; Права высшего контрольного органа; Методы контроля, персонал контролеров, международный обмен опытом; Отчетность; Контрольные полномочия высшего контрольного органа.

Независимость высших контрольных органов ст.5 Декларации определяет через необходимость гарантирования Конституцией страны функциональной и организационной независимости высших контрольных органов (контрольный орган должен быть независим от проверяемых им организаций). Независимость контрольных органов выражается в их финансовой независимости (самостоятельные статьи расходов в национальном бюджете) и независимости их членов.

Взаимоотношения высшего контрольного органа с парламентом, правительством и администрацией определяются ст.8,9 Декларации также на основе соблюдения принципа независимости высшего контрольного органа. Права высшего контрольного органа отражены в ст.10 Декларации и определяют доступ контролеров к информации, место проверки и сроки ее проведения.

В ст.13 Декларации определены требования к методам проверки: наличие установленной программы проверки, проведение выборочных проверок на основе разработанных моделей проверочных действий и тд. Декларация содержит также требования к деловым и моральным качествам кон-

тролеров и к их уровню подготовки (ст. 14). Ст. 15 устанавливает, что международный обмен опытом в сфере государственного финансового контроля осуществляется посредством проведения специальных конференций и конгрессов, а также издания тематического журнала. В ст.18 Декларации закреплено, что национальные конституции должны определять контрольные полномочия высших контрольных органов.

Лимская декларация, по сути, отражает базовые теоретико-методологические аспекты осуществления государственного финансового контроля. Конкретные требования к осуществлению ревизионных проверок органами государственного финансового контроля закреплены в нормативных документах созданного в 1984 г. при ИНТОСАИ Комитета по ревизионным стандартам.

В ноябре 1990 г. 32 европейских государства (все страны Европы за исключением Лихтенштейна) на Конгрессе в Мадриде учредили Европейскую организацию высших контрольных органов (ЕВРОСАИ). В Уставе ЕВРОСАИ прописаны следующие основные цели деятельности данной организации:

- способствовать углублению взаимопонимания и расширению сотрудничества между органами финансового контроля стран-членов ЕВРОСАИ и членов ИНТОСАИ;
- поддерживать связи с национальными и международными органами для определения факторов, влияющих на осуществление государственного финансового контроля;
- постоянно информировать всех членов ЕВРОСАИ об изменениях в национальном законодательстве, а также в полномочиях национальных контрольных органов;
- способствовать теоретическому и практическому изучению всех проблем и задач в сфере финансового контроля;
- сотрудничать в сфере обмена наиболее эффективными методиками государственного финансового контроля, а также организовывать повышение квалификации контролеров стран-членов ЕВРОСАИ;
- способствовать обмену тематической информацией на национальном и наднациональном уровнях;
- способствовать внедрению в повседневную практику контроля стран-участниц ЕВРОСАИ всех выводов и рекомендаций, принятых на конгрессах ЕВРОСАИ;
- обеспечить унификацию терминологии и методологии в области государственного контроля.

2.2. Организация государственного финансового контроля в США и Канаде

Высшим контрольным органом в США является Главное контрольное

управление (ГКУ), являющееся органом Конгресса и оказывающее помощь Конгрессу в его законодательной и контрольной деятельности. Образовано ГКУ в 1921 г. Его возглавляет Генеральный контролер США, должность которого является выборной, а срок избрания составляет 15 лет.

Законодательная и контрольная поддержка ГКУ деятельности Конгресса осуществляется посредством ревизий, проверок, оценок реализации федеральных программ и деятельности федеральных органов. Обзоры и проверки ГКУ выполняет по поручению Конгресса, председателей комитетов Конгресса, а также отдельных членов Конгресса по их запросам. При этом законодательно закреплена независимость деятельности ГКУ от Конгресса.

Основными задачами деятельности ГКУ являются

- определение соответствия хода выполнения правительственных программ действующему законодательству;
- оценка достоверности данных, представляемых Конгрессу федеральными органами власти о ходе реализации правительственных программ;
- выявление возможностей сокращения государственных расходов и предотвращения непроизводительных расходов;
- определение эффективности правительственных программ с точки зрения их соответствия желаемому результату;
- оценка необходимости изменений в политике деятельности правительства.

Видно, что задачи ГКУ шире, чем государственного финансового контроля, поскольку они охватывают административную и политическую сферы деятельности Конгресса. По итогам контрольной деятельности ГКУ за год Генеральный контролер США ежегодно направляет Конгрессу отчет о работе, открытый для ознакомления общественности и СМИ. Кроме того, ежегодно публикуется доклад о рекомендациях, данных ГКУ по итогам проверок, но не принятых к реализации или не одобренных Конгрессом.

В Канаде основные контрольные функции в сфере государственного финансового контроля сосредоточены в руках Генерального ревизора и Генерального контролера. Пост Генерального ревизора Канады был учрежден по решению парламента в 1878 г. с целью обеспечения независимости ревизий государственных счетов от администрации. Разделение функций между Генеральным контролером и Генеральным ревизором Канады произошло в 1931 г., а в окончательном виде должностной статус Генерального контролера Канады оформился в 1978 г., что было связано с образованием офиса Генерального контролера при Казначействе Канады. Профессиональные задачи Генерального ревизора были ограничены проведением ревизии государственных счетов, а Генерального контролера — выдачей разрешений на государственные платежи.

В 1977 г. принятие закона о Генеральном ревизоре Канады значительно

расширило функции этого контрольного органа. В настоящее время основной обязанностью Генерального ревизора Канады и его аппарата является проверка государственных счетов Канады, о результатах которой он ежегодно докладывает парламенту. Аппарат Генерального ревизора представлен двумя отделами: отделом контрольных операций и отделом профессиональных и административных услуг. Общая численность аппарата Генерального ревизора составляет в настоящее время 620 человек.

В состав отдела контрольных операций входят 12 групп, которые занимаются проверками закрепленных за ними министерств и ведомств. Кроме того, в их компетенцию входит организация и осуществление компьютерного контроля, проведение специальных экономических исследований и оценка эффективности государственных программ. Каждую группу возглавляет помощник Генерального ревизора, а непосредственное руководство деятельностью рабочей группы осуществляется двумя заместителями Генерального ревизора.

Офис Генерального контролера Канады является органом финансового контроля в правительстве Канады. Структурно он подчинен непосредственно президенту Казначейства Канады, а сферой его деятельности являются управление финансовыми ресурсами, внутренняя ревизия и оценка правительственных программ. Аппарат Генерального контролера Канады в настоящее время состоит из 180-ти человек. В офисе Генерального контролера Канады выделены четыре основных подразделения в зависимости от реализуемых направлений деятельности: финансово-административная информация и системы; учетная и калькуляционная политика; ревизионный контроль; оценка программ.

2.3. Государственный финансовый контроль в Великобритании и Германии

Особенностью организации государственного финансового контроля в Великобритании является то, что в стране отсутствует единое законодательство, регламентирующее деятельность контрольно-ревизионного механизма. Общий контроль за деятельностью всех уровней администрации осуществляют законодательные органы (парламент, местные органы власти), а также судебные органы и общественные организации. С позиции английских юристов и экономистов, эффективность такой системы гарантируется безусловной подчиненностью исполнительной власти законодательным органам, независимостью суда и пониманием верховенства закона.

В рамках английской системы государственного финансового контроля традиционно закреплено, что парламент сохраняет за собой право решения принципиальных вопросов финансового характера, в частности, парламент

может требовать от правительства внесения изменений в проект бюджета.

Особые полномочия в осуществлении государственного финансового контроля возложены на надправительственный национальный ревизионный совет, который в своей деятельности подотчетен парламенту и контролирует финансовые вопросы функционирования правительства. Согласно действующему законодательству, национальный ревизионный совет (НРС) не является частью государственного аппарата и подчиняется только парламенту. Возглавляет данный совет Генеральный ревизор, который назначается на должность премьер-министром страны по рекомендации парламентского комитета государственных расходов. От должности Генеральный ревизор освобождается только королевой Великобритании по представлению обеих палат парламента. Штат Генерального ревизора достаточно обширен и составляет около 900 человек.

Деятельность НРС осуществляется по двум основным направлениям: подготовка заключений по отчетности различных государственных органов и анализ эффективности и целесообразности произведенных по государственным программам расходов. По итогам каждой ревизии НРС представляет в парламентский комитет предложения по устранению выявленных недостатков, которые впоследствии становятся предметом рассмотрения в парламенте.

Отличительной чертой системы государственного финансового контроля Германии является то, что контрольные полномочия преимущественно возложены на комитеты бундестага. В настоящее время в бундестаге сформирован 21 комитет, причем профиль деятельности каждого комитета соответствует определенному федеральному министерству.

В числе постоянных комитетов бундестага особая роль по осуществлению контрольных функций в отношении правительства принадлежит бюджетному комитету. Бундестаг заслушивает мнение бюджетного комитета при рассмотрении всех законопроектов, имеющих отношение к финансовым расходам. Значимость роли бюджетного комитета в системе государственного финансового контроля Германии заключается также в том, что он перепроверяет финансовую деятельность правительства. Именно в рамках этого комитета осуществляется основной объем работы бундестага и министерства финансов по увязыванию доходных и расходных статей федерального бюджета. Министр финансов ежеквартально отчитывается за сверхплановые и внеплановые расходы перед бундестагом и бундесратом, а также запрашивает их согласие на покупку (продажу) принадлежащих государству земельных владений или паев в концернах.

Конституцией ФРГ значительный объем контрольных полномочий в области государственного финансового контроля возложен на Федеральную счетную палату (ФСП). Конституцией определены также сфера деятельности ФСП и гарантии независимости ее членов. ФСП имеет статус высшего федерального учреждения, что аналогично уровню федерального

министерства. Палата состоит из восьми контрольных отделов и 50-ти секторов. Контрольные отделы возглавляются директорами и подразделяются на контрольные секторы во главе с заведующими. Секторы создаются с учетом специализации статей бюджета и, как следствие, отражают структуру федерального правительства.

Решения в ФСП принимаются коллегиально в двойных коллегиях с участием директора отдела и заведующего сектором либо в тройных коллегиях, если в решении задачи участвует президент ФСП. При отсутствии согласия по обсуждаемому вопросу он передается на рассмотрение сената отдела или большого сената ФСП. В сенат отдела входят директор отдела и все заведующие секторами, а в большой сенат входят директора всех отделов, заведующие всеми секторами, президент и вице-президент ФСП. Президент и вице-президент ФСП избираются по рекомендации правительства бундестагом сроком на 12 лет. В своей профессиональной деятельности руководство всех уровней ФСП независимо.

Согласно Конституции ФРГ, счетная палата осуществляет контроль за всей системой государственного управления (в том числе за министерствами и ведомствами, а также федеральными предприятиями). Контрольные права ФСП распространяются и на деятельность юридических лиц, представляющих федерацию, страховые учреждения, частные предприятия с 50%-ой долей участия государства, а также на иные ведомства, если они распоряжаются государственными средствами.

Основной функцией ФСП является проверка бюджетной и финансовой отчетности ФРГ. В ходе проверки, как правило, используются методы сопроводительного контроля, т.е. контроля уже принятого решения относительно государственных расходов. В рамках своих полномочий ФСП имеет право давать рекомендации министерствам и ведомствам в части их планируемых расходов еще до принятия проекта бюджета. Контроль государственных расходов со стороны ФСП осуществляется на основе критериев экономичности и соответствия действующему законодательству. Если по итогам контроля в деятельности учреждений обнаруживаются недостатки, то ФСП предлагает рекомендации по их устранению. Ежегодно отчет о деятельности ФСП представляется на рассмотрение бундестагу, бундесрату и правительству ФРГ.

Помимо ФСП к числу наиболее важных органов государственного финансового контроля ФРГ относятся федеральный банк, федеральное финансовое ведомство, федеральное ведомство по надзору за кредитными отношениями, федеральное ведомство по торговле промышленными товарами и ряд иных органов.

Федеральный банк, являясь контрольно-ревизионным органом, регулирует кредитно-денежное обращение в стране, формирует кредитную политику и осуществляет контроль ее соблюдения. Как и ФСП федеральный банк в своей деятельности руководствуется принципом автономии, т.е. не-

зависимости от администрации. К контрольным функциям федерального банка относятся

- управление на единоличной основе золотовалютными резервами страны;
- монопольное право эмиссии и установления ее границ;
- установление величины минимальных резервов для банков страны и ведение их резервных счетов;
- контроль объема госдолга, курса государственных ценных бумаг;
- установление ставки ссудного процента.

К функциям федерального финансового ведомства относятся

- контроль соблюдения соглашений об отсутствии двойного налогообложения;
- аккумулярование и анализ материалов о налоговых связях ведомств и компаний страны с зарубежными агентами;
- правовое сопровождение исполнения судебных решений в сфере налогообложения;
- определение размеров уплачиваемых налогов с разных видов доходов и контроль предоставления налоговых льгот.

2.4. Государственный финансовый контроль во Франции

Высшим контрольным органом Франции является Суд счетов, который был образован еще в 1319 г. В Конституции Франции отражено, что Суд счетов помогает парламенту и правительству в проверке соответствия исполнения национального бюджета действующему законодательству. В своей деятельности Суд счетов независим от парламента и правительства. В настоящее время штат Суда счетов состоит из 400 человек. Возглавляет Суд счетов президент суда. В компетенцию Суда счетов входит проведение проверок счетов государства и государственных компаний, а также независимых подразделений, которые руководят системами медицинского страхования и социального обеспечения. Вплоть до проведенной в 1982 г. передачи соответствующих контрольных полномочий региональным счетным палатам в полномочия Суда счетов входили также проверки счетов местных самоуправляемых корпораций и местных государственных учреждений и компаний.

Суд счетов осуществляет не только проверку законности совершенных финансовых операций, но и дает оценку их эффективности, т.е. проверяет качество управления. Реализация результатов проверок осуществляется в следующем порядке: общие счета государства, подготовленные Министерством финансов, поступают на рассмотрение Суда счетов, а по итогам года

замечания и заключения Суда счетов вместе с формально заверенными счетами поступают в парламент.

В силу невозможности организации ежегодных сплошных проверок Суд счетов осуществляет свою деятельность на основе плана выборочных проверок. Проверки проводятся отдельными ревизорами или ревизионными группами, причем проверке подлежат все счета и соответствующие платежные поручения проверяемого объекта. Все выводы ревизии впоследствии в письменной форме докладываются коллегии старших ревизоров. Проекты годовых отчетов Суда счетов о проверке государственных счетов и деятельности государственных органов и компаний рассматриваются на заседании полной коллегии под председательством Генерального ревизора. Таким образом, высший контрольный орган Франции работает всегда на коллегиальной основе (вне зависимости от того, является он судебным или исключительно ревизионным органом), что коренным образом отличает его от высших контрольных органов Великобритании и США.

Родственными Суду счетов организациями являются суд бюджетной дисциплины, совет по налогам, комитет по вопросам стоимости и эффективности государственных служб, а также региональные счетные палаты. Суд бюджетной дисциплины представляет собой трибунал, на рассмотрение которому поступают материалы проверок в отношении государственных служащих, виновных в совершении финансовых нарушений. В компетенцию совета по налогам входит пересмотр действующего налогового законодательства и внесение поправок к существующим законам о налогах. Основная задача комитета по вопросам стоимости и эффективности государственных служб заключается в оценке целесообразности административных реформ. В рассмотренных выше инстанциях председательствует президент Суда счетов. На региональные счетные палаты, которыми руководят старшие ревизоры, возложены полномочия проведения проверок счетов местных самоуправляемых корпораций и связанных с ними организаций.

2.5. Система государственного финансового контроля Японии

Система контрольных органов Японии является одной из наиболее стабильных в мире. Высшим органом финансового контроля является Контрольно-ревизионное управление (КРУ), созданное в 1886 г. для осуществления контроля исполнения государственного бюджета. За период существования функции КРУ не претерпели значительных изменений. По своему правовому статусу КРУ независимо от кабинета министров, хотя и представляет собой часть административной системы страны. Текущее руководство деятельностью КРУ осуществляет контрольно-ревизионная комиссия, в которую входят президент и два комиссара, назначаемые кабинетом

министров Японии с согласия парламента. Комиссия является коллегиальным органом, в ее полномочия входит принятие решений по итогам проверок. Независимость решений в данном случае обусловлена тем, что члены комиссии в проверках, как правило, не участвуют. Кандидатуры комиссаров утверждаются Императором Японии, срок их полномочий составляет семь лет. Президент КРУ утверждается на выборной основе кабинетом министров и представляет КРУ в экономическом совете парламента с правом совещательного голоса. Независимость КРУ обеспечивается также наличием запрета для руководства КРУ занимать одновременно поста в правительственных учреждениях, местных органах власти или быть избранными в парламента.

Контрольно-ревизионная комиссия в пределах своей компетенции принимает решения относительно организаций, которые будут подвергнуты проверке. Непосредственная организация проверок возложена на генеральное исполнительное бюро, которое состоит из секретариата и пяти бюро. Секретариат бюро обеспечивает документальное и организационное сопровождение проверок, а также рассмотрение и урегулирование претензий. В составе бюро выделены 34 ревизионных отдела, каждый из которых занимается тематическими проверками деятельности министерств и ведомств.

Основные задачи аппарата КРУ - это документальная проверка итоговых счетов доходов и расходов государства и других счетов в соответствии с действующим законодательством, а также проверка эффективности использования государственных финансовых ресурсов различными министерствами, ведомствами, корпорациями и частными лицами.

Законом о КРУ определено, какие счета проверяются в обязательном порядке, а какие - по решению самого управления. Обязательной ежегодной проверке подлежат фирмы, в которых доля государственных инвестиций в структуре источников финансирования превышает 50%. Если доля государственных инвестиций в структуре источников финансирования организации не превышает 50%, проверки проводятся либо по решению самого КРУ, либо по поручению парламента и правительства. Закон о КРУ также четко прописывает требования к предоставлению информации организациями, счета которых проверяет КРУ. Так, проверяемые организации должны регулярно представлять в КРУ официальный отчет с платежными документами, по запросам КРУ также должны быть представлены бухгалтерские книги. Ответственные за проверку лица обязаны незамедлительно докладывать руководству КРУ о таких фактах, как преступления в учете финансовых средств, выявление недостачи наличных денег, ценных бумаг или иной собственности. Управление имеет право обращаться за экспертными заключениями и информацией к правительственным учреждениям и общественным органам.

Проверке со стороны КРУ подлежат все банки, имеющие государст-

венные акции, и расположенные за рубежом государственные предприятия, использующие средства госбюджета. Контроль эффективности использования государственных средств частными фирмами осуществляется посредством организации выездных проверок.

Силами КРУ проверяется деятельность налоговых инспекторов на всех уровнях. Главным объектом контроля КРУ является в данном случае поступление в государственный бюджет платежей из прибыли частных организаций.

Если по итогам проверки КРУ вскрыты факты нанесения значительного ущерба государству по вине сотрудника учетных финансовых органов, то КРУ вправе потребовать от руководства соответствующего министерства или ведомства применения к виновному лицу дисциплинарных мер.

В компетенцию КРУ входит определение того, сознательно или в силу иных причин (халатность, недостаток профессиональных знаний и навыков) допущено то или иное нарушение финансовой дисциплины. По фактам преступных действий КРУ информирует генерального прокурора.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

3.1 История становления и развития системы государственного финансового контроля в РФ

В своем развитии государственный финансовый контроль в РФ прошел несколько этапов: эпохи феодализма, капитализма, а также советский период. Как отдельное направление в сфере государственного управления государственный финансовый контроль выделился с момента издания Высочайшего Манифеста 28 января 1811 г., согласно которому создавалось Главное управление ревизии государственных счетов, состоявшее из двух департаментов, один из которых контролировал доходы и расходы гражданских ведомств, другой - армии.

Фактически же учреждения государственного финансового контроля появились еще в Древней Руси. Законодательно контрольные полномочия отдельных органов и лиц были закреплены, в частности, в «Уставе» Князя Владимира и «Русской правде» Ярослава Мудрого. В этот период уже стали проводиться переписи для учета плательщиков поголовной дани. Подати также можно рассматривать в качестве платежей, уплата которых контролировалась государством. В то же время применительно к Древней Руси можно говорить только о формировании предпосылок построения системы государственного финансового контроля. По мнению многих историков и юристов, важнейшим периодом для становления системы государственного финансового контроля в России является, т.е. вторая половина XVIII вв.

Для России на протяжении всего периода ее существования характерно усиление роли финансового контроля на переходных исторических этапах. Действительно, само зарождение финансового контроля совпало по времени с началом Смуты. Для преодоления последствий Смуты потребовалось четкое разграничение ведомственных функций, которое обеспечить Большая казна не могла. Для этой цели во второй половине XVII в. в царствование Алексея Михайловича был учрежден Приказ счетных дел, основной функцией которого изначально являлась проверка отчетности по содержанию царского стола. Счетный приказ занимался ревизией доходов, расходов и остатков денежных средств по всем приходно-расходным книгам Российского государства. Однако данный метод контроля отличался низкой эффективностью, т.к. при отсутствии требования к предоставлению в Приказ сопроводительных документов значительно возростала вероятность фальсификации итоговых сумм прихода и расхода в приходно-расходных книгах.

Впоследствии проведенные Петром I реформы потребовали качественного совершенствования контрольной деятельности государства, поэтому были заложены основы государственного счетоводства и контроля. К примеру, в начале XVIII в. Петром I была учреждена Ближняя канцеля-

рия, в которую был реформирован Счетный приказ. На Ближнюю канцелярию были возложены обязанности по проведению проверки отчетных ведомостей. Кроме того, в этот период была усовершенствована технология проверки приходно-расходных книг за счет разделения полномочий по проверке доходов и расходов между разными дьяками. В то же время данная процедура оказалась настолько трудоемкой, что в последние годы царствования Петра I документальные ревизии в Российском государстве практически не проводились.

Петром I была также введена коллегиальная система управления, построенная по принципу отраслевого управления. Было создано девять коллегий, три из которых являлись финансовыми органами: Камер-коллегия отвечала за сбор доходов, Штатс-контор-коллегия - за расходы; Ревизион-коллегия - за контроль доходов и расходов. Именно Ревизион-коллегия ао Указу от 12 декабря 1718 г. становится высшим контрольным учреждением России. Сенат как высшее финансовое учреждение также не был избавлен от контрольных функций: взыскания на виновных лиц накладывались именно Сенатом, Ревизион-коллегия такими полномочиями не обладала. Именно в этот период впервые в истории Российского государства был достаточно четко регламентирован порядок проведения контрольных мероприятий, что уменьшило количество приписок в приходно-расходных книгах.

Однако чрезмерная централизация ревизионного дела повлекла за собой загруженность Ревизион-коллегии, которой параллельно с контрольными функциями приходилось выполнять также следственные и судебные функции. Впоследствии, в период правления Екатерины II для устранения обозначенных недостатков были предприняты шаги по децентрализации контроля за счет переноса коллегий в губернии в соответствии с Учреждением о губерниях (1775 г.). В 1780 г. была учреждена должность государственного казначея с подчинением ему всех казначеев и казначейств Российской империи. Несмотря на важность этих преобразований система государственного финансового в этот период имела низкую эффективность, т.к. документальная проверка отчетности фактически была переложена на проверяемых в силу большого объема документации.

В начале XIX в. создается Министерство финансов, а на все министерства возлагается обязанность ежегодного представления в Министерство финансов своих смет на предстоящий период. Следующим важным шагом в реформировании системы государственного финансового контроля стало создание 1810-1811 гг. Государственного совета как единого контрольного органа и Главного управления ревизии государственных счетов. Однако функции этих органов были прописаны достаточно плохо, по этой причине финансовый контроль оставался достаточно формальным. Система ревизии государственных счетов показала свою полную несостоятельность в 1836 г. Это было связано с тем, что в высшие контрольные инстанции

(Главный контроль) поступали противоречивые сведения из нижестоящих инстанций, т.е. Главный контроль непосредственно не имел дело с первичной документацией и никак не мог проверить ее подлинность.

Важнейшую роль в повышении эффективности системы государственного контроля и развития методов его проведения сыграла реформа В.А. Татаринова, который, являясь государственным контролером, разработал проекты реформы системы финансового контроля, суть которой состояла в организации системы государственных финансов по принципу единства кассы. Это означало сосредоточение полномочий по распоряжению всеми доходами и расходами государства в руках Министерства финансов с одновременным лишением министерств права формирования собственных бюджетов. Также Татариновым была предложена единая для всех министерств система бухгалтерского учета, которая значительно облегчала контроль за использованием бюджетных средств. Данный проект был принят только благодаря императору. В 1859 г. Татариновым была предложена процедура реформирования государственной отчетности на основе принципа единства кассы, единообразия смет, а также передачи всех ревизионных полномочий Государственному контролю. Реформа Татаринова способствовала тому, что бюджет России впервые за много лет был бездефицитным. Однако реформа в целом не была доведена до конца, т.к. некоторые министерства не были подчинены. Главному контролю, и отсутствовала система наказаний чиновников за нецелевые расходы.

К началу XX в. организационная структура и полномочия Государственного контроля были значительно расширены за счет добавления бюджетных функций в части проверки смет. В то же время государственный финансовый контроль носил излишне наблюдательный характер и не мог в должной мере реагировать на злоупотребления. По этой причине после Октябрьской революции 1917 г. органы советской власти стали создавать на основе системы государственного финансового контроля царской России новую систему с большей централизацией для снижения коррупции. Принципы финансового контроля в советском государстве были разработаны непосредственно В.И. Лениным, а одним из первых декретов новой власти стал Декрет об образовании Народного комиссариата государственного контроля.

В ноябре 1918 г. были утверждены правила ревизии предприятий и учреждений. Кроме того, был создан рабочий контроль в лице заводских и фабричных комитетов. Однако впоследствии почти все контрольные функции были возвращены государственному аппарату. В апреле 1919 г. Совнарком принял декрет «О государственном контроле», во исполнение которого были созданы три института государственного контроля: Наркомат государственного контроля; контрольные органы в каждом ведомстве; рабочие контрольные инспекции на отдельных предприятиях. Недостатком данной системы стало «распыление» контрольных функций. Поэтому дан-

ная система закономерна оказалась неэффективной, а на протяжении 1920-1930-х гг. постоянно шла реорганизация контрольных ведомств. В 1920 г. функции государственного финансового контроля были переданы Народному Комиссариату Рабоче-крестьянской инспекции (РКН), основной формой работы которого стали единовременные обследования и летучие проверки предприятий и отраслей. В период гражданской войны контрольная деятельность осуществлялась на эпизодической основе. В 1923 г. основные функции государственного финансового контроля были возложены на Наркомфин, в составе которого было образовано Финансово-контрольное управление. На него была возложена документальная проверка доходов и расходов бюджета, оборота денежных средств и материальных ценностей в подотчетных кассах и учреждениях. Наркомфин был наделен полномочиями проведения сплошной ревизии исполнения бюджета всеми ведомствами.

В 1926 г. Финансово-контрольное управление было преобразовано в Главное управление финансового контроля при Наркомфине СССР в связи с расширением его прав и полномочий. В 1932 г. вместо органов Госфинконтроля была создана Финансово-бюджетная инспекция (ФБИ) с наделением ее правом проведения фактических ревизий и обследований деятельности не только бюджетных учреждений, но и предприятий. К компетенции ФБИ были также отнесены вопросы ведомственного контроля в финансовых органах. В 1937 г. ФБИ была реорганизована в Контрольно-ревизионное управление (КРУ) Наркомфина (а позднее - Минфина) СССР. первоначально аппарат КРУ был централизован и выполнял функции государственного и ведомственного финансового контроля, и только в 1956 г. в связи с расширением прав союзных республик КРУ были образованы в министерствах финансов союзных республик, а в их подчинение был передан контрольно-ревизионный аппарат на местах.

В 1940 г. был образован союзный Наркомат государственного контроля, сосредоточивший значительную часть контрольных функций. Однако на практике деятельность Наркомата оказалась неэффективной из-за роста коррумпированности и одновременно неподсудности партийной номенклатуры.

При Хрущеве и Брежневе государственный контроль продолжал терять свою значимость из-за коррумпированности чиновников и отсутствия возможности реализации в рамках советской системы принципа независимости контроля. С середины 1960-х гг. XX в. контрольная деятельность в СССР осуществлялась контрольными органами власти, комитетами народного контроля, финансовыми и кредитными органами, а также органами ведомственного и внутрихозяйственного контроля. К первой группе органов относились Верховный Совет СССР, Верховные Советы союзных и автономных республик, местные Советы, Совет министров СССР, Советы министров союзных республик и исполнительные комитеты местных Со-

ветов народных депутатов. Комитет народного контроля также играл значимую роль в осуществлении финансово-контрольной деятельности. Контрольными полномочиями в СССР обладали также Госбанк СССР, Стройбанк СССР, сберегательные кассы и органы страхования. Отличительной чертой ведомственного финансового контроля в СССР было то, что он проводился в рамках конкретного министерства или ведомства. Особой разновидностью государственного контроля был также партийный контроль, который осуществлялся партийными органами.

Подводя итоги вышесказанному, отметим, что советский финансовый контроль отличался достаточно серьезной проработкой нормативной базы, а наиболее распространенным методом контроля был ведомственный контроль. В качестве еще одной отличительной черты системы государственного контроля в СССР можно выделить его системность, которая позволяла обоснованно отбирать объекты для ревизий и имела профилактическое влияние на деятельность министерств и ведомств.

В целом, к концу 1980-х — началу 1990-х гг. советская власть создала достаточно сильную систему централизованного государственного финансового контроля. Переход к рыночным отношениям изначально существенно ослабил систему контроля в стране, тем не менее, накопленный опыт стал основой для формирования современной российской системы государственного финансового контроля.

3.2. Контрольные полномочия представительных органов власти, Счетной палаты РФ и контрольно-счетных палат субъектов РФ

Государственный финансовый контроль в РФ осуществляется органами представительной и исполнительной власти, а также специализированными институтами. В соответствии с Указом Президента РФ от 25.07.1996 г. №1095 (в ред. от 18.04.2001 г.) «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации», государственный финансовый контроль возложен на Счетную палату РФ, Центральный банк РФ, Министерство финансов РФ, Министерство РФ по налогам и сборам, Государственный таможенный комитет РФ, Федеральную службу России по валютному и экспортному контролю, контрольно-ревизионные органы федеральных органов исполнительной власти, а также иные органы, осуществляющие контроль над поступлением и расходованием средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов.

В соответствии со ст.7 ФЗ РФ от 08.05.1994 г. №3 «О статусе члена Совета Федерации и статусе депутата Государственной Думы Федерального собрания Российской Федерации» (в ред. от 23.07.2013 г.) члены Совета Федерации и Государственной Думы могут носить парламентские запросы по вопросам исполнения законодательства РФ или депутатские запросы для пресечения нарушения прав граждан.

При парламенте РФ имеется также специальный контрольный орган — Счетная палата. Ее деятельность регламентирована Конституцией РФ, а также Федеральным законом от 05.04.2013 г. №41 «О Счетной палате Российской Федерации». Счетная палата РФ является постоянно действующим органом государственного финансового контроля и в своей деятельности подотчетна Федеральному собранию РФ. Контрольные полномочия Счетной палаты реализуются через следующие задачи ее деятельности:

- организация и осуществление контроля за своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов по объемам, структуре и целевому назначению;
- оценка обоснованности доходных и расходных статей проектов федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов;
- финансовая экспертиза проектов федеральных законов, а также нормативных правовых актов федерального уровня;
- определение достоверности бюджетной отчетности;
- контроль над законностью и своевременностью движения средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов в ЦБ РФ, уполномоченных банках и иных финансово-кредитных учреждениях РФ.

При создании Счетной палаты в РФ использовался опыт зарубежного законодательства, т.к. подобного рода структуры созданы во многих странах мира для повышения эффективности контроля за исполнением государственных бюджетов, а также сопровождения контрольной деятельности парламента. Счетные палаты в зарубежных странах созданы на основе разных правовых моделей. В США, Австрии и Венгрии, как и в РФ, Счетные палаты являются органом парламента; в Болгарии, Испании, Польше и Германии — самостоятельным высшим государственным органом финансового контроля; в Великобритании и Канаде функции Счетной палаты выполняют должностные лица парламента. Первое положение Счетных палат Италии, Португалии, Греции и Франции не столь однозначно, т.к. они либо наделены полномочиями судебных органов, либо непосредственно включены в систему судебных органов.

Контрольные полномочия Счетной палаты РФ распространяются на все органы государственной власти и местного самоуправления, а также на предприятия и организации, банки, кредитно-финансовые учреждения, их ассоциации и союзы, если они получают, перечисляют, используют средства федерального бюджета, федеральную собственность или управляют ею, а также используют налоговые, таможенные и иные льготы и преимущества, предоставленные им федеральным законодательством или федеральными органами власти.

Счетную палату РФ возглавляет председатель, назначаемый на должность Государственной Думой сроком на шесть лет по представлению Президента Российской Федерации. Совет Федерации и Государственная Дума назначают по шесть аудиторов Счетной палаты сроком

на шесть лет по представлению Президента Российской Федерации. Основными методами контроля, используемыми в деятельности Счетной палаты, являются ревизии и проверки. Счетная палата не имеет юрисдикционных полномочий, т.е. не может привлекать к ответственности лиц, совершивших финансовые правонарушения.

Аналогичные по полномочиям Счетной палате РФ структуры (счетные палаты или контрольно-счетные палаты) имеются и в субъектах РФ. Правовые основы деятельности и основные функции региональных счетных и контрольно-счетных палат закреплены в соответствующих законах субъектов РФ.

3.3. Контрольные полномочия Президента РФ

В настоящее время функции президентского контроля выполняет Контрольное управление Президента РФ. Его деятельность регламентирована Указом Президента РФ от 08.06.2004 г. №729 «Об утверждении Положения о Контрольном управлении Президента Российской Федерации» (с изм. от 14.01.2011 г.). Ранее функции президентского контроля выполняло Главное контрольное управление Президента РФ. Кроме того, в России в период с 1996 по 1999 гг. функционировала Временная чрезвычайная комиссия при президенте РФ по укреплению налоговой и бюджетной дисциплины.

Контрольное управление Президента РФ (КУП) — это самостоятельное подразделение Администрации Президента РФ. В своей деятельности КУП взаимодействует с подразделениями Администрации Президента РФ, аппаратом Правительства, Федеральным Собранием, органами судебной власти и прокуратуры, а также с различными федеральными службами и федеральными органами исполнительной власти. Приоритетными направлениями деятельности КУП являются совершенствование государственного управления и повышение эффективности работы федеральных министерств и ведомств.

КУП контролирует реализацию ежегодных посланий Президента РФ Федеральному Собранию, а также бюджетных посланий Президента РФ. По итогам проверок КУП информирует Президента РФ, а также подготавливает предложения по предупреждению и устранению выявленных нарушений. КУП не наделено полномочиями применения санкций, однако имеет право вносить предложения Президенту РФ, Правительству РФ, руководителям федеральных и региональных органов исполнительной власти о привлечении к дисциплинарной ответственности госслужащих и направлять в органы прокуратуры, Следственного комитета РФ, органы внутренних дел, ФСБ и иные органы материалы по выявленным нарушениям.

К основным функциям КУП Указом Президента РФ отнесены

- контроль и проверка исполнения федеральных законов, указов и распоряжений Президента РФ федеральными и региональными органами

исполнительной власти, а также их должностными лицами и организациями;

- контроль и проверка исполнения поручений Президента РФ и руководителя Администрации Президента РФ;

- подготовка на основе проведенных проверок информации для Президента РФ о предупреждении нарушений и совершенствовании деятельности федеральных и региональных органов исполнительной власти.

Контрольное управление Президента РФ при осуществлении своей деятельности имеет право требовать от руководителей государственных органов, предприятий, учреждений и организаций всю необходимую для проведения проверок информацию, привлекать к проверкам представителей правоохранительных органов, специальных контрольных органов, экспертов и специалистов, а также вносить на рассмотрение Президента РФ предложения по результатам проверок. Предписания КУП должны быть безотлагательно рассмотрены руководителями органов исполнительной власти. Выявленные нарушения должны быть устранены в течении одного месяца.

Функции президентского контроля, в том числе в финансовой сфере, реализует институт полномочных представителей Президента РФ в федеральных округах. На полномочных представителей Президента РФ возложены задачи организации контроля исполнения решений федеральных органов власти и проверок использования в округах средств федерального бюджета (в пределах компетенции). При полномочных представителях Президента РФ функционируют советы, в которые входят руководители органов власти субъектов РФ, а также представители Министерства регионального развития РФ, Генпрокуратуры РФ и т.п. В круг задач данного совета входит обсуждение проектов федеральных законов о федеральном бюджете и ходе исполнения бюджета в части, касающейся федерального округа.

3.4. Органы исполнительной власти со специальными компетенциями в сфере финансового контроля

3.4.1. Министерство финансов и его контрольные структуры Федеральная служба финансово-бюджетного надзора

Особенность контрольной деятельности Министерства финансов РФ состоит в том, что согласно Постановлению Правительства РФ от 30.06.2004 г. №329 «О Министерстве финансов Российской Федерации», оно не вправе осуществлять функции по контролю и надзору, однако обладает полномочиями организации и контроля деятельности служб и агентств, входящих в его структуру. Контрольными полномочиями обладают следующие подразделения Министерства финансов РФ:

- Федеральная служба финансово-бюджетного надзора;
- Федеральное казначейство (имеет статус федеральной службы);
- Федеральная служба по финансовому мониторингу;
- Федеральная налоговая служба;
- Государственная пробирная палата.

Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (ФСФБН) создана в 2004 г., хотя, по факту, она является правопреемницей контрольно-ревизионных органов СССР. Законодательно деятельность ФСФБН регламентирована Постановлением Правительства РФ от 04.02.2014 г. №77 «О Федеральной службе финансово-бюджетного надзора». Контрольные полномочия ФСФБН определены ст.268 Бюджетного Кодекса РФ и включает в себя

- осуществление финансового контроля использования средств федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов.
- осуществление финансового контроля исполнения бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов, получающих межбюджетные трансферты из федерального бюджета (в части этих средств).

Практическая реализация данных контрольных полномочий предполагает проведение проверок и ревизий правомерности и эффективности использования средств федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов, а также находящихся в собственности государства материальных ценностей. ФСФБН осуществляет также надзор за исполнением законодательства РФ о финансово-бюджетном контроле и надзоре федеральными органами исполнительной власти, органами власти субъектов РФ и органами местного самоуправления.

ФСФБН применяет следующие меры для предупреждения, выявления и пресечения нарушений законодательства РФ в финансово-бюджетной сфере:

- принятие решений о списании в бесспорном порядке сумм предоставленных федеральным бюджетом трансфертов в случае их нецелевого использования;
- вынесение представлений о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса;
- вынесение предписаний о возмещении незаконно или нецелевым образом израсходованных средств и полученных от этого доходов;
- привлечение к административной ответственности виновных должностных лиц.

Федеральное казначейство

Контрольные полномочия Федерального казначейства РФ законодательно закреплены в Постановлении Правительства РФ от 01.12.2004 г. №703 «О Федеральном казначействе» (в ред. от 15.06.2013 г.). Основной функцией казначейства является организация и исполнения бюджетов, т.е. любые денежные потоки незамедлительно регистрируются казначейством, что позволяет получать достоверную информацию о состоянии государственных (муниципальных) финансов. Казначейство сотрудничает с подразделениями Министерства финансов РФ и ЦБ РФ для обмена оперативной информацией о состоянии доходной и расходной частей бюджетов.

В соответствии со ст.267 Бюджетного кодекса РФ, Федеральное казначейство осуществляет предварительный и текущий контроль расходов главных распорядителей и получателей бюджетных средств, контролируя, в частности,

- не превышение лимитов бюджетных обязательств, распределенных главными распорядителями и получателями средств федерального бюджета, над утвержденными для них лимитами бюджетных обязательств;
- не превышение величины бюджетных ассигнований, распределенных главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета между администраторами, над утвержденной им величиной бюджетных ассигнований;
- не превышение кассовых расходов получателей бюджетных средств над установленными для них лимитами;
- не превышение администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета установленных лимитов;
- соответствие содержания проводимой получателем бюджетных средств операции коду бюджетной классификации;
- наличие у получателей средств федерального бюджета подтверждающих расходных документов.

Администрации бюджетных учреждений обязаны открыть в Федеральном казначействе лицевые счета, решение о списании средств с которых принимается казначейством после соответствующей проверки на основе предоставленных получателем бюджетных средств платежных докумен-

тов.

К полномочиям Федерального казначейства в сфере финансового контроля относятся

- доведение до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета сводной бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования;
- составление и представление в Министерство финансов РФ оперативной информации и отчетности об исполнении федерального и консолидированного бюджетов РФ;
- осуществление распределения доходов от уплаты федеральных налогов и сборов между бюджетами бюджетной системы РФ.
- прогнозирование и кассовое планирование объемов средств федерального бюджета;
- ведение реестров госконтрактов РФ.

Федеральная служба по финансовому мониторингу

На международном уровне для решения проблемы предотвращения отмыывания и легализации капитала и координации усилий стран-участниц в данном направлении с 1989 г. действует Международная комиссия по борьбе с «отмыыванием денег» (Financial Action Task Force on Money Laundering — FATF (ФАТФ)). Для стран-участниц ФАТФ разработаны 40 базовых рекомендаций, относящихся к национальному законодательству, финансовой системе и международному сотрудничеству. Кроме того ежегодно выпускается перечень юрисдикции, отказывающихся от сотрудничества. Для таких стран и территорий ФАТФ предложено ужесточение идентификации клиентов при открытии счетов их резидентами в странах-членах ФАТФ, а также ограничение на проведение финансовых сделок (вплоть до отказа).

Вплоть до 2002 г. ФАТФ регулярно заносила Российскую Федерацию в «черный список» не сотрудничающих с ней стран и территорий. Это серьезно ограничивало возможности интеграции РФ в мировую валютно-финансовую систему. Для решения обозначенной проблемы РФ предприняла ряд усилий: ратифицировала Конвенцию Совету Европы «Об отмыывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности», приняла ФЗ РФ от 07.08.2001 г. №115 «О противодействии легализации (отмыыванию) капиталов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», создала специальный орган контроля за операциями с денежными средствами и иным имуществом — Комитет по финансовому мониторингу (КФМ). В апреле 2004 г. КФМ был переименован в Федеральную службу финансового мониторинга (ФСФМ), подведомственную Министерству финансов РФ.

Основными задачами этой службы в сфере предотвращения легализа-

ции доходов, полученных преступным путем, являются

- контроль и надзор за выполнением законодательства РФ о противодействии легализации капиталов и привлечение к ответственности виновных лиц;
- сбор, обработка и анализ информации об операциях с денежными средствами и имуществом, подлежащих контролю, и направление данной информации в правоохранительные органы при наличии достаточных оснований считать, что сделка с отмыванием капитала;
- учет организаций, осуществляющих операции с денежными средствами и иным имуществом, в сфере деятельности которых отсутствуют надзорные органы;
- осуществление информационного обмена с компетентными органами иностранных государств по вопросам деятельности;
- предупреждение финансирования терроризма.

Обязанность по предоставлению информации в ФСФМ возложена на организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом (кредитные организации, адвокаты, нотариусы, лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность по оказанию юридических и бухгалтерских услуг). Распоряжение Правительства РФ от 17.07.2002 г. №983-р определен перечень организаций, которые обязаны создавать правила внутреннего контроля за подозрительными операциями и согласовывать их с ФСФМ. У таких организаций относятся, например, профессиональные участники рынка ценных бумаг, ломбарды, страховые и лизинговые компании, организации федеральной почтовой связи, организации, осуществляющие скупку-продажу драгоценных металлов и драгоценных камней и т.п. Требование о передаче информации в ФСФМ относится ко всем сделкам на сумму свыше 600 000 рублей, входящим в примерный перечень операций, подлежащих контролю в соответствии с действующим законодательством. Предупреждение финансирования терроризма осуществляется посредством контроля денежных переводов резидентов, а также ведением реестра лиц и организаций, причастных к финансированию или осуществлению террористической деятельности.

Государственная пробирная палата

Российская государственная пробирная палата создана в 1998 г. Законодательные основы ее деятельности и основные компетенции закреплены в Постановлении Правительства РФ от 02.02.1998 г. №106 «О Российской государственной пробирной палате» (в ред. от 10.03.2009 г.) и Приказе Министерства финансов РФ от 12.12.2005 г. №327 «Об утверждении положения о Российской государственной пробирной палате при Министерстве финансов Российской Федерации». Эта организация осуществляет государственный контроль и федеральный пробирный надзор над производст-

вом, извлечением, переработкой, использованием, обращением, учетом и хранением драгоценных металлов и драгоценных камней на территории РФ.

Основными задачами Российской государственной пробирной палаты являются

- защита государственных интересов РФ при производстве, использовании и обращении драгоценных металлов и драгоценных камней и осуществление контроля соблюдения действующего законодательства в данной области всеми юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями;

- защита прав изготовителей изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней от недобросовестной конкуренции, а также защита прав потребителей данных изделий.

Пробирная палата осуществляет государственный контроль за движением драгоценных металлов и драгоценных камней на всех стадиях (от извлечения до учета и хранения) во всех организациях, (в т.ч., в воинских частях), обеспечением учета, отчетности и сохранности драгоценных металлов и драгоценных камней, а также их лома на проверяемых объектах. Кроме того Пробирная палата проводит сертификацию драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них, клеймение соответствующих изделий и экспертизы музейных ценностей, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни. При выполнении данных задач Государственная пробирная палата имеет право проводить ревизии и проверки на всех предприятиях, занимающихся производством и переработкой драгоценных металлов и драгоценных камней, а также осуществляющих их использование, обращение и хранение.

Пробирная палата ведет специальный учет организаций, сферой деятельности которых являются извлечение драгоценных металлов и камней; их производство, переработка, обработка и применение в различных целях; прием и передача в качестве залога; скупка и продажа; хранение, перевозки и демонстрации на выставках; скупка лома драгоценных металлов и драгоценных камней и т.п.

От постановки на учет освобождены следующие организации и предприниматели:

- добывающие драгоценные металлы и камни по лицензиям Министерства природы РФ;

- применяющие драгоценные металлы в химических соединениях (например, при изготовлении медпрепаратов);

- использующие приборы и аппаратуру, содержащие такие металлы и камни;

- приобретающие непригодные для ювелирного дела драгоценные металлы и камни;

- покупающие и хранящие драгоценности на обезличенных металлических счетах в банках.

В своей деятельности Государственная пробирная палата обладает административной юрисдикцией и рассматривает дела об административных правонарушениях в своей предметной области в соответствии со ст.19.14. КоАП РФ.

3.4.2. Фискальные органы

Федеральная налоговая служба

ФНС осуществляет свою деятельность на основании Положения «О Федеральной налоговой службе», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 г. №506 (с изм. и доп. на 02.11.2013 г.). На данную службу возложены функции контроля и надзора за соблюдением налогового законодательства, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов, сборов, иных обязательных платежей, за производством и оборотом табачной продукции, а также функции агента валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов.

Права налоговых органов в сфере контроля за уплатой налогов и сборов определены ст. 31, 40 Налогового Кодекса РФ. К ним относятся

- проведение налоговых проверок;
- организация и ведение учета всех налогоплательщиков;
- государственная регистрация юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств;
- взыскание недоимок, штрафов и пени;
- приостановление операций по счетам налогоплательщиков и налоговых агентов, наложение ареста на их имущество;
- контроль над трансфертным ценообразованием.

На территориальные органы ФНС возложены следующие контрольные полномочия

- проверка соблюдения законодательства о налогах и сборах на соответствующей территории;
- ведение учета налогоплательщиков, Единого государственного реестра юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и налогоплательщиков;
- организация учета по каждому налогоплательщику и т.п.

Помимо территориальных инспекций в структуру ФНС входят межрегиональные инспекции, осуществляющие работу с крупными налогоплательщиками (ведение реестра, учета сумм налогов, штрафов, пени, неустоек и т.п.)

ФНС осуществляет контроль за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком ее регистрации и применения, за проведе-

ние лотерей, за осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, которые не являются кредитными организациями и валютными биржами.

Фискальные органы в настоящее время не наделены полномочиями осуществления оперативно-розыскной деятельности эти полномочия с момента упразднения налоговой полиции (2003 г.) переданы в компетенцию органов внутренних дел.

Федеральная таможенная служба

ФТС является правопреемницей Государственного таможенного комитета и осуществляет свою деятельность на основании Указа Президента РФ от 11.05.2006 г. №473 «Вопросы Федеральной таможенной службы» (в ред. Указа Президента РФ от 24.09.2007 г. №1274) и утвержденного Правительством РФ Постановления от 16.09.2013 г. №809 «Положение о Федеральной таможенной службе». Согласно данным нормативным актам. ФТС является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции контроля и надзора в таможенной сфере, а также функции агента валютного контроля и специальные функции по борьбе с контрабандой, иными преступлениями и нарушениями таможенных правил.

В настоящее время статус ФТС аналогичен статусу федерального министерства, т.е. помимо функций непосредственно таможенного контроля ФТС обладает правом нормотворчества, реализуя функции выработки государственной политики и нормативно-правового регулирования в таможенной сфере.

Таможенный контроль можно рассматривать в широком и в узком смысле. В широком понимании таможенный контроль охватывает всю процессуальную деятельность таможенных органов, и в его рамках реализуется организационно-управленческие, правоохранительные и фискальные меры. На практике чаще таможенный контроль рассматривается в узком смысле как совокупность проверочных действий в определенных формах, необходимых и достаточных для обеспечения соблюдения законодательства РФ в таможенной сфере. В ст. 66, 77 Таможенного Кодекса РФ определено, что таможенный контроль — это разновидность государственного контроля за ввозом товаров на таможенную территорию РФ и их вывозом с этой территории.

ФТС осуществляет также валютный контроль за перемещением лицами через таможенную границу РФ национальной валюты и ценных бумаг в национальной валюте, валютных ценностей и контролирует валютные операции в рамках внешнеэкономической деятельности.

В ст. 336 Таможенного Кодекса РФ указано, что ФТС может проводить таможенный контроль в следующих формах:

- проверка документов и сведений;

- устный опрос;
- получение пояснений;
- таможенное наблюдение;
- таможенный осмотр и досмотр товаров и транспортных средств;
- личный досмотр;
- проверка маркировки товаров специальными марками и наличия на них специальных идентификационных знаков;
- осмотр помещений и территорий;
- таможенная ревизия.

3.5. Контроль и надзор в сфере банковской и страховой деятельности

Государственный контроль над банковской системой представляет собой основанную на федеральном законодательстве деятельность государственных органов по осуществлению комплекса контрольных мероприятий, нацеленных на обеспечение режима законности при организации и функционировании банковской системы. Данный контроль осуществляется за выполнением кредитными организациями норм банковского, административного, гражданского законодательства.

Кроме общих принципов финансового контроля, принятых в Декларации ИНТОСАИ и распространяющихся на государственный финансовый контроль и надзор в банковской сфере, в банковской деятельности применяются также специфические принципы банковского надзора, разработанные в 1975 г. Комитетом регулирования и надзора за банковской деятельностью при Банке международных расчетов. Эти принципы известны в банковской практике под названием «Базельские принципы» и являются базовым документом в области международного банковского надзора. В частности, Базельские принципы определяют максимальные границы для рисков ликвидности, платежеспособности, валютных, кредитных, процентных и иных видов рисков. Значительные требования предъявляются и к качеству управления кредитными организациями. Так, одним из основополагающих требований к банкам со стороны «Базельского комитета» является поддержание этических стандартов при осуществлении ими своей деятельности.

В банковской сфере в настоящее время используются следующие виды контроля: государственный, внутрихозяйственный, независимый и ведомственный. Надзор за деятельностью кредитных организаций осуществляется ЦБ РФ. Целями надзора являются

- превентивная цель (уменьшение рисков банковской деятельности);
- защитная цель (предоставление гарантий вкладчикам в случае проблем с ликвидностью у конкретного банка);
- обеспечительная цель (обеспечение финансовой поддержки конкретного банка в случае его кризисного состояния через реализацию ЦБ РФ функции кредитора последней инстанции).

ЦБ РФ осуществляет надзор за банками следующим образом: через проверку законности и целесообразности создания кредитной организации; посредством издания нормативно-правовых актов, регламентирующих банковскую деятельность; через осуществление мониторинга законности банковских операций.

Основным актом в сфере банковского надзора в РФ является Инструкция ЦБ РФ от 03.12.2012 г. №139-И «Об обязательных нормативах банков». Эта инструкция определяет методику расчета и количественные значения основных экономических нормативов, позволяющих анализировать текущее состояние и перспективы деятельности банка. В частности, анализируются нормативы

- достаточности собственных средств (капитала) банка (Н1) — определяются требования к минимальной величине собственных средств банка для покрытия кредитного и рыночного рисков;

- мгновенной ликвидности банка (Н2) — определяется через минимальное отношение суммы высоколиквидных активов банка к сумме пассивов банка по счетам до востребования возможность потери банком ликвидности в течение одного операционного дня;

- текущей ликвидности банка (Н3) — определяется через минимальное отношение суммы ликвидных активов банка к сумме пассивов по счетам до востребования и на срок до 30-ти календарных дней возможность потери банком ликвидности в течение 30-ти календарных дней;

- долгосрочной ликвидности банка (Н4) — определяется через минимальное отношение суммы ликвидных активов банка к сумме пассивов с оставшимся сроком погашения более 365-366-ти дней возможность потери банком ликвидности из-за размещения средств в долгосрочные активы;

- максимального размера риска на одного заемщика или на группу связанных заемщиков (Н6) — определяется через максимальное отношение суммы кредитных требований банка к заемщику к собственным ресурсам банка возможный риск заемщика;

- максимального размера крупных кредитных рисков (Н7) — ограничивается величина совокупных кредитных рисков банка через отношение величины кредитных рисков к собственным средствам банка;

- максимального размера кредитов, банковских гарантий и поручительств, предоставленных банком своим участникам (акционерам) (Н9.1) — определяется максимальное отношение размера кредитов, банковских гарантий и поручительств, предоставленных банком своим участникам (акционерам) к собственным средствам (капиталу) банка;

- совокупной величины риска по инсайдерам банка (Н10.1) — ограничивается совокупный кредитный риск банка по всем инсайдерам (физическим лицам, способным влиять на принятие банком решения о выдаче кредита);

- использование собственных средств (капитала) банка для приобретения акций (долей) других юридических лиц (Н12) — определяется максимальный риск вложений банка через отношение максимальной величины инвестиций банка к величине собственного капитала банка.

Банковский контроль и надзор осуществляются также на региональном уровне, что предполагает делегирование дополнительных полномочий территориальным учреждениям ЦБ РФ, которые непосредственно проводят проверки деятельности кредитных организаций на местах.

Если по результатам контрольных мероприятий ЦБ РФ выявляет в деятельности банка нарушение норм, регулирующих банковскую деятельность, то выбор мер воздействия определяется следующими факторами:

- характером допущенных нарушений;
- причинами, обусловившими возникновение данных нарушений;
- общим финансовым состоянием банка и его положением на федеральном и региональном рынках банковских услуг.

Отзыву лицензии у банка всегда предшествует применение предупредительных мер. Отзыв банковской лицензии применяется в следующих случаях:

- установление недостоверности сведений, на основании которых выдана лицензия;
- осуществление (в том числе однократное) банковской операции, не предусмотренной лицензией;
- задержка более чем на один год с момента выдачи лицензии начала осуществления банковских операций или задержка более чем на 15 дней ежемесячной отчетной документации;
- установление существенных фактов недостоверности банковской отчетности;
- неисполнение федеральных законов и нормативных актов ЦБ РФ, а также неоднократное нарушение в течение года требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

ЦБ РФ в настоящее время единолично осуществляет контроль деятельности банков на рынке ценных бумаг. Ранее функции контроля были распределены между ЦБ РФ и Федеральной службой по финансовым рынкам, что порождало конфликт интересов по поводу разграничения регулирующих полномочий на рынке ценных бумаг. По этой причине 03 марта 2014 г. Федеральная служба по финансовым рынкам была упразднена, а ее функции переданы структурным подразделениям ЦБ РФ. В рамках своих контрольных полномочий ЦБ РФ осуществляет текущий контроль и лицензирование деятельности банков на рынке ценных бумаг, а также контролирует порядок проведения операций с денежными средствами или иным имуществом, совершаемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

В связи с упразднением федеральной службы по финансовым рынкам ЦБ РФ были переданы ранее возложенные на эту службу функции контроля и надзора в сфере страховой деятельности. В период с 2004 по 2011 гг. данные функции осуществляла Федеральная служба страхового надзора (ФССН), которая в 2011 г. прекратила свое существование в качестве самостоятельного контрольного органа, а ее контрольные и надзорные полномочия были переданы федеральной службе по финансовым рынкам.

Необходимость выделения специальных контрольных полномочий в сфере страховой деятельности связана с тем, что у страховщиков наличие прав и обязанностей гражданско-правового характера взаимосвязано с нормами, регулирующими финансовую деятельность. ЦБ РФ переданы, в частности, следующие контрольные и надзорные функции в сфере страховой деятельности:

- обеспечение контроля за соблюдением требований законодательства РФ о страховании;
- осуществление контроля и надзора за исполнением страховщиками нормативных актов в страховой деятельности;
- выдача лицензий страховщикам на осуществление страховой деятельности после соответствующей проверки соблюдения требований, установленных федеральным законодательством;
- осуществление контроля и надзора за обоснованностью страховых тарифов, обеспечением платежеспособности страховщиков, соблюдением правил формирования и размещения страховых резервов;
- обобщение страхового опыта и разработка предложений по совершенствованию страховой деятельности;
- рассмотрение заявлений и жалоб о нарушении законодательства РФ в сфере страхования.

В пресс-релизе ЦБ РФ от 28.02.2014 г. указано, что контроль и надзор за страховыми организациями будет осуществлять Департамент страхового рынка ЦБ РФ. Все страховые организации будут разделены на две группы: крупные страховые организации и прочие страховые организации. Надзор за страховыми организациями первой группы будет осуществлять Департамент страхового рынка. Надзор за страховыми организациями второй группы будет осуществляться исходя из их территориальной принадлежности, для чего создаются три центра компетенции:

- в Москве (Центральный федеральный округ);
- в Санкт-Петербурге (Северо-Западный, Южный, Северо-Кавказский, Приволжский федеральные округа);
- в Новосибирске (Уральский, Сибирский, Дальневосточный федеральные округа).

ЦБ РФ выполняет также функции валютного регулирования и валютного контроля. Законодательно деятельность ЦБ РФ в качестве органа валютного регулирования и валютного контроля закреплена в ст.54 ФЗ РФ от

10.07.2002 г. N86 «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (с изм. и доп. от 05.05.2014 г.) и ФЗ РФ от 10.12.2003 г. N173 «О валютном регулировании и валютном контроле» (в ред. от 05.05.2014 г.).

В пределах своей компетенции ЦБ РФ может проводить проверки соблюдения резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства и валютного регулирования РФ, запрашивать и получать информацию, связанную с проведением валютных операций, проводить проверки полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов. Регулируя валютный рынок, ЦБ РФ устанавливает правила обращения на территории страны иностранной валюты, тем самым выполняя свою основную функцию — защиту и обеспечение курса рубля.

Самостоятельным направлением контрольной деятельности ЦБ РФ, непосредственно связанным с валютным контролем, является контроль за соответствием банковских операций законодательству в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Во исполнение норм одноименного федерального закона ЦБ РФ выпущена серия инструкций и писем для кредитных организаций, посвященных признакам отмывания капитала и методам борьбы с данным явлением.

3.6. Финансовый контроль в муниципальных образованиях

Местное самоуправление предполагает самостоятельную деятельность населения (либо непосредственно, либо через выборные органы самоуправления) по решению вопросов местного значения. Конституция РФ закрепляет следующие фундаментальные принципы финансовой организации местного самоуправления:

- управленческая самостоятельность в пределах своих полномочий (ст. 12);
- самостоятельное управление муниципальной собственностью (ст. 130);
- бюджетная правоспособность (ст. 132).

Конституция РФ устанавливает, что в ряде случаев органы местного самоуправления могут наделяться отдельными государственными полномочиями и необходимыми для их осуществления материальными и финансовыми ресурсами. Если государственные полномочия передаются органам местного самоуправления, то их реализация будет подконтрольна государству. Согласно п.2 ст.132 Конституции РФ, федеральные и региональные органы финансового контроля наделяются правом контролировать в ряде случаев некоторые вопросы финансовой деятельности муниципальных органов.

Однако передача государственных полномочий органам местного самоуправления является исключением из правил. В целом, финансовая деятельность органов местного самоуправления распространяется на вопросы, которые не относятся к компетенции ни федеральных, ни региональных властей, а являются вопросами местного значения. В связи с этим финансовый контроль осуществляется органами местного самоуправления над распределением денежных потоков, обеспечивающих реализацию местных задач.

Существуют определенные теоретические проблемы при разграничении понятий «муниципальный финансовый контроль» и «финансовый контроль органов местного самоуправления». Так, спорным является утверждение о разделении государственных и муниципальных финансов. В то же время независимость органов местного самоуправления от органов государственной власти не позволяет рассматривать государственный и муниципальный финансовый контроль в качестве единого целого.

Под муниципальным финансовым контролем будем понимать составную часть государственного финансового контроля, реализуемого при сохранении самостоятельности контрольных полномочий органов местного самоуправления в процессе формирования и использования средств местного бюджета и управления объектами муниципальной собственности.

Структура органов местного самоуправления:

- представительный орган муниципального образования;
- глава муниципального образования;
- местная администрация;
- контрольный орган муниципального образования;
- иные органы и выборные должностные лица местного самоуправления, обладающие определенными полномочиями в решении местных вопросов.

Данный перечень подтверждает не только раздельное функционирование представительной и исполнительной властей, но и определяет, что орган управления муниципального образования вправе создавать различные службы, в том числе с контрольными полномочиями. Как следует из п.2. ст. 38 ФЗ РФ от 06.10.2003 г. N131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (в ред. от 28.12.2013г.), контрольный орган муниципального образования формируется на муниципальных выборах, т.е. населением непосредственно или представительным органом власти на основании устава муниципального образования.

На местном уровне финансовый контроль осуществляется как финансовыми, так и контрольными органами муниципалитетов, однако наличие в структуре органов местного самоуправления специальных контрольных органов является формально обязательным. Таким образом, финансовый контроль на местном уровне осуществляется органами общей компетенции — представительным органом власти, депутатами представительных орга-

нов муниципалитетов, главой муниципального образования, местной администрацией, а также финансовыми органами местного самоуправления и специальными контрольными органами. Финансовый контроль на местном уровне охватывает операции с бюджетными средствами получателей средств соответствующих бюджетов, операции со средствами администраторов источников финансирования дефицитов бюджетов, а также вопросы соблюдения получателями бюджетных кредитов, инвестиций, государственных и муниципальных гарантий условий выделения, получения, использования и возврата бюджетных средств.

Представительные органы местного самоуправления осуществляют финансовый контроль в ходе обсуждения и утверждения проектов местных бюджетов и иных проектов решений по финансово-бюджетным вопросам, а также при рассмотрении отдельных вопросов исполнения бюджета на заседаниях комиссий, рабочих групп представительного органа муниципалитета, в ходе публичных слушаний и при рассмотрении и утверждении отчетов об исполнении местного бюджета.

Представительные органы власти муниципальных образований осуществляют контроль как на стадии утверждения, так и на стадии исполнения всех планов и программ развития муниципального образования (включая схемы территориального планирования и генеральные планы).

Контрольные полномочия депутатов представительных органов муниципалитетов предоставляют им следующие права:

- получение необходимых материалов от главы местной администрации при утверждении местного бюджета;
- получение оперативной информации об исполнении бюджета от органов, осуществляющих данное исполнение;
- утверждение или не утверждение отчета об исполнении местного бюджета;
- оценивание деятельности органов, исполняющих бюджет, в процессе заслушивания отчетов должностных лиц.

Депутатский финансовый контроль осуществляется в следующих основных формах:

- заслушивание отчетов и получение объяснений должностных лиц по итогам исполнения бюджета;
- проверки выполнения муниципальных программ, финансируемых из местного бюджета;
- проверки данных учета и отчетности;
- формирование депутатских запросов.

Глава муниципального образования, будучи подконтрольным и подотчетным населению и представительному органу муниципального образования, наделяется уставом муниципального образования собственными полномочиями по решению местных вопросов (представляет муниципалитет в отношениях с органами других муниципалитетов, издает норматив-

ные акты в пределах своей компетенции т.п.). По сути, организовав работу местной администрации, глава администрации осуществляет контроль над финансовой стороной деятельности органов местного самоуправления.

Финансовые органы администрации муниципального образования являются особым субъектом муниципального финансового контроля, т.к. их деятельность опосредована отраслевым законодательством и муниципальными актами. Так, уставы муниципальных образований могут включать в структуру администрации муниципального образования комитет финансов, наделяя его полномочиями осуществления контроля за эффективным и целевым использованием бюджета муниципалитета. Отраслевой принцип управления проявляется также в том, что руководитель финансового органа местной администрации назначается на должность из числа лиц, отвечающих квалификационным требованиям, установленным Правительством РФ.

Свои контрольные полномочия жители муниципального образования могут реализовывать как непосредственно (участие в публичных слушаниях, направление обращений в органы власти, выдвижение инициатив), так и в опосредованной форме через создание контрольных органов муниципалитета.

Контрольный орган муниципалитета (как правило, Контрольно-счетная палата или Ревизионная комиссия) формируется либо на муниципальных выборах, либо представительным органом муниципального образования в соответствии с Уставом муниципального образования. Наиболее распространенной практикой является формирование контрольного органа муниципалитета представительным органом местного самоуправления.

Деятельность контрольно-счетных палат и ревизионных комиссий муниципальных образований осуществляется на основе принципов законности, системности, объективности, ответственности, гласности и независимости. Контрольные органы муниципальных образований функциональной и организационной независимостью в пределах целей своей деятельности и полномочий.

Основными целями деятельности контрольно-счетных палат и ревизионных комиссий муниципальных образований являются

- осуществление финансового контроля за соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта консолидированного бюджета муниципального образования;
- осуществление финансового контроля за исполнением местного бюджета;
- осуществление финансового контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования.

Методика изучения дисциплины

Методика основана на сочетании теоретического и практического обучения с использованием различных форм закрепления изученного материала: решение задач, тестирование, проведение коллоквиумов, подготовка и защита рефератов, участие в научных конференциях.

Основными видами аудиторной работы студентов являются лекции и практические (семинарские) занятия. В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на практическое занятие и указания на самостоятельную работу.

Практические занятия завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине.

Практическое занятие предполагает свободный обмен мнениями по избранной тематике. Оно начинается со вступительного слова преподавателя, формулирующего тему занятия и характеризующего его основную проблематику. Затем, как правило, заслушиваются сообщения студентов. Обсуждение сообщения совмещается с рассмотрением намеченных вопросов. Сообщения, предполагающие анализ публикаций по отдельным вопросам практического занятия, заслушиваются обычно в середине занятия. Поощряется выдвижение и обсуждение альтернативных мнений. В заключительном слове преподаватель подводит итоги обсуждения и объявляет оценки выступавшим студентам.

На практических занятиях решаются задачи по обсуждаемым темам. В целях контроля подготовленности студентов и привития им навыков краткого письменного изложения своих мыслей преподаватель в ходе практических занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает в конце практических занятий, выставляя в рабочий журнал текущие оценки. Студент имеет право ознакомиться с ними. Углубленному изучению материала по отдельным разделам дисциплины способствует подготовка студентами докладов.

Доклад – это самостоятельная работа, анализирующая и обобщающая публикации по заданной тематике, предполагающая выработку и обоснование собственной позиции автора в отношении рассматриваемых вопросов. Подготовка доклада – достаточно кропотливый труд. Его написанию предшествует изучение широкого круга экономических первоисточников,

монографий, статей, обобщение личных наблюдений. Работа над докладом способствует развитию самостоятельного, творческого мышления, учит применять экономические знания на практике при анализе актуальных социальных и правовых проблем. Рекомендуемое время доклада- 10-12 минут. Непременным условием закрепления теоретических и практических знаний студентов является выполнение ими домашних заданий.

На самостоятельной работе студентам прививается практика работы с нормативной, специальной литературой, а также навыки самостоятельного научного поиска и исследовательской работы. Такие занятия помогают осуществлять обратную связь и оказать практическую помощь студентам при подготовке к семинарским занятиям, написанию контрольных, курсовых и других видов научных работ.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная работа. Под индивидуальной работой подразумевается две формы взаимодействия с преподавателем: индивидуальная учебная работа (консультации), т.е. дополнительное разъяснение учебного материала и углубленное изучение материала с теми обучающимися, которые в этом заинтересованы, и индивидуальная воспитательная работа. Индивидуальные консультации по предмету является важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или обучающимся с ограниченными возможностями здоровья.

Методические рекомендации по выполнению самостоятельной работы по дисциплине «Государственный финансовый контроль и мониторинг» основаны на изучении нормативных документов в области финансового права и законодательстве, регламентирующем деятельность органов, осуществляющих государственный финансовый контроль и мониторинг.

Студенты самостоятельно осуществляют поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных ситуаций по выполнению практических заданий.

Концентрация усилий студентов переносится на изучение нормативных правовых документов, регламентирующих учет и операционную деятельность банков, а также на решение задач и заданий, максимально приближенных к реальным ситуациям, возникающим в социальной или экономической сфере, на формирование профессиональных навыков и активизацию самостоятельной работы студентов.

Типовые тестовые задания

Для подготовки к тестам студенты осуществляют реферирование законодательных и нормативных правовых актов.

1. Выберите функции, относящиеся к ведению государства: А) поддержание макроэкономической стабильности; Б) обеспечение национальной безопасности; В) поддержание воспроизводства и развития человеческого капитала; Г) обеспечение безопасности жизнедеятельности; Д) регулирование экономики.

2. Региональные органы государственного управления относятся к: А) государственному сектору; Б) сектору государственного управления; В) сектору некоммерческих организаций; Г) сектору нефинансовых корпораций.

3. В каждой стране существуют различные модели реализации государством своих функций. ДА/НЕТ

4. Модель реализации функций государства в РФ можно характеризовать как: А) субсидиарную; Б) патерналистскую; В) индифферентную по отношению к обществу; Г) зависимую от бизнеса.

5. Тенденции развития государственного присутствия в экономике в XXI веке характеризуются следующими позициями: А) расширением масштабов присутствия государства в экономике, при этом государство не является субъектом хозяйствования; Б) расширением масштабов присутствия государства в экономике, при этом государство является субъектом хозяйствования; В) сокращением масштабов присутствия государства в экономике и усилением позиций государственных институтов; Г) сокращением присутствия государства в экономике и создания стимулов для существования идеального рынка.

6. Финансовая политика государства включает: А) бюджетную политику; Б) налоговую политику; В) таможенную политику; Г) инвестиционную политику; Д) денежно-кредитную политику; Е) экономическую политику.

7. Основой и ориентиром для формирования финансовой политики государства является: А) экономическая политика и стратегия государства; Б) денежно-кредитная политика государства; В) бюджетная политика; Г) инвестиционная политика.

8. В каких секторах экономики сохраняются преимущественно государственные предприятия и учреждения: А) сектор производственной инфраструктуры; Б) сектор социальной инфраструктуры; В) ТЭК; Г) АПК; Д) ВПК; Е) легкая промышленность; Ж) финансовая сфера; З) торговля. С чем это связано, с вашей точки зрения?

9. Бюджетная организация выполняет следующие функции: А) социальные; Б) научно-технические; В) управленческие; Г) другие некоммерческие; Д) все перечисленное верно; Е) верно А,Г.

10. Имущество, передаваемое органами государственной и муниципальной власти, бюджетной организации используется ею: А) на праве хозяйственного ведения; Б) на праве оперативного управления; В) на праве собственности; Г) все перечисленное верно; Д) верно Б.

11. Бюджетная организация при исполнении сметы доходов и расходов: А) самостоятельна в расходовании средств, полученных за счет внебюджетных источников; Б) зависима от Казначейства в расходовании данных средств.

12. Источниками финансирования бюджетной организации являются: А) бюджетные средства; Б) внебюджетные средства; В) средства от дополнительных платных услуг; Г) средства от сдачи в аренду имущества организации; Д) все перечисленное верно.

13. Казенные предприятия в соответствии с законодательством РФ относятся: А) к некоммерческим организациям; Б) к коммерческим организациям.

14. Унитарные предприятия всех уровней находятся в: А) частной собственности; Б) в государственной собственности; В) в муниципальной собственности.

15. К государственному и муниципальному секторам экономики относятся: А) бюджетные организации; Б) унитарные предприятия; В) казенные предприятия; Г) акционерные общества; Д) товарищества различного вида; Е) все перечисленное верно; Ж) верно А, В. З) верно А, Б, В. И) верно А, Б, В, Г.

16. Государственные и муниципальные унитарные и казенные предприятия функционируют, используя: А) право хозяйственного ведения; Б) право оперативного управления; В) право собственности; Г) все перечисленное верно; Д) верно А, Б.

17. К коммерческим государственным организациям по российскому законодательству относятся: А) бюджетные организации; Б) унитарные предприятия; В) казенные предприятия; Г) все перечисленное верно; Д) верно Б и В. Е) верно Б, В.

18. Имущество унитарного предприятия: А) является неделимым; Б) не распределяется на вклады или долевые участия работников; В) не подлежит продаже или переходу собственности в другие руки; Г) все перечисленное верно; Д) верно А, Б.

19. Финансово-хозяйственная деятельность казенного предприятия строится в соответствии: А) с планом заказом; Б) с планом развития предприятия; В) с планом социально-экономического развития страны; Г) все перечисленное верно; Д) верно Б, В; Е) верно А, Б.

20. К некоммерческим государственным и муниципальным организациям в соответствии с российским законодательством относятся: А) казенные предприятия федерального уровня; Б) унитарные предприятия всех уровней; В) бюджетные организации всех уровней Г) акционерные общества.

21. Некоммерческие организации относятся только к государственной или муниципальной собственности. Правильно ли это утверждение? А) ДА. Б) НЕТ.

22. Казенные предприятия принадлежат только федерации. Региональных и муниципальных казенных предприятий не существует. Правильно ли это утверждение? ДА / НЕТ.

23. Чем обусловлена необходимость выделения в экономике государственного сектора, помимо сектора государственного управления: А) наличием системы общественных благ, создателем которых являются государственные организации и которые производить бизнесу не выгодно; Б) разграничением и оценкой комплексного влияния государства на экономику; В) необходимостью учета денежных потоков между различными составными элементами государственного сектора, обеспечивающего его прозрачность; Г) все перечисленное верно.

24. Перечислите структурные элементы государственного сектора: А) сектор государственного управления; Б) сектор государственных и муниципальных организаций; В) сектор государственных финансовых корпораций; Г) сектор государственных нефинансовых корпораций.

25. Назовите сектор экономики, в котором приоритетна роль государства: А) сектор домашних хозяйств; Б) сектор государственного управления; В) сектор некоммерческих организаций; Г) сектор нефинансовых корпораций; Д) сектор финансовых корпораций.

26. Укажите сектор экономики, к которому относятся унитарные, казенные предприятия и бюджетные организации: А) сектор домашних хозяйств; Б) сектор государственного управления; В) сектор некоммерческих организаций; Г) государственный сектор.

27. Местные органы управления относятся к: А) государственному сектору; Б) сектору государственного управления; В) сектору некоммерческих организаций; Г) сектору нефинансовых корпораций.

28. "Провалы рынка" - это ситуации, в которых: А) механизм свободного рынка не дает эффективных результатов с точки зрения общества в целом; Б) государственное регулирование оказывает искажающее воздействие на рыночный механизм; В) фирма, действующая в конкурентном окружении, не может максимизировать свою прибыль; Г) государство оказывается не полностью информированным о процессах, происходящих на уровне отдельных предприятий.

29. Что из перечисленного не относится к "провалам" государственного сектора? А) искажающее воздействие государственного регулирования на рыночные процессы; Б) недостаточный учет общественных приоритетов; В) наличие внешних эффектов предпринимательской деятельности; Г) ограниченный контроль над государственной бюрократией;

30. Чем отличаются понятия государственного и общественного секторов? А) в общественный сектор входят частные коммерческие предприятия; Б) в общественный сектор входят негосударственные некоммерческие организации; В) в общественный сектор не входят бюджетные учреждения; Г) в общественный сектор не входят государственные внебюджет-

ные фонды.

31. На расширение общественного сектора в экономике влияют: А) возникновение новых видов провалов рынка; Б) циклы политической конъюнктуры; В) специфические интересы бюрократических организаций; Г) все перечисленное.

32. Постоянный союз самостоятельных государств, объединенных для осуществления конкретных совместных целей, - это: А) федерация; Б) конфедерация; В) унитарное государство; Г) дуалистическая монархия.

33. Особенностью унитарных государств является то, что: А) в их составе не выделяются административно-территориальные единицы; Б) административно-территориальные единицы, входящие в их состав, не имеют собственной государственности; В) их административно-территориальные единицы формируют собственную систему законодательных, исполнительных и судебных органов власти; Г) их административно-территориальные единицы сохраняют государственный суверенитет, передавая в компетенцию центральных органов власти ограниченное число вопросов.

34. Какие законопроекты могут быть внесены в Государственную Думу только при наличии заключения Правительства? А) о введении или отмене налогов; Б) о выпуске государственных займов; В) предусматривающие расходы за счет федерального бюджета; Г) все вышеперечисленные.

35. Высшим органом исполнительной власти в России является: А) Президент РФ; Б) Администрация Президента РФ; В) Правительство РФ; Г) Совет Федерации.

36. Особенностью агентств как органов исполнительной власти является: А) осуществление государственного управления в наиболее важных социальноэкономических и политических сферах; Б) финансирование исключительно за счет государственного бюджета или установленных обязательных платежей; В) оказание государственных услуг как за счет бюджетных средств, так и на коммерческой основе; Г) осуществление контрольных функций по отношению к юридическим лицам и гражданам.

37. В состав расширенного правительства входят: А) федеральные органы исполнительной власти; Б) региональные и муниципальные исполнительные органы власти; В) органы, выполняющие функции исполнительной власти во внебюджетных фондах; Г) все перечисленное верно.

39. Разрешение споров о компетенции между органами государственной власти относится к полномочиям: А) Верховного Суда; Б) Высшего Арбитражного Суда; В) Конституционного Суда; Г) Правительства.

40. К какой ветви государственной власти в России относятся органы местного самоуправления? А) исполнительной власти федерального уровня; Б) законодательной власти федерального уровня; В) исполнительной и законодательной власти субъектов Федерации; Г) не входят в систему органов государственной власти.

41. В чем заключается государственная функция распределения? А) целенаправленное выделение государственных ресурсов для компенсации провалов рынка; Б) установление общеобязательных правил поведения экономических агентов и их институциональное закрепление; В) изменение пропорций распределения доходов и богатства в обществе для достижения социальной справедливости; Г) регулирование социально-политических последствий циклического развития экономики.

42. Финансовый контроль – это: 1) одна из стадий управления финансами; 2) совокупность действий по мобилизации финансовых ресурсов для эффективного выполнения государством своих функций; 3) совокупность действий по проверке финансовой деятельности субъектов хозяйствования; 4) форма реализации контрольной функции финансов.

43. Основными формами финансового контроля являются: 1) предварительный и текущий контроль; 2) предварительный, текущий и последующий контроль; 3) текущий, последующий контроль и ревизия исполнения бюджета; 4) предварительный контроль и ревизия исполненного бюджета.

44. К основным задачам бюджетного контроля не относится: 1) проверка расходов всех звеньев бюджетной системы; 2) соблюдение правил учета и отчетности; 3) недопущение хищений и выявление резервов эффективного использования бюджетных средств; 4) проверка правильности и своевременности поступления налогов.

45. Основной формой финансового контроля по времени проведения не является: 1) предварительный контроль; 2) комплексный контроль; 3) текущий контроль; 4) заключительный контроль.

46. В задачи финансового контроля не входит: 1) обеспечение своевременной и достоверной информации о движении финансовых средств; 2) предупреждение кризисных ситуаций в финансовой системе; 3) стимулирование интенсификации финансовых процессов; 4) обеспечение своевременного поступления и расходования государственных средств.

47. На этапе исполнения бюджета применяется: 1) предварительный контроль; 2) текущий контроль; 3) последующий контроль; 4) текущий и последующий контроль.

48. Методом финансового контроля не является: 1) ревизия; 2) проверка счетов; 3) экономический анализ; 4) социологическое исследование.

49. Ревизия не бывает: 1) предварительной; 2) полной; 3) тематической; 4) частичной.

50. Документальная ревизия – эта форма: 1) предварительного контроля; 2) текущего контроля; 3) последующего контроля; 4) верно 1 и 3.

51. Особенности камеральных проверок является то, что они: 1) проводятся по месту нахождения проверяемого бюджетного учреждения; 2) проводятся по месту нахождения контрольного органа; 3) охватывают работу государственных финансовых органов по составлению и исполне-

нию бюджета.

52. Органом Парламентского финансового контроля в РФ: 1) Счетная палата РФ; 2) Министерство финансов РФ; 3) Министерство РФ по налогам и сборам; 4) Правительство РФ.

53. Субъектом, осуществляющим ведомственный финансовый контроль является: 1) Министерство финансов РФ; 2) Федеральная служба бюджетно-налогового контроля; 3) бухгалтерия бюджетного учреждения; 4) Контрольное управление Министерства сельского хозяйства РФ.

54. К задачам Счетной палаты РФ не относится: 1) контроль поступления и расходования средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов; 2) оценка доходов и расходов проектов федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов; 3) назначение и освобождение от должности министра финансов; 4) финансовая оценка проектов федеральных законов.

55. Время проведения контроля федерального бюджета в Счетной палате РФ длится: 1) один год; 2) два года; 3) три года; 4) не ограничен по времени.

56. Если в ходе проведения ревизии Счетная палата РФ выявила нарушения, предусматривающие уголовную ответственность, она: 1) издает предписание об их устранении; 2) приостанавливает операции по банковским счетам организации; 3) передает материалы ревизии в правоохранительные органы; 4) направляет акт ревизии в Государственную Думу.

57. Федеральное казначейство не осуществляет: 1) контроль исполнения федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов; 2) кассовый контроль деятельности бюджетных организаций; 3) контроль состояния государственных финансов в целом по стране; 4) контроль совместно с Центральным банком состояния государственного внутреннего и внешнего долга.

58. Формой налогового контроля, не требующей специального решения руководства налогового органа, является: 1) выездные проверки; 2) камеральные проверки; 3) фактические проверки; 4) все указанные выше проверки.

59. К кассовым не относятся операции: 1) заработная плата из кассы; 2) авансы подотчетным лицам на командировочные расходы; 3) пособия по временной нетрудоспособности; 4) расчеты за оказанные учреждению ремонтные услуги.

60. В состав расширенного правительства входят: А) федеральные органы исполнительной власти; Б) региональные и муниципальные исполнительные органы власти; В) органы, выполняющие функции.

Сущность финансов проявляется в функциях: образования и использования денежных фондов; аккумулирующей, стимулирующей, контрольной; распределительной, контрольной и регулирующей.

Роль финансов в расширенном воспроизводстве заключается в: распределении; аккумуляции; регулировании.

Деньги в роли финансового ресурса выполняют функцию: всеобщего эквивалента; измерителя стоимости товаров; сбережений; инструмента распределения.

Финансы это: деньги; денежные отношения между экономическими субъектами; органы управления финансовой системой; все ликвиды: деньги, ценные бумаги, товарные запасы, недвижимость, драгоценности и т.п.

Контроль в финансовой сфере: направлен на выявление нарушителей закона и их наказание; проводится постоянно на основе бухучета и выявляет прибыли и убытки; проводится только уполномоченными правительством лицами; осуществляется любыми лицами со стороны, кто этим интересуется.

Финансовый контроль это: мера принуждения; мера надзора; функция финансов и финансовой деятельности государства.

Финансовая система государства это: система публичных и частных денежных фондов; система субъектов финансовой деятельности и денежного обращения; система публичных денежных фондов и система субъектов, наделенных государственно-властной компетенцией в области финансовой деятельности государства и денежного обращения страны.

В Российской Федерации вопросами формирования и исполнения бюджета ведают: Госдума; Министерство экономического развития; Президент; Министерство финансов; Центральный банк.

Финансовая система включает следующие подсистемы: государственные и муниципальные финансы, финансы хозяйствующих субъектов, финансы домашних хозяйств; государственные и муниципальные финансы, финансы хозяйствующих субъектов; государственные и муниципальные финансы, финансы хозяйствующих субъектов, страхование.

Государственные и муниципальные финансы состоят: из целевых внебюджетных фондов; бюджетной системы; государственного кредита.

Сферой непосредственного управления государственными финансами входят: финансы предприятий (организаций, учреждений) различных форм собственности; финансы монополий; государственные финансы,

Высшим органам управления финансами в Российской Федерации являются: Федеральное Собрание и Президент; Парламент и Правительство; Министерство финансов.

Аудит это финансовый контроль, относящийся к сфере: внутривозвращенного контроля; публичного и независимого контроля; общественного контроля; непубличного и независимого контроля.

Финансовый контроль публичных доходов предполагает проверку: точности и своевременности; законности и полноты; обоснованности и эффективности.

Предмет государственного (публичного) финансового контроля включает:

исполнение бюджетов бюджетной системы РФ и состояние государственных резервов; только исполнение бюджетов бюджетной системы РФ; исполнение бюджетов бюджетной системы РФ и состояние государственных резервов, организация денежного обращения и использование кредитных ресурсов.

Принципы, характеризующие институциональные особенности финансового контроля: независимость; разделение властей и федерализм; независимость, объективность, компетентность, прозрачность (гласность).

По сфере проведения финансовый контроль делится на: публичный и непубличный; предварительный, текущий и последующий; бюджетно-налоговый контроль, финансово-банковский надзор и контроль; контроль за налично-денежным обращением, валютный контроль.

Контроль за деятельностью органов исполнительной власти, осуществляемый специальными органами, функционально и организационно независимые от контролируемых объектов, является: общехозяйственным; ведомственным; внешним.

Счетная палата РФ является органом: административного финансового надзора; институционального финансового контроля; парламентского финансового контроля.

К методам финансового контроля относятся: ревизия, проверка, наблюдение, анализ, обследование; акт, рабочая документация и решение по результатам мероприятия налогового контроля; арест имущества, запрет на распоряжение и отчуждение имущества, налоговые санкции, пеня.

К формам финансового контроля относятся: правоотношения, формирующие в процессе контрольно-надзорной деятельности; рабочая документация финансового контроля (приказ, справка, акт и т.д.); проверка, ревизия, наблюдение.

Цель государственного финансового контроля: обеспечение законности и эффективной финансовой деятельности государства; обеспечение национальной безопасности страны; пополнение доходной части бюджета.

В рамках непубличного финансового контроля складываются следующие правоотношения: управленческие; управляемые; гражданские, финансовые и трудовые.

Мероприятия документального контроля включают: проверку фактических остатков товарно-материальных ценностей, состояния расчетов и денежных средств на предмет соответствия данным бухгалтерского учета; обыск; сопоставление показателей отчетности с данными учетных регистров, а записей в учетных регистрах с первичными документами.

По признаку «предмет финансового контроля» ревизии и проверки делятся на: комплексные и тематические; выборочные и фронтальные; документальные и фактические.

Предметом финансового контроля являются: доходы, расходы, прибыль; денежные отношения; предприятия, организации.

В зависимости от субъектов, осуществляющих финансовый контроль, различают следующие его виды: государственный, внутрифирменный, аудиторский; налоговый, бюджетный, кредитный.

По формам проведения финансовый контроль делится на следующие виды: обследование, проверка, ревизия; предварительный, текущий, последующий; инициативный, обязательный, добровольный.

Контроль уполномоченных банков за валютными операциями клиентов относится к следующему методу финансового контроля: наблюдение; обследование, проверки и/или ревизия; анализ.

Акт проверки мероприятия финансового контроля: является доказательством; имеет доказательственное значение, подтверждая полученные в результате проверки доказательства; не является доказательством и не имеет доказательственного значения.

Продолжительность документальной проверки составляет: не более 10 дней; не более 30 дней; не более 45 дней.

Должностное лицо, полномочное продлить срок ревизии: прокурор; руководитель ревизуемого предприятия (организации); назначившее ревизию должностное лицо; возглавляющее ревизионную группу должностное лицо; главный бухгалтер предприятия.

На акт, составляемый по результатам проверки: могут быть поданы возражения; может быть подана жалоба; может быть принесен протест.

Меры ответственности за нарушения, обнаруженные в результате осуществления мероприятий финансового контроля применяются на основании: предписания об устранении нарушений законодательства; акта проверки (ревизии); решения, процессуальные форма и порядок принятия которого предусмотрены законодательством Российской Федерации.

Критерии разграничения административной и уголовной ответственности за нарушения законодательства в сферах публичной финансовой деятельности: крупный размер вреда; крупный размер вреда и умысел; крупный размер вреда, физическое лицо и умысел; крупный размер вреда и физическое лицо.

Критерии разграничения административной и уголовной ответственности за нарушения законодательства в области денежного обращения: крупный размер вреда; крупный размер вреда и умысел; крупный размер вреда, физическое лицо и умысел; крупный размер вреда и физическое лицо.

Срок давности привлечения к административной ответственности за административные правонарушения в области финансов и денежного обращения.

Руководствуясь БК РФ (гл. 28), назовите основные составы бюджетных правоотношений, правонарушений и финансовые санкции, применяемые к ним.

Что не относится к контрольным подразделениям Минфина РФ: Федеральная налоговая служба; Федеральная служба страхового надзора; Феде-

ральная таможенная служба; Федеральное Казначейство.

Срок давности привлечения к административной ответственности за административные правонарушения в области финансов и денежного обращения по КоАП РФ: исчисляется со дня составления протокола по делу об административном правонарушении и до дня вступления в законную силу постановления по делу об административном правонарушении; исчисляется со дня истечения срока исполнения неисполненной либо ненадлежащим образом исполненной обязанности и до дня вынесения постановления по делу об административном правонарушении; исчисляется со дня составления акта проверки и до дня вынесения решения по жалобе на постановление по делу об административном правонарушении.

Срок давности привлечения к административной ответственности за нарушения налогового законодательства по НК РФ исчисляется: со дня составления акта проверки и до дня принятия решения по апелляционной жалобе на решение налогового органа о привлечении к ответственности либо об отказе в привлечении к ответственности; со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, и до момента вынесения решения о привлечении к ответственности; со дня истечения срока исполнения неисполненной либо ненадлежащим образом исполненной обязанности и до дня составления акта налоговой проверки.

Основанием для административной ответственности за нарушения в публичной финансовой деятельности и денежном обращении страны являются: состав административного правонарушения и отсутствие оснований для прекращения производства по делу; письменные разъяснения уполномоченных органов; неисполнение либо ненадлежащее исполнение обязанностей, предусмотренных законодательством в областях публичных финансов и денежного обращения страны.

Счетная палата РФ в рамках институционального финансового контроля проводит: ревизии и проверки получателей бюджетных средств; государственный аудит; предварительный аудит формирования бюджетов федерального уровня, оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения федерального бюджета, проверку бюджетной отчетности, финансовый аудит, аудит эффективности, стратегический аудит.

Целевое использование бюджетных средств означает использование получателей бюджетных средств на цели, соответствующие условиям их получения, которые определены: бюджетной росписью; заявкой на кассовый расход или на получение наличных денег и документом-основанием; утвержденным бюджетом, сводной бюджетной росписью финансового органа, бюджетной росписью главного распорядителя бюджетных средств, уведомлением о бюджетных ассигнованиях и лимитами бюджетных обязательств, сметой доходов и расходов казенного учреждения либо иным документом, являющимся основанием для получения бюджетных средств.

В состав полномочий Министерства финансов РФ относительно бюджета входит: составление проекта федерального бюджета; рассмотрение и утверждение федерального бюджета; разработка программ государственных заимствований; принятие финансового законодательства; составление отчета об исполнении федерального бюджета; утверждение отчета об исполнении федерального бюджета.

В состав полномочий Государственной Думы РФ относительно бюджета входит: составление проекта федерального бюджета; рассмотрение и утверждение федерального бюджета; разработка программ государственных заимствований; принятие финансового законодательства; составление отчета об исполнении федерального бюджета; утверждение отчета об исполнении федерального бюджета.

В состав полномочий Совета Федерации РФ относительно бюджета входит: составление проекта федерального бюджета; рассмотрение и утверждение федерального бюджета; разработка программ государственных заимствований; принятие финансового законодательства; составление отчета об исполнении федерального бюджета; утверждение отчета об исполнении федерального бюджета.

При реализации функций в системе управления общегосударственными финансами Правительство РФ: разрабатывает предложения по совершенствованию финансового механизма; обеспечивает проведение в Российской Федерации единой финансовой политики; осуществляет оперативный финансовый контроль; рассматривает и утверждает проект федерального бюджета; представляет в Государственную Думу РФ проект федерального бюджета.

При реализации функций в системе управления общегосударственными финансами Федеральная налоговая служба: определяет суммы налогов, подлежащих внесению налогоплательщиками в бюджет и внебюджетные фонды; исполняет решения судебных органов о компенсации ущерба, нанесенного получателям бюджетных средств; применяет санкции к нарушителям налоговой дисциплины; проводит расследования налоговых преступлений в особо крупных размерах; осуществляет валютный контроль.

К числу органов управления финансами, принимающих участие в оперативном управлении межбюджетными отношениями в РФ относятся: Министерство финансов РФ; Федеральное казначейство; Федеральная налоговая служба; Правительство РФ; Парламент РФ.

К органам внешнего государственного финансового контроля относятся: Федеральное Собрание РФ; Правительство РФ; Контрольно-счетные органы муниципальных образований: Министерство финансов РФ; Счетная палата РФ.

К органам внутреннего государственного финансового контроля относятся: Контрольно-счетные органы субъектов РФ; Федеральное казначейство; Центральный банк РФ; Администрация органа местного самоуправления.

Фактическими функциями последующего контроля наделены: Счетная палата РФ; Контрольное управление Президента РФ; Центральный банк РФ; Росфинмониторинг.

К органам государственного финансового контроля специальной компетенции относятся: Федеральное агентство по управлению госимуществом; Федеральная антимонопольная служба; Центральный банк РФ; все варианты верны.

Контроль, проводимый в ходе исполнения сметы расходов бюджетного учреждения, это: предварительный; текущий; последующий.

Контроль, проводимый при разработке и принятии законодательных актов по бюджетным и налоговым вопросам, это: предварительный; текущий; последующий.

Последующий контроль проводится: в ходе исполнения бюджета; на стадии расчетов для получения дотаций, субсидий и субвенций; по окончании отчетного периода; все варианты верны.

Метод бюджетного контроля, заключающийся в личном ознакомлении контролирующего лица с отдельными сторонами деятельности предприятий, учреждений и организаций: экономический анализ; обследование; ревизия.

Назовите орган, образованный Федеральным Собранием РФ для осуществления постоянного государственного финансового контроля за исполнением федерального бюджета: Минфин РФ; Федеральное казначейство; Счетная палата.

Назовите орган, образованный созданный в соответствии с Указом Президента РФ в 1992 г. для контроля за полнотой поступления, целевым и экономным расходованием средств: Минэкономразвития РФ; Минфин РФ; Федеральное казначейство РФ; Росфинмониторинг; Счетная палата РФ.

Денежные отношения являются: предметом финансового контроля; объектом финансового контроля; субъектом финансового контроля.

Президентский контроль заключается в: контроле за выполнением посланий Президента; контроле за исполнением федеральных программ; оценке эффективности и рациональности расходования государственных денежных средств и материальных ресурсов, принятие и реализация органами исполнительной власти основных управленческих решений; все ответы верны.

Назовите субъект, наделенный общей компетенцией в области финансовой деятельности: Центральный Банк РФ; Росфинмониторинг; Президент РФ; Председатель Счетной палаты РФ; Федеральное Казначейство РФ.

Основные задачи Контрольного управления Президента РФ: контроль и проверка исполнения федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ а также организациями федеральных органов (в части, касающейся полномочий Президента РФ) указов, распоряжений и иных решений Президента Российской Федерации;

организация и проведение проверок и иных мероприятий по контролю; рассмотрение докладов об исполнении поручения Президента РФ и подготовка предложений об исполнении с контроля или продлении сроков исполнения этих поручений; контроль за реализацией общенациональных проектов; контроль и проверка исполнения поручений Президента РФ и Руководителя Администрации Президента РФ.

Деятельность Контрольного управления Президента РФ осуществляется: Президентом РФ; Начальником контрольного управления; Помощником Президента РФ; Руководителем Администрации Президента РФ.

Основные функции и задачи Контрольного управления Президента РФ закреплены в: Указе Президента РФ «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации» от 25.07.1996 г. № 1095; Конституции РФ; Положении «О контрольном управлении Президента Российской Федерации».

Контрольные полномочия Федерального Собрания РФ осуществляются через: Счётную палату РФ; специальные отраслевые комитеты и комиссии; Государственную Думу РФ; Министерство финансов РФ; Генеральную прокуратуру РФ.

Федеральными службами, руководство которыми осуществляет Правительство РФ являются: Управление делами Президента Российской Федерации; Федеральная служба государственной статистики; Федеральная таможенная служба; Федеральная налоговая служба.

К основным методам налогового контроля относятся: камеральные и выездные налоговые проверки, истребование информации о конкретных сделках; камеральные и выездные налоговые проверки, истребование информации о конкретных сделках, запрос справок о наличии счетов и(или) об остатках денежных средств на счетах, выписок по операциям на счетах организаций в банке, справок об остатках электронных денежных средств и переводах электронных денежных средств; камеральные и выездные налоговые проверки, истребование информации о конкретных сделках; проверка ФНС РФ полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

Выездная налоговая проверка может проводиться в следующих формах: фактическая и документальная (документарная); только документальная (документарная); только фактическая.

Камеральной налоговой проверкой является проверка: любых сведений о налогоплательщике, связанных с исчислением и уплатой налогов и поступающих в налоговые органы документов; проверка налоговых деклараций (расчетов) и проверка ФНС РФ полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами; проверка налоговых деклараций.

В случае отсутствия вины налогоплательщика в неуплате либо неполной уплате налога в решении об отказе в привлечении к налоговой ответствен-

ности: доначисляется и (или) взыскивается недоимка; доначисляется и (или) взыскивается недоимка, пены и штраф; доначисляется и (или) взыскивается недоимка, может быть взыскана пеня, но не может быть взыскан штраф.

Исключительным правом денежной эмиссии при организации безналичного и наличного денежного обращения в РФ выступает: Минфин РФ; Банк России; Федеральное Казначейство; Правительство РФ.

Операционными центрами Банка России по организации безналичного и наличного денежного обращения являются: уполномоченные банки; платежные системы; расчетно-кассовые центры.

Каждая кассовая операция оформляется: приходным либо расходным кассовым ордером, регистрируемом в журнале регистрации кассовых документов, а его содержание отражается в кассовой книге; в кассовой книге; приходно-расходным кассовым ордером; платежным поручением.

Документами отчетности по валютным операциям являются: паспорт сделки, таможенная декларация, уведомление налогового органа об открытии (закрытии) резидентом счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории РФ; справка о валютных операциях; справка о подтверждающих документах с подтверждающими документами, отчет о движении денежных средств по счету (вкладу) в банках за пределами территории РФ с выпиской.

Агентами валютного контроля являются: уполномоченные банки, профессиональные участники рынка ценных бумаг, налоговые органы, таможенные органы; Центральный банк РФ, Росфинмониторинг.

Срок хранения документов учета и отчетности по валютным операциям составляет: 3 года, но не ранее срока исполнения договора; 4 года; 5 лет.

Финансовое положение организации характеризуется ее: чистыми активами; пассивами; уставным капиталом.

В состав бухгалтерской отчетности включаются: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах либо о целевом использовании средств и приложения к ним; регистра синтетического и аналитического учета, систематизированные по установленным формам; бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, приложения к ним, предусмотренным нормативными актами, аудиторское заключение, если в соответствии с федеральными законами организация подлежит обязательному аудиту, пояснительная записка.

Предметом аудита является: достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица; финансовые результаты аудируемого лица; правильность составления и представления налоговых деклараций; соблюдение законодательства, регулирующего финансово-хозяйственную деятельность аудируемого лица.

Группа «Эгмонт» была создана с целью: финансовой разведки; повышения квалификации сотрудников финансовых разведок; для обмена информации

ей; для оперативного обмена о способах и тенденциях в легализации преступных доходов.

Федеральная служба по финансовому мониторингу РФ осуществляет: валютный контроль; налоговый контроль; контроль и надзор в бюджетной сфере; контроль и надзор в области финансовой безопасности государства. Предметом мониторинга осуществления внешнего контроля качества работы аудиторов является: Соблюдение Федерального закона "Об аудиторской деятельности", ФСАД 4/2010; Соблюдение Федерального закона "Об аудиторской деятельности", ФСАД 4/2010, правил саморегулируемой организации аудиторов; Соблюдение Федерального закона "Об аудиторской деятельности", ФСАД 4/2010, правил саморегулируемой организации аудиторов, а также исполнение плана внешнего контроля качества работы аудиторов.

Согласно российскому законодательству финансовый рынок – это: совокупность отношений, связанных с оказанием и потреблением финансовых услуг, а также выпуском и обращением финансовых инструментов; механизм перераспределения капитала между кредиторами и заемщиками при помощи посредников на основе спроса и предложения на капитал; экономические отношения, связанные с движением денежного капитала в разных формах и ценных бумаг; рынок платежных средств, включающий не только наличные деньги, но и безналичные платежные средства; рынок наличных денег и пластиковых карт.

Примеры учебных задач:

Задача 1. По официально опубликованным данным исполнения расходной части бюджета на соответствующий год данным сформировать Таблицу 3 «Перечень разделов и подразделов классификации расходов бюджетов». На основе сформированной Таблицы 1: - определить удельный вес (в %) бюджетных ассигнований на реализацию отдельных направлений (разделов - по отношению к их общей сумме расходов бюджета; подразделов – по отношению к общей сумме расходов по разделу); - провести анализ структуры расходов на общегосударственные вопросы и установить наиболее значимые направления; - определить направления расходов (подразделы), по которым бюджетные ассигнования не предусмотрены в федеральном бюджете на соответствующий год. Сформированные выводы изложить письменно.

Таблица 3. Перечень разделов и подразделов классификации расходов бюджетов (тыс. руб.) (повариантно)

КОД	НАИМЕНОВАНИЕ РАЗДЕЛА, ПОДРАЗДЕЛА	СУММА, ТЫС. РУБ.	УД. ВЕС., %
-----	----------------------------------	---------------------	----------------

0000	ВСЕГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА
0100	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ
0100	ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ ПРЕЗИДЕНТА РФ
...	...
1401	ДОТАЦИИ НА ВЫРАВНИВАНИЕ БЮДЖЕТНОЙ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ

Задача 2. Для выполнения задания студент использует данные из официальных источников и самостоятельно заполняет и формирует предложенные таблицы, проводит анализ, формулирует выводы (повариантно):

1) определить объем нефтегазовых и ненефтегазовых доходов федерального бюджета, утвержденных на 201X год законом о бюджете; 2) оценить исполнение нефтегазовых и ненефтегазовых доходов по сравнению с утвержденным бюджетом, определив статьи доходов, за счет снижений поступлений по которым по сравнению с утвержденным бюджетом: - снизился объем нефтегазовых доходов; - увеличился объем нефтегазовых доходов; - снизился объем ненефтегазовых доходов; - увеличился объем ненефтегазовых доходов; 3) провести анализ структуры нефтегазовых доходов федерального бюджета; 4) провести анализ структуры ненефтегазовых доходов федерального бюджета; 5) определить статьи доходов, на долю которых приходится более 30 % от объема нефтегазовых доходов федерального бюджета. Результаты выполнения задания указать в форме Таблицы 4 и в форме Таблицы 5, сформированные выводы изложить письменно.

Таблица 4 Оценка исполнения федерального бюджета по доходам в 201X г.

№	ПОКАЗАТЕЛЬ	ЗАКОН О БЮДЖЕТЕ В РЕДАКЦИИ ОТ		ОЦЕНКА ИСПОЛНЕНИЯ	ОТКЛОНЕНИЕ ОТ ЗАКОНА О БЮДЖЕТЕ В РЕДАКЦИИ ОТ	
		XX.XX.201X	XX.XX.201X		XX.XX.201X	XX.XX.201X
1	2	3	4	5	6	7
	ВСЕГО					
	В ТОМ ЧИСЛЕ					
	I НЕФТЕГАЗОВЫЕ ДОХОДЫ					
	II НЕНЕФТЕГАЗОВЫЕ ДОХОДЫ					
1	НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ (НА НЕФТЬ СЫРУЮ, ГАЗ ПРИРОДНЫЙ, ГАЗОВЫЙ КОНДЕНСАТ)					
2	ВЫВОЗНЫЕ ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ (НА НЕФТЬ СЫ-					

- РУЮ, ГАЗ ПРИРОДНЫЙ, НА ТОВАРЫ, ВЫРАБОТАННЫЕ ИЗ НЕФТИ)
- 3 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ
 - 4 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ НА ТОВАРЫ, ВВОЗИМЫЕ НА ТЕРРИТОРИЮ РФ
 - 5 АКЦИЗЫ, ПО ПОДАКЦИЗНЫМ ТОВАРАМ (ПРОДУКЦИИ), ПРОИЗВОДИМЫМ НА ТЕРРИТОРИИ РФ
 - 6 ВВОЗНЫЕ ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ
 - 7 ВЫВОЗНЫЕ ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ ПРИ ВЫВОЗЕ С ТЕРРИТОРИИ РЕСПУБЛИКИ ХХХ НЕФТИ СЫРОЙ И НЕФТЕПРОДУКТОВ

2» По данным Таблицы 5 необходимо: 1) определить объем нефтегазовых и ненефтегазовых доходов федерального бюджета по отношению к ВВП (в %), провести анализ изменений по сравнению с прогнозными значениями, вытекающими из закона о бюджете на 2014 год. 2) оценить объем расходов бюджета по отношению к ВВП (в%); 3) определить результат исполнения бюджета (дефицит, профицит), а также по отношению к ВВП (в%); 4) определите ненефтегазовый дефицит бюджета, в том числе по отношению к ВВП (в%); Результаты выполнения задания указать в форме Таблицы 5, сформированные выводы изложить письменно.

Таблица 5. Оценка исполнения федерального бюджета в 201X году (по данным Министерства финансов РФ), млрд. руб.

№	ПОКАЗАТЕЛЬ	ЗАКОН О БЮДЖЕТЕ В РЕДАКЦИИ ОТ		ОЦЕНКА ИСПОЛНЕНИЯ	ОТКЛОНЕНИЕ ОТ ЗАКОНА О БЮДЖЕТЕ В РЕДАКЦИИ ОТ	
		XX.XX.201X	XX.XX.201X		XX.XX.201X	XX.XX.201X
1	2	3	4	5	6	7
	ВВП					
1	ДОХОДЫ В % К ВВП					
1.1	НЕФТЕГАЗОВЫЕ ДОХОДЫ В % К ВВП					
1.2	НЕНЕФТЕГАЗОВЫЕ ДОХОДЫ					

- В % к ВВП*
- 2 РАСХОДЫ
В % к ВВП
- 3 ДЕФИЦИТ (-)
ПРОФИЦИТ (+)
В % к ВВП
4. НЕНЕФТЕГАЗОВЫЙ ДЕФИЦИТ
В % к ВВП

Задача 3. Используя сайт «minfin. ru», определить структуру МФ РФ и функции служб и агентств министерства. Материал представить в форме таблицы 6. (повариантно могут быть предложены аналогичные задания для Счетной Палаты РФ, Казначейства РФ и других контрольно-финансовых структур)

Таблица 6. Структура и функции Министерства финансов РФ

СТРУКТУРНЫЕ ПОД- ФУНКЦИИ СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ РАЗДЕЛЕНИЯ МФ РФ

Задача 4. Составьте аннотацию на статью из журнала «Финансы», посвященную государственному регулированию финансов

Задача 5. Заполнить таблицу, раскрывающую принципы функционирования публичных финансов и их необходимость

Таблица 6. Принципы функционирования публичных финансов

ПРИНЦИПЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ПУБЛИЧНЫХ ФИНАНСОВ	ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТЬ ИХ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ (ДЛЯ ЧЕГО ОНИ НЕОБХОДИМЫ) И СОДЕРЖАНИЕ
---	--

Задача 6. Используя Конституцию РФ и Бюджетный кодекс РФ

Таблица 7. Разграничение предметов ведения и полномочий в РФ

РАСХОДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА РФ	РАСХОДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА СУБЪЕКТА РФ	РАСХОДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
-----------------------------------	--	---

Задача 7. По данным предшествующего финансового года провести анализ исполнения федерального бюджета

Таблица 8. Контрольные цифры закона о федеральном бюджете и его исполнении

ПАРАМЕТРЫ БЮДЖЕТА	ЗАКОН О БЮДЖЕТЕ	ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА
ДОХОДЫ:		
НАЛОГОВЫЕ		
НЕНАЛОГОВЫЕ		
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ		
ИТОГО		
РАСХОДЫ (ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ)		
ВСЕГО		
СОЦИАЛЬНАЯ СФЕРА		
ПРОМЫШЛЕННАЯ ПОЛИТИКА		
СОДЕРЖАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО АППАРАТА И Т.Д.		
ПРОФИЦИТ (ДЕФИЦИТ)		

Задача 8. По данным параметров бюджетных расходов и доходов с 2010 по 2017 гг. провести анализ доходов/расходов и дефицита/профицита бюджета

Таблица 9. Параметры бюджетных доходов и расходов

ГОДЫ	ВЕЛИЧИНА ДОХОДОВ БЮДЖЕТА И ДОЛЯ В ВВП	ВЕЛИЧИНА РАСХОДОВ БЮДЖЕТА И ДОЛЯ В ВВП	ВЕЛИЧИНА ДЕФИЦИТА (ПРОФИЦИТА) И ИХ ДОЛЯ В ВВП	ВЕЛИЧИНА ВВП
БЮДЖЕТ 2010	АБСОЛЮТНАЯ ВЕЛИЧИНА ДОХОДОВ/ ДОЛЯ ДОХОДОВ В ВВП (В %)			АБСОЛЮТНАЯ ВЕЛИЧИНА
БЮДЖЕТ 2011				
...				

Задача 9. Составить таблицу администрирования доходов федерального / регионального / местного бюджетов

Таблица 10. Администрирование доходов бюджетов

ДОХОДЫ	АДМИНИСТРАТОР
--------	---------------

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ ДОХОДЫ

*НЕНАЛОГОВЫЕ

*НАЛОГОВЫЕ

РЕГИОНАЛЬНЫЕ ДОХОДЫ

*...

*...

Задача 10. Указать группы и подгруппы бюджетной классификации доходов, по которым должны быть отражены следующие доходы:

А) НДС на драгоценные металлы и камни, отпускаемые Государственным фондом драгоценных металлов и камней РФ;

Б) административный штраф за нарушение сроков предоставления налоговых расчетов по налогу на прибыль предприятий и организаций;

В) часть прибыли Центрального банка России;

Г) доход от экспорта драгоценных металлов и камней;

Д) регистрационный сбор, взимаемый при подаче заявки на приватизацию государственных предприятий;

Е) государственная пошлина с исковых заявлений по делам, рассматриваемым в Арбитражном суде;

Ж) сбор и таможенное оформление товара.

Задача 11. Какие признаки характерны для финансовых отношений: валютный характер; безвозмездный характер; безэквивалентный характер; перераспределительный характер; денежный характер.

В чем заключаются данные признаки? Какие из признаков финансовых отношений отсутствуют в данном перечне?

Задача 12. Отнесите указанные ниже денежные фонды к сфере централизованных или децентрализованных финансов финансовой системы РФ:

- бюджет сельского поселения Пыштым;
- бюджет празднования Дня города Хасли;
- консолидированный бюджет Бобруйского района;
- Пенсионный фонд РФ;
- Пенсионный фонд "Совет";
- государственный кредит;
- кредит Банка России;
- фонд заработной платы ООО "Частный принцип";
- премиальный фонд юридического отдела ООО "Вечный свет";
- премиальный фонд юридического отдела ГУП "Глупая пони";
- социальный фонд АО "Артикль";
- записка ваших родителей;

- семейный бюджет.

Задача 13. Какие из нижеперечисленных отношений являются финансовыми:

- дача взятки должностному лицу;
- вручение подарка на день рождения;
- покупка машины;
- уплата страхового взноса;
- уплата государственной пошлины;
- уплата налога;
- размен купюр;
- выплата премии;
- предоставление квартиры.

Какие из этих отношений регулируются финансовым правом?

Задача 14. Что из нижеперечисленного не является функциями публичной финансовой деятельности:

- образование государственных денежных фондов;
- образование негосударственных денежных фондов;
- государственный финансовый контроль;
- негосударственный аудит;
- распределение государственных финансовых ресурсов;
- распределение негосударственных денежных фондов.

Задача 15. В чем принципиально отличие имущественных отношений, составляющих предмет финансового права, от имущественных отношений, регулируемых правом гражданским? Какие виды имущественных и неимущественных финансовых отношений вы знаете?

Задача 16. Федеральный закон о внесении изменений в Налоговый кодекс РФ в части установления нового налога содержит положение о том, что он вступает в силу с момента его официального опубликования. Соответствует ли данная норма действующему законодательству? Изменится ли решение, если данный закон вносит изменения в НК РФ в части отмены существующего налога?

Задача 17. Статья 5 НК РФ содержит норму, согласно которой акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей.

Постановлением Конституционного Суда РФ установлено, что данная норма применяется не только к актам законодательства о налогах, но и

к отдельным актам земельного законодательства, в соответствии с которыми устанавливается кадастровая стоимость земельных участков. Что является источником финансового права в данной ситуации: Налоговый кодекс РФ или постановление Конституционного Суда РФ?

Задача 18. Какие права относятся к компетенции государства и муниципальных образований в области финансовой деятельности:

- право на составление проекта закона о бюджете;
- право на эмиссию государственных облигаций;
- право на утверждение отчета об исполнении бюджета;
- право на взимание сборов;
- право на контроль за уплатой налогов;
- право на получение межбюджетных трансфертов;
- право на образование специальных межбюджетных фондов;
- право на установление местных налогов;
- право на исполнение бюджета по расходам;
- право на зачет переплаты по налогу в счет недоимки по другому налогу;
- право на выделение межбюджетных трансфертов?

В каких из вышеперечисленных случаев государство (муниципальное образование) выступает исключительно как носитель суверенных (исключительных) прав, исключительно как собственник (казна), а в каких в смешанном качестве (и как носитель суверенных (исключительных) прав и как собственник (казна))?

В каких из перечисленных выше случаях субъектом финансового права может быть исключительно Российская Федерация, исключительно муниципальные образования, исключительно субъекты РФ и муниципальные образования?

В какие группы можно объединить указанные выше суверенные права?

Задача 19. Комитет по бюджету и налогам Государственной Думы РФ рассмотрел годовой отчет об исполнении федерального бюджета и передал его на рассмотрение в пленарном заседании Государственной Думы РФ вместе со своим заключением.

На пленарном заседании Государственной Думы РФ отчет был рассмотрен и утвержден.

В данных случаях Комитет по бюджету и налогам и Государственная Дума РФ выступали в финансово-правовых отношениях как самостоятельные субъекты финансового права, или как представители государства?

Задача 20. В каких случаях Правительство РФ выступает в качестве самостоятельного субъекта финансового права:

- при составлении отчета об исполнении федерального бюджета;
- при исполнении федерального бюджета путем предоставления средств из Резервного фонда Правительства РФ;
- при рассмотрении проекта федерального бюджета;
- при исполнении бюджета путем предоставления научных грантов.

Задача 21. В каких из нижеприведенных случаях Центральный банк РФ (Банк России) является субъектом финансового права:

- осуществляет операции по корреспондентским счетам;
- осуществляет размещение государственных ценных бумаг;
- разрабатывает основные направления денежно-кредитной политики;
- управляет средствами Резервного фонда;
- предоставляет кредиты банкам;
- перечисляет часть своей прибыли в федеральный бюджет;
- уплачивает налоги;
- печатает банкноты;
- устанавливает ключевую ставку

Задача 22. Дедушка подарил внучке на юбилей (5 лет) квартиру в Москве. Кто будет субъектом финансового права при уплате налога на имущество физических лиц с данной квартиры? Кто будет нести налоговую ответственность при уклонении от уплаты данного налога? Как можно уклониться от уплаты этого налога?

Задача 23. Публичный финансовый контроль бывает следующих видов:

- государственный;
- общественный;
- муниципальный;
- хозяйственный;
- аудиторский;
- инспекторский;
- религиозный.

Выберите правильные варианты ответа.

Задача 24. Выберите из приведенного ниже перечня виды государственного финансового контроля:

- президентский;
- правительственный;
- губернаторский;
- контроль законодательных органов специальной компетенции;
- контроль главных администраторов источников финансирования

дефицита бюджетов;

- контроль главных распорядителей бюджетных средств;
- независимый государственный налоговый контроль.

Задача 26. Контрольное управление Президента РФ провело проверку соблюдения налогового законодательства Государственной корпорацией "Росатом", по результатам которой руководителю корпорации было направлено предписание об устранении выявленных нарушений налогового законодательства.

В ответ на предписание ГК "Росатом" возразил, что контрольное управление не вправе самостоятельно проводить проверку соблюдения налогового законодательства, а может лишь создавать комиссии с привлечением сотрудников ФНС России для проведения таких проверок.

Оцените действия и аргументы сторон?

Задача 26. На пленарном заседании Государственной Думы РФ был рассмотрен проект федерального бюджета, а также отчет об исполнении федерального бюджета за прошлый год.

Является ли данная деятельность публичным финансовым контролем?

Задача 27. Контрольный департамент Министерства обороны РФ направил комиссию для проверки расходования бюджетных средств, выделенных из федерального бюджета для подготовки офицеров на военной кафедре ФГБОУ ВО "Э-нский государственный университет".

Начальник военной кафедры полковник Щ. отказался допустить членов комиссии на кафедру и предоставить им документы, мотивируя это тем, что аналогичная проверка уже была проведена Министерством образования и науки РФ. Оцените правомерность позиции начальника военной кафедры.

Задача 28. Счетная палата РФ провела проверку финансово-хозяйственной деятельности АО "Уральский пустоцвет", которое возражало против проведения данной проверки, мотивируя это отсутствием какого-либо финансирования из федерального бюджета.

Однако аудиторы Счетной палаты РФ настояли на проведении проверки, обосновывая свою позицию тем, что акционерное общество получало финансирование из регионального бюджета (дотируемого из федерального бюджета). Помимо этого акционерное общество осуществляет добычу драгоценных камней, тем самым используя недра, которые являются собственностью государства.

Дайте правовую оценку сложившейся ситуации.

Задача 29. Для проведения ежегодной аудиторской проверки АКБ "Некрополь" привлек ООО "Честный аудитор". После проведения аудита руководитель банка отказался от подписания акта оказанных услуг и подал исковое заявление в суд о расторжении договора.

Иск был мотивирован тем, что аудиторы превысили свои полномочия по договору и включили в свой отчет анализ тех бухгалтерских документов, изучать им которые руководство банка запретило. Кроме того, выводы проверки не были предварительно согласованы с заказчиком. Какое решение должен принять суд?

Задача 30. В каких значениях используется термин "бюджет" в науке финансового права и в бюджетном законодательстве? Каково легальное понятие бюджета? Приведите примеры различного понимания термина "бюджет" в статьях Бюджетного кодекса РФ. Что такое консолидированный бюджет?

Задача 31. Как соотносятся понятия "федеральная собственность", "федеральный бюджет" и "федеральная казна"?

Задача 32. Что является основой построения бюджетной системы России и какова ее структура?

Какое место в бюджетной системе России занимают государственные внебюджетные фонды, инвестиционный фонд, дорожный фонд?

Задача 33. Областная дума приняла закон, которым в субъекте Российской Федерации был образован внебюджетный фонд развития жилищного строительства. Прокуратура области обратилась в суд с административным иском о признании указанного закона не действующим со ссылкой на то, что он противоречит федеральному законодательству.

Имеются ли основания для удовлетворения требований прокуратуры? Изменится ли решение, если аналогичный закон был бы принят Государственной Думой РФ или представительным органом муниципального образования?

Задача 34. Законом субъекта Российской Федерации были предусмотрены бюджетные меры принуждения в виде штрафа за нецелевое использование средств регионального бюджета, а также органы и должностные лица, уполномоченные применять указанные меры.

Прокуратура области обратилась в суд с заявлением о признании недействующим указанного закона. Правомерны ли требования прокуратуры?

Задача 35. В федеральном законе о федеральном бюджете была закреплена норма, в соответствии с которой средства, поступающие от взимания платы за выдаваемые паспорта, подлежали расходованию на финансирование мероприятий по осуществлению паспортизации граждан Российской Федерации.

Оцените соответствие указанной нормы принципам бюджетной системы.

Задача 36. Администрация области представила на рассмотрение областной думы проект закона о бюджете, в котором расходы превышали доходы бюджета.

Соответствует ли такой закон принципу сбалансированности бюджетов?

Задача 37. Федеральное казенное образовательное учреждение, находящееся в ведении Министерства образования и науки РФ, осуществляет обучение военнослужащих. Данная деятельность финансируется за счет средств Министерства обороны РФ. Правомерно ли получение указанным учреждением средств от Министерства обороны РФ?

Задача 38. При составлении проекта регионального бюджета была установлено, что в очередном финансовом году общий объем расходов областного отдела образования составит 138 млн руб. Одновременно прогнозируется получение доходов указанным отделом в сумме 30 млн руб. В связи с этим было принято решение указать в бюджете расходы отдела образования в размере 108 000 000 р. в качестве итоговой суммы. Соответствует ли проект бюджета принципам бюджетной системы?

Задача 39. В соответствии со ст. 39 БК РФ доходы бюджетов формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

Поясните, где проходит граница между бюджетными отношениями и налоговыми отношениями в процессе формирования доходов бюджетов (в частности, применительно к отношениям по уплате, перечислению и зачислению налогов, к отношениям по разграничению налогов между бюджетами).

Задача 40. Казенное учреждение приобрело у коммерческой организации канцелярские товары. Канцелярские товары были полностью поставлены в адрес казенного учреждения. Однако оплату поставленных товаров казенное учреждение не осуществило. Коммерческая организация обратилась в суд с иском о взыскании с казенного учреждения оплаты за поставленные товары со ссылкой на положения гл. 30 ГК РФ. Казенное

учреждение возражало против удовлетворения требований на основании норм гражданского права, ссылаясь на то, что оно полностью финансируется из бюджета, в связи с чем спор должен разрешаться с учетом положений Бюджетного кодекса РФ. При этом казенное учреждение указало, что законом о бюджете на текущий финансовый год ему не выделены средства на финансирование приобретения канцелярских товаров. Соответственно удовлетворение требований коммерческой организации может повлечь нарушение положений закона о бюджете. Оцените аргументы сторон. Кто прав в споре?

Задача 41. В областной бюджет были зачислены следующие виды поступлений:

- а) пени и штрафы за налоговые правонарушения,
- б) суммы банковского кредита, обеспеченные залогом областной недвижимости,
- в) дотации из федерального бюджета,
- г) штрафы, полученные в результате применения мер административной ответственности,
- д) бюджетные кредиты, полученные из вышестоящего бюджета.

Проведите классификацию указанных поступлений, указав, какие из них являются налоговыми и неналоговыми доходами, а также безвозмездными поступлениями.

Задача 42. Какими подотраслями и институтами финансового права регулируются отношения, связанные с формированием доходов бюджетов? Каким образом разграничивается предмет регулирования этих подотраслей и институтов?

Задача 43. Поясните, какие субъекты осуществляют распределение налогов между бюджетами бюджетной системы: налоговые органы, органы Федерального казначейства РФ, налогоплательщики? Какую роль играет каждый из указанных субъектов в распределении доходов между бюджетами?

Кто несет ответственность за неправильное распределение налогов между бюджетами?

Задача 44. Поясните соотношение понятий "расходные обязательства", "расходы бюджета", "бюджетные обязательства", "публичные обязательства", "публичные нормативные обязательства".

Задача 45. Поясните соотношение понятий "расходные обязательства", "расходы бюджета", "бюджетные обязательства", "публичные обязательства", "публичные нормативные обязательства".

Задача 46. Федеральное казенное учреждение приняло решение о строительстве бассейна. Частично финансирование строительства осуществлялось за счет средств, полученных казенным учреждением от приносящей доход деятельности. Частичное финансирование было решено осуществлять за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации, на территории которого находилось федеральное казенное учреждение.

Какой вид бюджетных ассигнований может быть использован для финансирования строительства указанного бассейна из бюджета субъекта Российской Федерации?

Задача 47. Дефицит бюджета субъекта Российской Федерации составил 17% от годового объема доходов регионального бюджета. При этом указанный дефицит полностью покрывался источниками финансирования дефицита бюджета.

Какие последствия это может повлечь для субъекта Российской Федерации?

Задача 48. Какие разновидности источников финансирования дефицита бюджетов предусмотрены в бюджетном законодательстве? По какому критерию источники финансирования дефицита бюджета делятся на внутренние и внешние? Каким образом публично-правовые образования могут привлекать средства физических для финансирования дефицита бюджетов?

Задача 49. Субъект Российской Федерации в лице областной администрации заключил кредитный договор с крупной региональной торговой организацией с целью привлечения средств для финансирования дефицита регионального бюджета. Средств были перечислены в бюджет и использованы.

Прокуратура обратилась в суд с иском о признании указанного договора недействительным в связи с тем, что он противоречит бюджетному законодательству.

Ответчики возражали против удовлетворения требований, ссылаясь на то, что кредитный договор соответствует требованиям гражданского законодательства.

Кто прав в споре? Какие могут быть последствия разрешения данного спора для субъекта Российской Федерации?

Задача 50. Как соотносятся понятия государственный долг Российской Федерации, долговые обязательства Российской Федерации, государственные заимствования Российской Федерации и источники финансирования дефицита федерального бюджета?

Как соотносятся размеры предельного размера дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, предельного объема заимствований субъект Российской Федерации, предельного объеме государственного долга субъекта Российской Федерации, объеме расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации?

Задача 51. Муниципальное образование обратилось в управление федерального казначейства по субъекту Российской Федерации с заявлением о предоставлении бюджетного кредита на пополнение остатка средств на счете местного бюджета.

Управление Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации отказало в предоставлении бюджетного кредита, сославшись на то, что в федеральном законе о федеральном бюджете предоставление бюджетного кредита данному муниципальному образованию не предусмотрено. Кроме того, управление Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации обратило внимание на то, что за счет средств федерального бюджета бюджетные кредиты предоставляются исключительно субъектам Российской Федерации, а муниципальные образования могут требовать предоставления бюджетного кредиты лишь из регионального бюджета.

Законны ли аргументы управления Федерального казначейства по субъекты Российской Федерации?

Задача 52. Какие существуют методы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации?

Как соотносятся понятия "межбюджетные трансферты", "безвозмездные поступления" и "субвенции"? В чем заключаются отличия дотации и субсидии, субсидии и субвенции, дотации и субвенции?

Задача 53. Какие формы межбюджетных трансфертов могут поступать в бюджет муниципального района и из каких уровней бюджетной системы?

Задача 54. Субъекту Российской Федерации не выделили в очередном финансовом году дотации из федерального бюджета. Субъект Российской Федерации не согласился с таким решением, указав, что в предыдущем финансовом году доходы его бюджета существенно сократились. При этом в очередном финансовом году ожидается существенное увеличение расходов, связанное с административной реформой.

Российская Федерация отказалась выделить дотации, сославшись на то, что никаких дополнительных расходов в очередном финансовом году делегироваться на региональный уровень не будет. Однако в дальнейшем в результате переговоров министра финансов Российской Федерации и гла-

вы субъекта Российской Федерации они пришли к соглашению о предоставлении данному субъекту Российской Федерации дотаций в согласованном ими размере.

Оцените правомерность аргументов и действий сторон. Какие закреплены подходы к расчету дотаций? В каких нормативных актах закрепляются размеры дотаций для конкретных субъектов Российской Федерации?

Задача 55. Министерство финансов РФ в процессе составления проекта федерального бюджета направило запрос в Федеральную налоговую службу РФ с требованием направить прогноз объемов поступлений в федеральный бюджет по соответствующим видам налогов и сборов.

Федеральная налоговая служба РФ отказалась составлять и направлять указанных прогноз, сославшись на то, что составление проекта федерального бюджета – это прерогатива Правительства РФ, а непосредственное составление проекта федерального бюджета возложено на Министерство финансов РФ.

Оцените законность отказа Федеральной налоговой службы РФ. На основании каких данных и кем прогнозируются доходы федерального бюджета?

Задача 56. Какое количество государственных программ Российской Федерации и ведомственных целевых программ финансируется в текущем году в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете, как они называются? Как соотносятся государственные программы Российской Федерации, федеральные целевые программы, ведомственные целевые программы?

Задача 57. В процессе составления проекта федерального бюджета Министерство образования и науки РФ обосновывало необходимость выделения ему в очередном финансовом году бюджетных ассигнований на сумму 500 млрд. руб. Министерство финансов РФ возражало против выделения такой суммы ассигнований. Кто вправе разрешить возникший спор? На каких этапах бюджетного процесса и каким образом Министерство образования и науки РФ может попытаться отстоять свою позицию, если решение будет не в его пользу?

Задача 58. Государственная Дума РФ при рассмотрении проекта федерального закона о федеральном бюджете в первом чтении установила, что в проекте закона отсутствует распределение доходов бюджета по видам доходов; кроме того, к проекту не приложены Расчеты по статьям классификации доходов федерального бюджета на очередной финансовый год.

В связи с указанными недостатками проект закона был отклонен и пе-

редан в согласительную комиссию.

Оцените соответствие действий государственной Думы РФ требованиям бюджетного законодательства.

Какие показатели должен содержать проект бюджета на очередной финансовый год? Какие возможные последствия представления в представительный орган бюджета, не соответствующего указанным требованиям?

Задача 59. Государственная Дума РФ при рассмотрении проекта федерального закона о федеральном бюджете во втором чтении не поддержала предложенное Правительством РФ распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов. В связи с этим проект закона был отклонен и направлен на доработку в Правительство РФ. Однако Правительство РФ отказалось дорабатывать данный закон, указав, что его следует направить в согласительную комиссию. Кто прав в сложившейся ситуации?

Задача 60. Муниципальное образование обратилось в суд с иском к Управлению Федерального казначейства о взыскании сумм налога на доходы физических лиц, уплаченных на территории данного муниципального образования, которые были зачислены на счет бюджета другого муниципального образования. Управление Федерального казначейства РФ против удовлетворения иска возражало, ссылаясь на то, что оно является ненадлежащим ответчиком, а иск следовало предъявлять к налогоплательщику, который уплатил налог на счет Управления Федерального казначейства, к налоговому органу, который осуществлял контроль за уплатой налога и к тому муниципальному образованию, в чей бюджет фактически поступил налог.

Кто прав в споре? Какие субъекты исполняют обязанности по распределению налогов между бюджетами? Какую роль в распределении (создании условий для правильного распределения налоговых доходов) играют налогоплательщики, налоговые органы, Федеральное казначейство РФ?

Задача 61. Администрация муниципального образования открыла счет местного бюджета в Сбербанке России (ПАО). Прокуратура оспорила договор банковского счета, заключенный администрацией, считая, что открытие бюджетных счетов в коммерческом банке недопустимо. Администрация не согласилась с таким мнением, сославшись на то, что местные бюджеты являются муниципальной собственностью, и муниципальные образования свободны в распоряжении ими. Кроме того, размещение средств в Сбербанке России выгодно для местного бюджета, ибо банк начисляет проценты.

Имеются ли нарушения в действиях администрации муниципального образования, в чем они заключаются? Изменится ли решение, если бы ад-

министрацией субъекта Российской Федерации в Сбербанке России был открыт счет регионального бюджета?

Задача 62. Дайте легальное или собственное определение следующих понятий: бюджетные ассигнования, сводная бюджетная роспись, бюджетная роспись, лимиты бюджетных обязательств, предельные объемы финансирования, лицевые счета, казначейские уведомления, расходные расписания, санкционирование оплаты денежных обязательств.

Какую роль указанные инструменты играют в процессе исполнения бюджетов? Поясните процедуру исполнения бюджетов по расходам, используя указанные термины.

Задача 63. Федеральное казенное образовательное учреждение обратилось в суд с иском к Министерству финансов РФ, ссылаясь на то, что в текущем финансовом году ему не выделены бюджетные ассигнования, необходимые для финансирования уставной деятельности. Министерство финансов РФ против предъявленного иска возражало, ссылаясь на то, что в федеральном законе о федеральном бюджете указанное образовательное учреждение не упоминается, в связи с чем нет основания для выделения ему ассигнований.

Правомерны ли требования образовательного учреждения? Оцените аргументы сторон.

Задача 64. Организация получила решение суда о взыскании с федеральной казны причиненного ущерба. Исполнительный лист был направлен в службу судебных приставов-исполнителей. Судебный пристав-исполнитель возвратил исполнительный лист, ссылаясь на то, что судебные приставы-исполнители взыскание средств с бюджетов не осуществляют. Организация оспорила действия судебного пристава-исполнителя, ссылаясь на то, что здесь должен применяться закон об исполнительном производстве, который не предусматривает никаких исключений. Кроме того, организация указала, что объект взыскания в исполнительном листе не ограничивается лишь средствами федерального бюджета, в связи с чем судебный пристав мог бы исполнить его за счет иного имущества казны.

Правомерны ли действия судебного пристава-исполнителя? Оцените аргументы сторон.

Задача 65. При рассмотрении и утверждении федерального закона об исполнении федерального бюджета Государственная Дума РФ обнаружила, что бюджетные средства были израсходованы Правительством РФ не на те цели, которые были закреплены в федеральном законе о федеральном бюджете. В связи с этим Комитет по бюджету и налогам предложил депутатам отклонить представленный закон.

Правомерно ли предложение об отклонении федерального закона об исполнении федерального бюджета? Каковы последствия отклонения федерального закона об исполнении федерального бюджета Государственной Думой РФ?

Задача 66. Какие направления бюджетного контроля (полномочия по бюджетному контролю) закреплены в бюджетном законодательстве? В каких главах и статьях Бюджетного кодекса РФ они урегулированы?

Какие виды бюджетного контроля выделяются в бюджетном законодательстве, по какому критерию они выделяются?

Задача 67. Какова сфера, охватываемая бюджетным контролем? Как соотносится состав участников бюджетного процесса и состав подконтрольных субъектов (объектов) бюджетного контроля?

Задача 68. Министерство по поручению Правительства РФ разработало государственную программу Российской Федерации. Государственная Дума РФ обратила внимание Министерства на то, что данная государственная программа должна быть направлена в Государственную Думу РФ и в Счетную палату РФ. Однако министерство отказалось выполнять требование Государственной Думы РФ со ссылкой на то, что государственные программы утверждаются Правительством РФ.

Кто прав в возникшем споре? Какие возможные последствия сложившейся ситуации?

Задача 69. Депутату Государственной Думы РФ стало известно, что в одном из федеральных агентств имеет место нецелевое использование средств федерального бюджета.

Какие полномочия имеются у указанного депутата для реагирования на данную информацию?

Задача 70. Какие методы бюджетного контроля использует Счетная палата РФ, каким образом оформляются их результаты?

Задача 71. Счетная палата РФ при проведении проверки соблюдения бюджетного законодательства финансовыми органами субъекта Российской Федерации выявила факты нецелевого использования межбюджетных субсидий, предоставленных указанному субъекту Российской Федерации из федерального бюджета. В связи с этим Счетная палата РФ со ссылкой на ст. 306.4 БК РФ вынесла представление о бесспорном взыскании сумм данной межбюджетной субсидии.

Финансовый орган субъекта Российской Федерации отказался исполнять представление Счетной палаты РФ со ссылкой на то, что использова-

ние средств бюджета субъекта Российской Федерации вправе осуществлять исключительно Контрольно-счетная палата данного субъекта Российской Федерации.

Оцените аргументы сторон.

Какие меры реагирования при обнаружении нецелевого использования бюджетных средств может применить Счетная палата РФ? Какие дополнительные меры и в какой последовательности может применить Счетная палата РФ, если лицо, допустившее нецелевое использование бюджетных средств, будет уклоняться от исполнения всех ее мер реагирования?

Задача 72. В рамках осуществления аудита эффективности использования бюджетных средств федеральным казенным учреждением Счетная палата РФ выявила, что данным учреждением был заключен государственный контракт на закупку дизельного топлива по цене, которая в полтора раза превышала среднюю цену по субъекты Российской Федерации по данным Федеральной службы государственной статистики.

По результатам контрольного мероприятия был составлен соответствующий отчет. Имеется ли возможность возратить неэффективно использованные бюджетные средства? Какие меры реагирования при сложившихся обстоятельствах может применить Счетная палата РФ?

Задача 73. Какие направления внутреннего бюджетного контроля (полномочия по внутреннему бюджетному контролю) закреплены в бюджетном законодательстве? В каких главах и статьях Бюджетного кодекса РФ они урегулированы?

Задача 74. Какие методы бюджетного контроля использует Федеральное казначейство РФ? Каким образом оформляются их результаты. По результатам каких контрольных мероприятий Федерального казначейства РФ возможно применение бюджетных мер принуждения?

Задача 75. Федеральное казначейство РФ приняло решение о проведении выездной проверки коммерческой организации, являющейся поставщиком товаров по государственному контракту, заключенному с федеральным казенным учреждением.

Коммерческая организация отказалась допустить проверяющих со ссылкой на то, что она не является участником бюджетного процесса и не может быть объектом контроля со стороны Федерального казначейства РФ.

Правомерны ли действия коммерческой организации? Какие возможные последствия для коммерческой организации отказа в допуске должностных лиц Федерального казначейства РФ для проведения проверки? Кто вправе провести проверку надлежащего исполнения заключенного ком-

мерческой организацией государственного контракта?

Имеется ли возможность осуществлять бюджетный контроль за контрагентами (или контрагентами контрагентов) коммерческой организации, поставляющей товары по государственным контрактам?

Задача 76. Казенное учреждение представило в Управление Федерального казначейства по субъекту РФ, в котором у него был открыт лицевой счет получателя средств федерального бюджета, документы для оплаты приобретаемого им автомобиля.

Управление Федерального казначейства при проверке представленных документов установило, что стоимость автомобиля в 1,5 раза превышает стоимость идентичных автомобилей в автосалонах соответствующего субъекта Российской Федерации. В связи с этим казенному учреждению было отказано в санкционировании указанной операции.

Правомерны ли действия Управления Федерального казначейства по субъекту РФ? Каким образом Управление Федерального казначейства по субъекту РФ может реагировать на подобные ситуации?

Задача 77. Поясните, какой орган осуществляет полномочия по предварительному внутреннему государственному финансовому контролю в Воронежской области и какой орган осуществляет полномочия по последующему внутреннему государственному финансовому контролю в Воронежской области? Какие методы используются этими органами?

Задача 78. Министерство образования и науки РФ предоставило субсидию некоммерческой организации на возмещение недополученных доходов в связи с осуществлением ею услуг по дополнительному специальному обучению детей-инвалидов.

В процесс проверки соблюдения условий предоставления субсидии Министерство образования и науки РФ установила, что эти условия не были соблюдены. В связи с этим было направлено предписание о возврате указанной субсидии.

Некоммерческая организация не согласилась с предписанием, сославшись на то, что Министерство образования и науки РФ не является органом государственного финансового контроля, и проверку соблюдения условия получения субсидии может осуществлять только Федеральное казначейство РФ.

Правомерны ли возражения некоммерческой организации? Кто может осуществлять финансовый контроль за соблюдением условий предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов? Какие возможные меры реагирования при выявлении фактов несоблюдения условий предоставления такой субсидии?

Задача 79.

Назовите цели и формы проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. В каких документах фиксируются результаты внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита? Каким образом реализуются результаты внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита?

Задача 80. Работник казенного учреждения сломал ногу в нерабочее время и был госпитализирован в больницу. Спустя две недели главный врач сообщил его работодателю о том, что работник не соблюдает условия лечения и затягивает процесс выздоровления. В результате, работник получил больничный лист с отметкой о нарушении режима лечения.

Казенное учреждение обратилось за помощью к юристу с вопросом, будет ли оно нести бюджетную ответственность, если откажется оплачивать такому работнику больничный лист? Какими нормативными актами следует руководствоваться работодателю в такой ситуации?

Задача 81. Руководитель муниципального бюджетного учреждения отчитался о невыполнении муниципального задания.

Будет ли руководитель привлечен к ответственности в силу КоАП РФ или по БК РФ за невыполнение муниципального задания?

Задача 82. Финансовый орган субъекта РФ возвратил бюджетный кредит, предоставленный из федерального бюджета, с нарушением установленного срока. Можно ли одновременно с применением в отношении указанного органа бюджетной меры принуждения привлечь его руководителя к административной ответственности? Какие органы власти уполномочены на такие действия?

Задача 83. Правомерно ли применение мер бюджетного принуждения в виде бесспорного взыскания пеней за несвоевременный возврат бюджетного кредита, если орган финансового контроля муниципального образования направил уведомление о применении бюджетных мер принуждения на 40-й календарный день после даты окончания проверки?

Задача 84. Казенное учреждение в текущем финансовом году оплатило задолженность по электроэнергии, возникшей при исполнении государственного контракта, заключенного в прошлом году.

Правомерно ли квалифицировать как нецелевое использование бюджетных средств оплату казенным учреждением в текущем финансовом году задолженности, возникшей при исполнении государственного контракта, заключенного в предыдущем финансовом году?

Задача 85. Департамент бюджетной методологии Министерства финансов РФ рассмотрел письмо по вопросу применения бюджетной меры принуждения за нецелевое использование в отношении главного распорядителя бюджетных средств. В процессе анализа бюджетного законодательства и правоприменительной практики возник вопрос, может ли быть привлечено к ответственности должностное лицо, исполняющее полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств за нецелевое использование бюджетных средств?

Ответьте на данный вопрос.

Задача 86. Гражданин, достигший пенсионного возраста, обратился в территориальное отделение Пенсионного фонда РФ с заявлением о назначении ему пенсии по старости. Пенсионный фонд РФ отказался назначать пенсию, сославшись на то, что гражданин в течение жизни не работал, страховые взносы за него не уплачивались.

Гражданин обжаловал решение Пенсионного фонда РФ со ссылкой на ст. 37 Конституции РФ о том, что труд свободен, принудительный труд запрещен; при этом он указал на то, что ст. 39 Конституции РФ гарантирует каждому социальное обеспечение по возрасту.

Правомерны ли требования гражданина?

Какие существуют виды пенсионного обеспечения в Российской Федерации? В чем отличие в их финансировании?

Задача 87. Гражданин, проходивший военную службу по контракту в качестве матроса в Вооруженных Силах РФ, обратился в территориальное отделение Пенсионного фонда РФ с заявлением о назначении ему пенсии за выслугу лет. Пенсионный фонд РФ отказал гражданину в назначении пенсии со ссылкой на то, что Министерство обороны РФ не уплачивает страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, в связи с чем выплата ему пенсии невозможна.

Правомерны ли действия Пенсионного фонда РФ? Каким образом осуществляется финансирование пенсий лицам, проходившим военную службу по контракту в Вооруженных силах РФ? В чем отличие финансирования выплаты пенсий по государственному пенсионному обеспечению и страховых пенсий?

Задача 88. Гражданин обратился в территориальное отделение Фонда социального страхования РФ за выплатой пособия по временной нетрудоспособности. Фонд социального страхования РФ отказал в выплате пособия, предложив гражданину обратиться к его работодателю. Работодатель также отказал работнику в выплате пособия, сославшись на то, что он уплачивает страховые взносы в Фонд социального страхования РФ и именно

Фонд социального страхования РФ обязан осуществлять выплату пособия по временной нетрудоспособности.

Кто прав в споре?

Поясните механизм функционирования системы социального страхования на случай временной нетрудоспособности.

Задача 89. Составьте схему пособий, выплачиваемых из Фонда социального страхования РФ, с указанием источников их финансирования.

Задача 90. Студентка, обучающаяся на договорной основе на дневном отделении университета, обратилась в бухгалтерию университета с заявлением о выплате ей пособия по беременности и родам (к заявлению была приложена соответствующая справка медицинского учреждения).

Бухгалтерия отказалась выплачивать пособие, предложив обратиться в территориальное отделение Фонда социального страхования РФ. В Фонде социального страхования РФ студентке также было отказано в выплате со ссылкой на то, что за нее не уплачивались страховые взносы.

Правомерны ли действия бухгалтерии университета и Фонда социального страхования РФ?

За счет каких средств может осуществляться выплата пособий по беременности и родам?

Задача 91. В бюджете Фонда социального страхования РФ оказалось недостаточно средств, полученных от уплаты страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на выплату пособий по временной нетрудоспособности. В связи с этим было принято решение покрыть соответствующие расходы за счет средств, полученных от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Прокуратура оспорила указанное решение Фонда социального страхования РФ, сославшись на недопустимость такого нецелевого использования средств, полученных от уплаты страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Однако Фонд социального страхования РФ возражал против признания своих действий незаконными со ссылкой на принцип общего (совокупного) покрытия расходов, предусмотренный ст. 35 БК РФ.

Кто прав в споре?

Задача 92. Перечислите доходы бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования. Назовите нормативные акты, на основании которых они взимаются. Кто является администратором доходов бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования?

Какие из перечисленных доходов Федерального фонда обязательного медицинского страхования относятся к числу: а) налоговых доходов; б) неналоговых доходов; в) безвозмездных поступлений?

Ответьте на аналогичные вопросы применительно к бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования.

Задача 93. Гражданин обратился в медицинское учреждение за получением медицинской помощи. Ему было предложено предварительно оплатить ее оказание. Гражданин сослался на то, что он имеет право на получение бесплатной медицинской помощи. Однако медицинское учреждение возражало, сославшись на то, что для возмещения своих расходов гражданин может в дальнейшем обратиться в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

В Федеральном фонде обязательного медицинского страхования гражданину было отказано в выплате средств со ссылкой на то, что выплаты непосредственно физическим лицам этим фондом не осуществляются, и ему следует обратиться в территориальный фонд обязательного медицинского страхования.

Правомерны ли действия медицинского учреждения и Федерального фонда обязательного медицинского страхования?

Каким образом реализуется обязательное медицинское страхование? По возможности составьте схему с указанием субъектов обязательного медицинского страхования и финансовых потоков между ними.

Задача 94. Медицинская организация в течение месяца оказывала медицинскую помощь новорожденным в послеродовой период. По окончании месяца указанная организация направила счет на оплату данной медицинской помощи в территориальный фонд обязательного медицинского страхования. Однако территориальный фонд обязательного медицинского страхования отказался оплачивать данную медицинскую помощь со ссылкой на то, что за новорожденных не уплачиваются страховые взносы.

Правомерным ли действия территориального фонда обязательного медицинского страхования? Как следует поступить медицинской организации? Поясните механизм оплаты медицинским организациям услуг по медицинской помощи, оказанной женщинам и новорожденным в период родов и в послеродовой период.

Задача 95. Поясните, в чем основное отличие между финансированием казенных учреждений и финансированием бюджетных и автономных учреждений. В каких формах может осуществляться финансирование казенных, бюджетных и автономных учреждений?

Задача 96. Группа физических лиц в добровольном порядке пожерт-

вовала денежные средства в пользу детского дома, являющегося казенным учреждением. Федеральное казначейство РФ, на счета которого поступили пожертвования, зачислило поступившие средств в бюджет. Руководство детского дома просило Федеральное казначейство РФ увеличить лимиты бюджетных обязательств на сумму полученных пожертвований. Однако Федеральное казначейство РФ указало, что для этого отсутствуют законные основания.

Правомерна ли позиция Федерального казначейства РФ? Каков правовой режим дополнительно получаемых доходов у казенного учреждения?

Задача 97. Федеральное казенное образовательное учреждение не исполнило договор поставки в части оплаты товара. На неоднократные претензии поставщика следовал отказ. Поставщик предъявил иск к Российской Федерации в лице Министерства образования и науки РФ о взыскании с них указанной задолженности учреждения. Министерство против предъявленных требований возражало, ссылаясь на то, что является ненадлежащим ответчиком, ибо договор не заключало. Кроме того, оно указало, что договор заключен с превышением лимитов бюджетных обязательств, что является правонарушением. Следовательно, договор поставки является недействительной сделкой по ст. 168 ГК РФ.

Кто прав в возникшем споре? Какое решение должен вынести суд?

Задача 98. Бюджетное учреждение для осуществления операций со средствами, поступающими от разрешенной уставом приносящей доход деятельности, открыло расчетный счет в коммерческом банке. Прокуратура обратилась в суд с иском о признании договора банковского счета недействительным, обосновывая это тем, что в силу ст. 215.1 БК РФ бюджетные учреждения должны открывать исключительно лицевые счета в органах Федерального казначейства РФ. Бюджетное учреждение против заявленных требований возражало, ссылаясь на то, что оно не является субъектом бюджетного права, и положения бюджетного законодательства на него не распространяются.

Кто прав в споре? Оцените аргументы сторон. Изменится ли решение, если бы счет был открыт автономным учреждением?

Задача 99. Федеральное бюджетное учреждение не исполнило обязательства по оплате приобретенного товара. Поставщик товара обратился в суд с иском о взыскании указанной задолженности с бюджетного учреждения, а также в порядке субсидиарной ответственности с Министерства финансов РФ как представителя Российской Федерации, являющейся собственником имущества бюджетного учреждения. Министерство финансов РФ возражало против удовлетворения требований в части взыскания задолженности в порядке субсидиарной ответственности, сославшись на то,

что интересы Российской Федерации может представлять лишь главный распорядитель бюджетных средств.

Возможно ли взыскание задолженности бюджетного учреждения в порядке субсидиарной ответственности с Российской Федерации? Оцените аргументы сторон.

Задача 100. Автономному учреждению были выделены субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им в соответствии с государственным (муниципальным) заданием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ). Указанные средства были учтены на лицевом счете автономного учреждения, открытом в Федеральном казначействе РФ. Автономное учреждение направило платежные документы для перечисления части указанных средств во исполнение заключенного им договора. Федеральное казначейство РФ потребовало от автономного учреждения представить дополнительные документы, которые бы подтверждали целевое использование им указанных средств. Автономное учреждение отказалось представлять какие-либо дополнительные документы, сославшись на то, что Федеральное казначейство РФ вправе осуществлять контроль за целевым использованием средств лишь в отношении казенных учреждений.

Кто прав в возникшем споре? В каких случаях органы Федерального казначейства РФ имеют право осуществлять контроль за целевым использованием средств в отношении автономных учреждений?

Интернет-ресурсы:

1. ИПС «Консультант плюс»;
2. ИПС «Гарант»;
3. <http://state.kremlin.ru> – официальный сайт Президента РФ
4. <http://government.ru> – официальный сайт Правительства РФ
5. <http://www.duma.gov.ru> – официальный сайт Государственной думы Федерального собрания РФ
6. <http://www.ach.gov.ru> – официальный сайт Счетной палаты РФ
7. <http://www.minfin.ru> – официальный сайт Министерства финансов РФ
8. <http://www.nalog.ru> – официальный сайт Федеральной налоговой службы
9. <http://www.fedsfm.ru> – официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу
10. <http://www.fssn.ru> – официальный сайт Федеральной службы страхового надзора
11. <http://www.rosfinnadzor.ru> – официальный сайт Федеральной службы финансово-бюджетного надзора
12. <http://www.roskazna.ru> – официальный сайт Федерального казначейства

13. <http://www.gks.ru> – официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
14. <http://www.fingazeta.ru> – сайт «Финансовой газеты»

ИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/.
2. Гражданский кодекс РФ, часть первая. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/.
3. Гражданский кодекс РФ, часть вторая. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/.
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 N 195-ФЗ. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/.
5. Бюджетный Кодекс Российской Федерации.
6. Налоговый Кодекс Российской Федерации (части 1,2).
7. Таможенный Кодекс Российской Федерации.
8. ФЗ РФ от 07.08.2001 г. М 115 «О противодействии легализации (отмыванию) капиталов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (в ред. от 28.06.2013 г.).
9. ФЗ РФ от 06.10.2003 г. N9131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (в ред. от 28.12.2013 г.).
10. ФЗ РФ от 05.04.2013 г. N241 «О Счетной палате Российской Федерации».
11. Указ Президента РФ от 25.07.1996 г. N21095 «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации» (в ред. от 18.04.2001 г.).
12. Указ Президента РФ от 08.06.2004 г. N2729 «Об утверждении Положения о Контрольном управлении Президента Российской Федерации» (с изм. от 14.01.2011 г.).
13. Иванюженко А.Б. Государственный и муниципальный финансовый контроль. — СПб.: Нестор-История, 2010.
14. Ковалев В.В. Финансы: учебник. -- СПб.: Невский проспект, 2013.
15. Контроль и ревизия: учебное пособие/ под ред. Е.А. Федоровой — М.: Юнити-Дана, 2012.
16. Мысляева И.Н. Государственные и муниципальные финансы: учебник. — М.: Инфра-М, 2012.
17. Шегорцов В.А., Таран В.А. Мировая экономика. Мировая финансовая система. Международный финансовый контроль учебник. — М.: Юнити-Дана, 2012.

18. Янин О.Е. Финансы, денежное обращение и кредит: учебник.
— М.: Академия, 2014.