

**Кафедра Государственного, трудового и
административного права**

Ст. преподаватель Васюк А.В.

**Тема 5. Государственный
и муниципальный
финансовый контроль**

Тема 5. Государственный и муниципальный финансовый контроль

1. Понятие государственного и муниципального финансового контроля.
2. Виды и органы государственного и муниципального финансового контроля.
3. Методы государственного и муниципального финансового контроля.

№1. Понятие государственного и муниципального финансового контроля.

Финансовый контроль - это регламентированная нормами права деятельность государственных, муниципальных, общественных и иных хозяйствующих субъектов по проверке своевременности и точности финансового планирования, обоснованности и полноты поступления: доходов в соответствующие фонды денежных средств, правильности и эффективности их использования.

Государственный и муниципальный финансовый контроль – только составная часть финансового контроля.

Негосударственный финансовый контроль представлен независимыми аудиторскими службами, внутренним контролем предприятий и организаций.

Объектом финансового контроля являются денежные процессы, имеющие место при формировании, распределении и использовании государственных и муниципальных денежных средств. **Непосредственным предметом финансового контроля** являются бухгалтерские отчеты, балансы, сметы и другие документы.

Целью государственного и муниципального финансового контроля является обеспечение эффективности финансовой деятельности государства и муниципальных образований.

Содержанием государственного и муниципального финансового контроля являются различные операции, осуществляемые в форме проверок и ревизий государственными органами, органами местного самоуправления.

Государственный и муниципальный финансовый контроль состоит в:

- Проверках выполнения финансовых обязательств перед государством и муниципальными образованиями запланированных денежных средств из бюджета и внебюджетных фондов (государственных и местных);
- Проверках и ревизиях целевого выделения государством и муниципальными образованиями запланированных денежных средств из бюджета и внебюджетных фондов;
- Проверках и ревизиях целевого использования средств, выделенных из бюджетов;
- Проверках правил ведения кассовых операций на предприятиях, и правил работы с валютной выручкой;
- Ревизиях финансово-хозяйственной деятельности организаций.

№2. Виды и органы государственного и муниципального финансового контроля.

Органы, осуществляющие финансовый контроль:

Государственный контроль осуществляется федеральными органами законодательной власти, федеральными органами исполнительной власти, в том числе специально созданными органами исполнительной власти.

В Российской Федерации государственный финансовый контроль за исполнением федерального бюджета и бюджета федеральных внебюджетных фондов, организацией денежного обращения, использованием кредитных ресурсов, состоянием государственного внутреннего и внешнего долга, государственных резервов, предоставлением финансовых и налоговых льгот и преимуществ.

Субъекты государственного финансового контроля:

1. **Счетная палата Российской Федерации;**
2. **Центральный Банк Российской Федерации;**
3. **Министерство финансов Российской Федерации;**
4. **ФНС Российской Федерации**
5. **ФТС Российской Федерации;**
6. **контрольно-ревизионные органы федеральных органов исполнительной власти;**
7. **иные органы, осуществляющие контроль за поступлением и расходованием средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов;**
8. **органы представительной (законодательной) и исполнительной власти субъектов России.**

Счетная палата Российской Федерации

● постоянно действующий орган государственного финансового контроля, подотчетный Федеральному Собранию РФ.

К основным задачам Счетной палаты отнесены:

- организация и осуществление контроля за своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов по объемам, структуре и целевому назначению;
- определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности;
- оценка обоснованности доходных и расходных статей проектов федерального бюджета;
- финансовая экспертиза проектов федеральных законов и нормативных; правовых актов федеральных органов государственной власти;
- анализ выявленных отклонений от установленных показателей бюджета и подготовка предложений по их устранению;
- контроль за законностью и своевременностью движения бюджетных средств в ЦБ, уполномоченных банках и иных финансово-кредитных учреждениях;
- регулярное представление палатам Федерального Собрания информации о ходе исполнения бюджета и результатах проводимых контрольных мероприятий.

Министерство финансов Российской Федерации

- является федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим проведение единой финансовой, бюджетной, налоговой и валютной политики в РФ и координирующим деятельность в этой сфере иных федеральных органов исполнительной власти. Министерство финансов РФ осуществляет нижеследующие функции:
- проводит в пределах своей компетенции комплексные ревизии и тематические проверки поступлений и расходования средств федерального бюджета;
- контролирует в установленном порядке рациональное и целевое использование средств государственных внебюджетных фондов и других федеральных средств;
- проводит документальные ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности организаций по заданиям правоохранительных органов;
- организует ревизии и финансовые проверки в организациях по обращениям органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления.

Финансовые органы субъектов Российской Федерации

- при осуществлении государственного финансового контроля за использованием ассигнований соответствующего бюджета наделяются правами, аналогичными правам Министерства финансов РФ.

Главными задачами ФНС РФ являются:

- выработка и проведение единой государственной налоговой политики;
- в сфере взимания налогов и сборов;
- координация деятельности федеральных органов исполнительной власти по вопросам налогов и сборов в Российской Федерации;
- государственный контроль за соблюдением законодательства РФ о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и других обязательных платежей в соответствующие бюджеты и государственные внебюджетные фонды, а также за производством и оборотом этилового спирта и алкогольной продукции.

Центральный банк РФ

- осуществляет надзор за деятельностью кредитных учреждений, организует и осуществляет валютный контроль как непосредственно, так и через уполномоченные банки. Банк России вправе назначить и осуществить проверку операций банков.

Внутрихозяйственный контроль представляет собой проверку производственной и хозяйственной деятельности предприятий в целом, отдельных его структурных подразделений, осуществляемую бухгалтерией, финансовым отделом и некоторыми другими экономическими службами самого хозяйствующего субъекта.

Банки и другие учреждения кредитной системы

- Банковский контроль осуществляется банками в ходе операций по кредитованию, финансированию и расчетам.
- Банки осуществляют предварительный и текущий контроль в ходе проведения денежных операций через проверку представленных документов, устанавливая право хозяйствующего субъекта на получение ссуды, проведение платежей ссудных счетов. Объектом банковского контроля выступает оборачиваемость платежных средств. Банки проверяют своевременность предъявления платежных документов поставщиком и оплату их покупателем в установленные сроки.

Аудиторская деятельность

- аудит - представляет собой предпринимательскую деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований хозяйственных субъектов, а также оказанию им иных аудиторских услуг.
- Основной целью аудиторской деятельности является установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующих субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам РФ.

Выборные и другие органы местного самоуправления

- осуществляют местный финансовый контроль при утверждении местного бюджета, его исполнении и при утверждении отчета о его исполнении; устанавливают местные налоги и сборы на основе принципов, определенных законодательством России. Главы местной администрации, являющиеся высшими должностными лицами местного самоуправления, осуществляют местный финансовый контроль при исполнении местного бюджета, управлении объектами муниципальной собственности, реализации государственных программ приватизации муниципальных предприятий, объектов социально-культурного и бытового назначения, торговых и иных объектов (имущества), являющихся муниципальной собственностью, и при решении иных вопросов местного значения.

Внутренний (внутрисистемный) финансовый контроль

- осуществляется в министерствах, комитетах и других органах исполнительной власти, общественных и религиозных организациях руководителями соответствующих образований и специально созданными в данных системах контрольно-ревизионными подразделениями, которые подчиняются, как правило, непосредственно руководителю министерства, комитета, иного органа исполнительной власти или соответствующему органу общественной или религиозной

Внутрихозяйственный контроль

- во многом зависит от главного (старшего) бухгалтера.
- При осуществлении своих функций главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю предприятия (учреждения), чьим приказом он назначается и освобождается от должности.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами. Главный (старший) бухгалтер осуществляет предварительный контроль за правильностью и законностью расходования средств.

Виды государственного и муниципального финансового контроля

1. По сфере деятельности:

- бюджетный контроль;
- налоговый контроль;
- банковский контроль;
- контроль за страховой деятельностью;
- таможенный контроль.
- инвестиционный контроль
- контроль за денежной массой.

2. По субъектам, осуществляющим финансовый контроль

- представительных органов государственной власти и местного самоуправления;
- Президента;
- исполнительных органов власти общей компетенции;
- финансово-кредитных органов;
- ведомственный и внутрихозяйственный;
- общественный;
- аудиторский.

№3. Методы государственного и муниципального финансового контроля

Методы контроля - приемы и способы его осуществления.

Среди **основных методов** финансового контроля различают:

- Наблюдение (мониторинг) - общее ознакомление с состоянием финансовой деятельности объекта контроля.
- Проверка касается основных вопросов финансовой деятельности и проводится на месте с использованием балансовых, отчетных и расходных документов для выявления нарушений финансовой дисциплины и устранения их последствий.
- Обследование - производится в отношении отдельных сторон финансовой деятельности и опирается на более широкий круг показателей, что и отличает его от проверки. При обследовании используются такие приемы, как опрос и анкетирование.
- Анализ - нацелен на выявление нарушений финансовой дисциплины. Он проводится на базе текущей или годовой отчетности и отличается системным и пофакторным подходом, а также использованием таких аналитических приемов, как средние и относительные величины, группировки, индексный метод и др.
- Ревизия – основной метод финансового контроля, проводится с целью установления законности финансовой дисциплины на конкретном объекте. Она проводится на месте и основывается на проверке первичных документов, учетных регистров, бухгалтерской и статистической отчетности, фактического наличия денежных средств.

Выделяют следующие виды ревизий:

- 1. По содержанию ревизии делятся:**
 - документальные включают в себя проверку различных финансовых документов.
 - В ходе Фактических проверяется наличие денег, ценных бумаг и материальных ценностей.
- 2. По времени осуществления ревизии делятся:**
 - Плановые
 - Внеплановые
- 3. По обследуемому периоду деятельности:**
 - Фронтальные - проверяется вся финансовая деятельность субъекта за определенный период.
 - Выборочные - проверка финансовой деятельности только за какой-то короткий период времени.
- 4. По объему ревизуемой деятельности:**
 - комплексные, при которых проверяется финансовая деятельность данного субъекта в различных областях
 - тематические, которые сводятся к обследованию какой-либо сферы финансовой деятельности.

Литература по теме:

1. **Финансовое право Российской Федерации: Учебник / Отв. ред. М.В. Карасева –М.: Юристъ, 2004. –574с.**
2. **Финансовое право: Учебник / Отв. ред. Н.И. Химичева. М., 2003. - 750 с.**
3. **Химичева Н.И., Покачалова Е.В. Финансовое право. Учебно-методический комплекс –М.: Норма, 2005. -464с.**
4. **Бурцев В.В. Государственный финансовый контроль: формирование нормативно-законодательной базы // Журнал российского права. 2000. № 7. С. 22-28.**
5. **Бурцев В.В. Система государственного контроля // Финансы. 2000.**
6. **Горбунова О.Н. Финансовое право и финансовый мониторинг в современной России. М., 2003. -160с.**
7. **Овсянников Л.Н. Финансовый контроль как система // Финансы. 2000. №12. С.66-68.**
8. **Родионова В.М. Финансовый контроль М.:ФБК-ПРЕСС, 2002. - 319с.**

