

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
(Смоленский филиал «РЭУ им. Г.В. Плеханова»)

Кафедра Экономических дисциплин

Курсовая работа

по дисциплине: Финансы

на тему: Финансовый контроль в системе управления
финансами

Выполнил (а) студент (ка) 2 курса
ЭИ16 группы ОИ формы обучения
семестр 3
Батманова Ана Александровна
(Ф.И.О. полностью)

Батманова

(подпись)

Руководитель: К.Э.И.

(должность, учёная степень)

Терновских Алексей Николаевич
(Ф.И.О.)

Отметка о допуске (недопуске) к защите

допущена к защите
«21» 12 2015 г.

Терновских

(Подпись руководителя)

Рег. номер 4 от 15.12.15г.

(Дата)

г. Смоленск
2015 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
Глава 1. Теоретические аспекты финансового контроля	
1.1 Понятие, содержание и значение финансового контроля.....	5
1.2 Виды и формы финансового контроля в системе управления финансами.....	12
Глава 2. Финансовый контроль в Российской Федерации	
2.1 Деятельность субъектов государственного финансового контроля.....	19
2.2 Проблемы и перспективы финансового контроля.....	31
Заключение	39
Список использованных источников	42

ВВЕДЕНИЕ

Финансы являются неотъемлемой частью экономических отношений, а финансовый контроль - неотъемлемой частью финансов. Поэтому сейчас происходят значительные изменения как в задачах финансового контроля, так и в оценке его значения.

Проблема переориентации финансового контроля, его адаптация к новым условиям является одной из основных на сегодняшний день. Финансовый контроль касается как государства (так как с его помощью государство увеличивает собираемость налогов), так и предприятия, организации и учреждения (которые с помощью финансового контроля могут сократить свои расходы, увеличивая, таким образом, свою прибыль).

Рассмотрение вопросов, связанных с финансовым контролем в России, является актуальной и важной темой, так как на сегодняшний день в России существует необходимость усиления регулирующей роли государства в финансовом контроле. Современная ситуация в финансовой и бюджетной сфере России свидетельствует о необходимости усиления контролирующей роли государства в системе финансовых отношений между органами управления, ответственными за формирование бюджетов, распределение бюджетных ресурсов, пополнение доходов в бюджет и их расходов [5, с. 5-6].

Объектом исследования является система финансового контроля. Предметом исследования выступают финансовые отношения, возникающие в результате осуществления финансового контроля.

Целью данной работы является изучение финансового контроля, его форм и видов, проблем и перспектив. Для реализации данной цели были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть понятие и содержание финансового контроля;
- раскрыть значение финансового контроля;

- определить виды и формы финансового контроля;
- выявить основные проблемы в области государственного финансового контроля в России;
- проанализировать перспективы финансового контроля РФ.

Методологической основой исследования являются: анализ, сравнение, метод обобщения, системный подход и др.

Теоретической основой исследования послужили работы следующих авторов: Герасименко В.П., Купцова М.М., Рожкова Э.С. и др.; периодические издания: журнал «Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях», журнал «Финансы и кредит», а также официальные интернет-источники.

Курсовая работа состоит из: введения, обзорной и аналитической глав, заключения и списка использованных источников. Первая глава включает в себя понятие, содержание, значение, виды и формы финансового контроля, вторая глава содержит информацию о деятельности субъектов государственного финансового контроля, а также проблемы перспективы финансового контроля. В качестве наглядного материала курсовая работа содержит рисунки и таблицы.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

1.1 Понятие, содержание и значение финансового контроля

Завершающей стадией процесса государственного управления финансами выступает контроль. Государственный контроль формируется в различных направлениях, но реализация его идет от имени и в интересах государства. Функциональная сущность контроля вытекает из объективной необходимости осуществлять мониторинг процессов управления объектами с целью оценки обоснованности и эффективности принимаемых управленческих решений, а также результатов их выполнения, выявления отклонений от этих решений, устранения неблагоприятных последствий и осуществления корректировки действий.

Для того чтобы понять сущность государственного финансового контроля и подчеркнуть его значение, необходимо определить, что же такое контроль.

Под контролем в узком смысле (т. е. как функции управления или как стадии процесса управления) принято понимать совокупность следующих действий:

- определение фактического состояния управляемого звена или действия системы управления организацией (объекта контроля);
- сравнение фактических данных с требуемой базой, принятой в организации, либо заданной извне, либо основанной на рациональности;
- оценка отклонений, превышающих предельно допустимый уровень, а также степени их влияния на разные области функционирования организации;
- выявление причин данных отклонений.

В экономической литературе финансовый контроль трактуется по-разному: под финансовым контролем понимают действия в виде «наблюдения, определения и выявления фактического положения объекта посредством финансовых показателей деятельности и сравнением их с плановыми». Более полное и содержательное определение финансового контроля связано с характеристикой его как экономической категории.

В этом плане финансовый контроль рассматривают:

- во-первых, как «совокупность форм, методов, приемов производства ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности предприятий, объединений, организаций, учреждений»;
- во-вторых, законность операций по формированию, распределению и использованию централизованных и децентрализованных денежных средств и сохранности собственности;
- в-третьих, правильность и своевременность выполнения финансовых обязательств перед бюджетом, государственными внебюджетными фондами;
- в-четвертых, постановку бухгалтерского учета и достоверность отчетности [8, с. 6].

Финансовый контроль — это контроль законодательных и исполнительных органов власти всех уровней, а также специально созданных учреждений за финансовой деятельностью всех экономических субъектов: государства, предприятий и учреждений. Он включает контроль за соблюдением финансово-экономического законодательства в процессе формирования и использования денежных фондов, оценку эффективности финансово-хозяйственных операций и целесообразность произведенных расходов. Финансовый контроль — стоимостной контроль, поэтому он осуществляется во всех сферах общественного воспроизводственного процесса и сопровождает весь процесс движения денежных фондов, включая и стадию осмысления финансовых результатов, т. е. объект финансового контроля — денежные отношения. Финансовый контроль служит формой

реализации функций финансов, он призван обеспечить интересы и права как государства, так и всех других экономических субъектов.

Государственный финансовый контроль предназначен для реализации финансовой политики государства, создания условий для финансовой стабилизации. Это в первую очередь разработка, рассмотрение, утверждение и исполнение бюджетов всех уровней и внебюджетных фондов, а также контроль финансовой деятельностью предприятий и учреждений, банков и финансовых корпораций. Финансовый контроль со стороны государства за негосударственной сферой экономики затрагивает лишь сферу выполнения денежных обязательств перед государством, включая налоги и другие обязательные платежи, соблюдение законности и целесообразности при расходовании выделенных им бюджетных субсидий и кредитов, а также соблюдение установленных Правительством РФ правил организации денежных расчетов, ведения бухгалтерского учета и отчетности. Финансовый контроль — важный элемент системы управления финансами [22].

Как известно, финансы являются неотъемлемой частью экономических отношений, а финансовый контроль — неотъемлемой частью финансов. Поэтому сейчас уделяется большое внимание задачам финансового контроля. Финансовый контроль является практическим воплощением контрольной функции, присущей финансам как экономической категории. Финансовый контроль обычно рассматривают в двух аспектах:

- как строго регламентированную деятельность специально созданных органов, контролирующую соблюдение финансового законодательства и финансовой дисциплины всех экономических субъектов;
- как неотъемлемый элемент управления финансами и денежными потоками на макро- и микроуровне с целью обеспечения целесообразности и эффективности финансовых операций.

Финансовый контроль позволяет следить за состоянием экономики, развитием социально-экономических процессов в обществе. Его назначение заключается в содействии успешной реализации финансовой политики

государства, обеспечении процесса формирования и эффективного использования финансовых ресурсов во всех сферах и звеньях народного хозяйства. Роль финансового контроля при переходе к рынку многократно возрастает.

Значение финансового контроля выражается в том, что при его проведении проверяются, во-первых, соблюдение установленного правопорядка в процессе финансовой деятельности государственными и общественными органами, предприятиями, учреждениями, во-вторых, экономическая обоснованность и эффективность осуществляемых действий, их соответствие задачам государства [10, с. 36].

Сферой финансового контроля являются практически все операции, совершаемые с использованием денег, а в некоторых случаях и без них (бартерные сделки).

Финансовый контроль включает проверку:

- соблюдения требований экономических законов (оптимальности пропорций распределения и перераспределения национального дохода);
- составления и исполнения бюджетного плана (бюджетный контроль);
- эффективности использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов предприятий и организаций, бюджетных учреждений;
- налоговых взаимоотношений.

Перед финансовым контролем стоят следующие задачи:

- проверка выполнения финансовых обязательств перед государством и органами местного самоуправления организациями и гражданами;
- проверка правильности использования государственными и муниципальными предприятиями денежных ресурсов, находящихся в их хозяйственном ведении или оперативном управлении;
- проверка соблюдения правил совершения финансовых операций, расчетов и хранения денежных средств;

- выявление внутренних резервов производства;
- устранение и предупреждение нарушений финансовой дисциплины;
- обеспечение своевременности и полноты выполнения финансовых обязательств перед государственным бюджетом;
- выявление внутрипроизводственных резервов увеличения финансовых ресурсов [22].

Функции финансового контроля:

- контроль источников поступления бюджетных ресурсов;
- контроль расходования бюджетных ресурсов;
- контроль за использованием средств внебюджетных фондов;
- контроль за обращением средств бюджета и внебюджетных фондов в банках;
- контроль эффективности и законностью предоставления и использования налоговых льгот, государственных дотаций; пресечение финансовых злоупотреблений.

Принципы финансового контроля.

1. Законность, точное следование законодательству при определении прав, обязанностей, полномочий субъектами контроля;
2. Ответственность за достоверность информации, соблюдение законов и правовых актов субъектами контроля и возможность обжалования их действий проверяемыми в судебном порядке;
3. Объективность — это смысл контроля как функции управления;
4. Системность — гарантия объективности, периодичность мероприятий, повышает уровень обобщения финансовой информации государства [9, с. 37].

Важную роль в обеспечении качества финансового контроля играет уровень организации учета в стране — бухгалтерского, бюджетного, налогового. Отчетная документация — главный объект финансового контроля. Успешное и эффективное проведение финансового контроля

зависит от уровня организации и видов контроля, форм и методов его проведения.

В определении финансового контроля выделяются три важных действия:

- первое – выявление разного рода нарушений (ошибок, злоупотреблений, включая мошенничество и т. п.) в процессах управления государственными финансовыми потоками (в т. ч. в ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности) и в финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов;

- второе – обеспечение условий устранения нарушений (то есть принятие корректирующих мер по результатам контроля);

- третье – анализ факторов возникновения нарушений (включая определение мотивов нарушителей) и разработка профилактических мер по их предотвращению в будущем. Последнее утверждение наиболее важно для контрольных органов, так как им необходимо не только выявить те или иные отклонения, но и дать рекомендации по их устранению и предотвращению в будущем.

С учетом этих положений финансовый контроль, с одной стороны, должен обеспечивать возможность принятия эффективных управленческих решений, а с другой стороны – способствовать исполнению принятых решений. Такое понимание финансового контроля дает возможность рассматривать его как один из элементов общей системы управления финансами и в этом смысле подчеркивает его значимость как инструмента управления государственными финансами.

Характеристика государственного финансового контроля в качестве инструмента управления государственными финансами включает, прежде всего, понимание всей совокупности отношений, возникающих между государством, с одной стороны, и юридическими и физическими лицами, с другой стороны, по поводу производства и распределения национального

дохода в территориальном и отраслевом разрезах, а также по поводу его эффективного использования [18].

Система государственного контроля состоит из следующих элементов: субъект контроля, объект контроля, предмет контроля, принципы контроля, методы контроля, принятие решений по результатам контроля. Перечисленные элементы системы контроля составляют в совокупности механизм финансового контроля и регламентируются нормативными юридическими актами, которые в совокупности образуют финансовое (бюджетное) право.

Указом Президента РФ «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации» установлены конкретные объекты финансового контроля и его субъекты. В соответствии с данным Указом финансовому контролю подлежат:

- исполнение федерального бюджета и бюджета федеральных органов;
- организация денежного обращения;
- использование кредитных ресурсов;
- состояние государственного долга и резервов;
- предоставление финансовых и налоговых государственных льгот и преимуществ [4].

Финансовый контроль неотделим от ответственности хозяйствующих субъектов за нарушение ими правил совершения финансовых операций, расчетов и хранения денежных средств. Мерой этой ответственности являются финансовые санкции, которые содействуют оздоровлению и повышению эффективности производства [11, с. 58]. Обобщая сказанное, финансовый контроль можно определить как один из видов финансовой деятельности государства, осуществляемый всей системой его органов власти и управления, по проверке законности и рациональности действий в процессе создания, распределения и использования денежных

фондов государства и субъектов хозяйствования путем применения специальных видов, форм и методов.

1.2 Виды и формы финансового контроля в системе управления финансами

Классификация финансового контроля имеет особое значение для принятия решений и осуществляется по нескольким основаниям: видам, формам и методам осуществления государственного финансового контроля. Различия в видах финансового контроля обусловлены объемом властных полномочий, заказчиками или инициаторами проведения контрольных мероприятий, правовой регламентацией деятельности субъектов контроля, характером применяемых мер воздействия и т. д. Государственный финансовый контроль по уровню взаимодействия с органами законодательной и исполнительной власти подразделяется на внешний финансовый контроль и внутренний финансовый контроль. Внешний финансовый контроль организован в Российской Федерации в соответствии с положениями главы 9 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Органы внешнего контроля осуществляют свою деятельность в формах предварительного, текущего и последующего контроля.

Финансовый контроль разделяют на два вида:

Государственный финансовый контроль — это комплексная и целенаправленная система экономико-правовых действий конкретных органов власти и управления, базирующихся на положениях основных законов государства. Он включает контроль исполнением федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, бюджетов внебюджетных фондов; контроль состояния внешнего и внутреннего долга, государственных резервов [10, с.37].

Подразделяется на следующие виды:

- президентский финансовый контроль осуществляет Контрольное управление Президента РФ. Оно контролирует деятельность органов контроля и надзора при федеральных органах исполнительной власти, подразделений Администрации Президента РФ, рассматривает жалобы граждан и юридических лиц, однако не имеет право самостоятельно применять санкции.

- контроль представительных органов власти (парламентский) осуществляет Комитет Госдумы РФ по бюджету и налогам. Он проводит экспертно-аналитическую работу по всем финансовым вопросам. Счетная палата подотчетна Федеральному Собранию РФ, независима от Правительства РФ, контролирует федеральную собственность и федеральные денежные средства.

- контроль исполнительных органов власти. Правительство РФ контролирует процесс разработки и исполнения федерального бюджета, осуществление единой финансовой и денежно-кредитной политики, контролирует финансовую деятельность министерств, ведомств и подчиненных им специальных органов финансового контроля, Минфин РФ и входящие в него федеральные службы.

- контроль финансово-кредитных органов осуществляет Центральный Банк, Федеральная служба по финансовым рынкам.

- ведомственный контроль осуществляется структурными подразделениями министерств, ведомств, и других органов государственного управления за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных им предприятий, учреждений.

- правовой контроль проводят правоохранительные органы в форме ревизий, судебно-бухгалтерских экспертиз.

- гражданский контроль осуществляют физические лица при получении ими заработной платы, пособий, дивидендов, а также при налогообложении их доходов и имущества [7, с. 80].

Негосударственный финансовый контроль — это контроль со стороны кредитных учреждений, акционеров и внутренний контроль, который осуществляет проверку эффективности и целесообразности использования денежных ресурсов — собственных, заемных и привлеченных; анализ и сопоставление фактических финансовых результатов с прогнозируемыми; финансовую оценку результатов инвестиционных проектов; правильность и достоверность финансовой отчетности; контроль за финансовым состоянием и ликвидностью [18].

Негосударственный финансовый контроль подразделяется на:

а) аудиторский или независимый контроль, который направлен на уменьшение предпринимательского риска, информационного риска для пользователей финансовых отчетов; проводят его независимые аудиторы и аудиторские фирмы;

б) внутрихозяйственный контроль, осуществляемый экономическими службами предприятия (бухгалтерией, финансовым отделом, службой финансового менеджмента). Он представляет собой совокупность организационной структуры, методик, процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средства упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, которая включает организованные внутри данного субъекта и его силами надзор и проверку: соблюдения требований законодательства; точности и полноты документации бухгалтерского учета; предотвращения ошибок и искажений; обеспечения сохранности имущества организации [9, с. 39].

Виды финансового контроля по характеру материалов:

1. Документальный контроль — проверка подлинности отчетных документов и записей в учетных регистрах, в ходе которой устанавливается сущность проверяемой хозяйственной операции. Источниками его служат первичные и сводные бухгалтерские документы, регистры синтетического и аналитического учета, учредительные, технологические документы.

2. Фактический контроль проверяет фактическое наличие имущества, денежных средств, ценных бумаг, правильность их оценки и отражения. Он не дает полного представления об объекте из-за непрерывного характера хозяйственных процессов.

Виды финансового контроля по методам проведения:

1. Проверка по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности на основе отчетных, балансовых и расходных документов выявляет нарушения финансовой дисциплины и намечает мероприятия по их устранению.

2. Обследование в отличие от проверки охватывает более широкий круг показателей, но также рассматривает отдельные стороны деятельности предприятия. Определяет финансовое положение хозяйственных органов, перспективы развития, необходимость реорганизации или переориентации производства. В ходе обследования проводятся опросы, анкетирование.

3. Надзор производится контролирующими органами за субъектами, получившими лицензию на различные виды финансовой деятельности (ЦБ РФ проверяет соблюдение правил и нормативов коммерческими банками).

4. Анализ, системный и пофакторный, изучает периодическую и годовую отчетность для общей оценки финансовых результатов, финансового состояния, обеспеченности собственным капиталом.

5. Наблюдение (мониторинг) — постоянный контроль кредитной организации за использованием выданной ссуды, финансовым состоянием клиента, при отрицательных результатах ужесточаются условия кредитования, ссуды досрочно отзываются.

6. Ревизия — полная и глубокая проверка финансово- хозяйственной деятельности на предмет ее законности, правильности, целесообразности и эффективности. Результаты оформляются актом, на основе которого устраняются нарушения, возмещается ущерб, виновные привлекаются к ответственности [9, с. 40].

По полноте охвата хозяйственной деятельности различают ревизии полные и частичные, комплексные и тематические, сплошные, выборочные и комбинированные. Ревизии могут быть плановые и внеплановые (внезапные), документальные и фактические (с проведением инвентаризации ценностей).

По форме проведения финансовый контроль бывает:

1. Обязательный по закону (внешний).
2. Инициативный — по решению субъекта (внутренний).

Под формами контроля понимаются контрольные мероприятия, которые проводятся в зависимости от времени совершения контрольных действий и в отношении к стадиям финансового или бюджетного процесса. Критериями разграничения этих форм являются процессы формирования и использования централизованных и децентрализованных государственных денежных фондов, сопоставленные с контрольными действиями.

По сферам финансовой деятельности различают: бюджетный, налоговый, таможенный, валютный, кредитный, страховой контроль.

Бюджетный контроль является одним из важнейших видов финансового контроля. Его задачей на стадиях составления, рассмотрения и утверждения бюджетов является проверка полноты использования в доходной части бюджета имеющихся резервов. По расходам бюджета проверяется целесообразность финансирования каждого вида затрат. В процессе исполнения бюджетов контролируется своевременность выделения бюджетных средств, целевое и эффективное их использование.

Налоговый контроль является частью финансового контроля. Его основная цель — мобилизация налоговых доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ, установленных налоговым законодательством.

Главной задачей таможенного контроля является обеспечение своевременности и полноты уплаты таможенных сборов и пошлин в бюджет.

Целью валютного контроля является обеспечение полного и своевременного поступления экспортной валютной выручки в Россию и обоснованности платежей в иностранной валюте за импортируемые товары.

Кредитный контроль проводится при выдаче, проверке обеспеченности и взыскании ссуд.

Страховой контроль и надзор осуществляется за правильным проведением страховых операций. Его задачей является обеспечение стабильного развития конкурентоспособного рынка страховых услуг [17].

Формы финансового контроля по регламенту осуществления:

а) обязательный (внешний) контроль финансовой деятельностью физических и юридических лиц осуществляется на основе закона (налоговые проверки, контроль целевого использования бюджетных ресурсов, обязательное аудиторское подтверждение данных финансово-бухгалтерской отчетности предприятий и организаций и т.д.);

б) инициативный (внутренний) контроль не вытекает из финансового законодательства, но является неотъемлемой частью управления финансами для достижения поставленных перед организацией целей. Его могут заказывать руководители предприятий, собственники и т.д. для получения достоверной информации о финансово-хозяйственном состоянии предприятия.

Формы финансового контроля по времени (срокам) проведения:

а) предварительный, предупреждающий контроль до совершения финансовых операций для предотвращения финансовых нарушений, оценивает обоснованность финансовых программ и прогнозов. На макроуровне это процесс составления и утверждения бюджетов, финансовых планов. На микроуровне — процесс разработки финансовых планов, смет, кредитных и кассовых заявок, финансовых разделов бизнес-планов, прогнозных балансов.

б) текущий (оперативный) финансовый контроль производится в момент совершения денежных сделок, финансовых операций, выдачи ссуд и

субсидий и т.д. Он проводится для предупреждения возможных злоупотреблений при получении и расходовании средств, способствует соблюдению финансовой дисциплины и своевременности осуществления денежных расчетов. Важная роль здесь отводится бухгалтерским службам;

в) последующий контроль отличается углубленным изучением финансово-хозяйственной деятельности за истекший период, позволяет вскрыть недостатки предварительного и текущего контроля. При этом используется анализ, ревизия, тематическая проверка, счетная проверка, обследование [1].

Наглядно основные виды и формы финансового контроля представлены на рисунке 1.

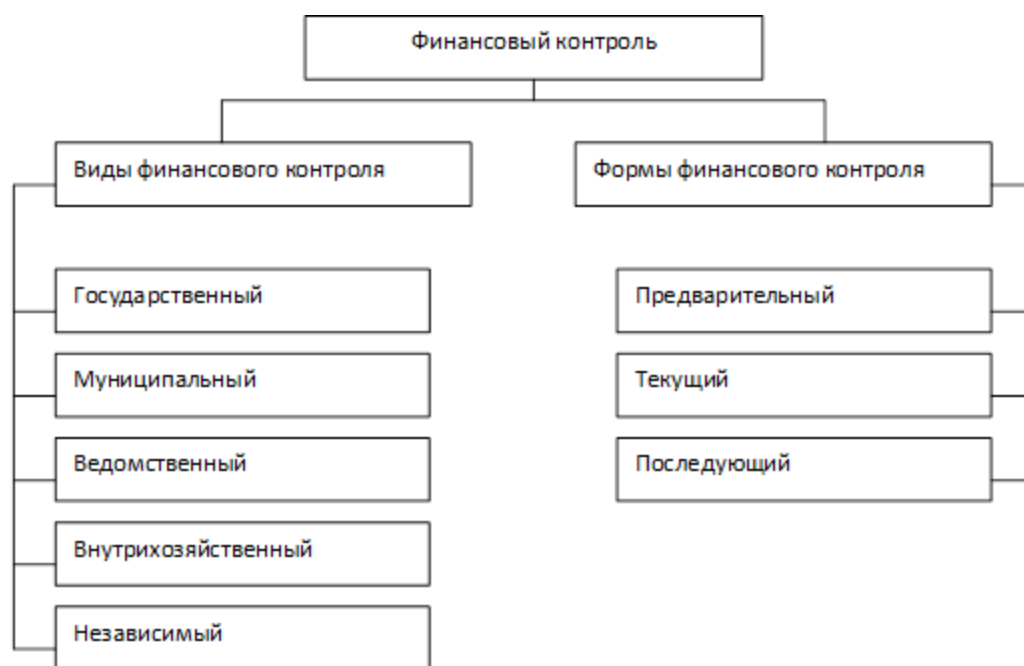


Рис. 1. Виды и формы финансового контроля

Для того чтобы в полной мере, «изнутри» изучить финансовый контроль Российской Федерации, необходимо иметь чёткое представление о деятельности субъектов государственного контроля, а также знать проблемы и дальнейшие перспективы контроля внутри страны.

ГЛАВА 2. ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

2.1 Деятельность субъектов государственного финансового контроля

В соответствии с установленным законодательством Российской Федерации, разграничением функций и полномочий, государственный финансовый контроль возлагается (субъекты контроля) на Счетную палату РФ, Центральный банк РФ, Министерство финансов РФ (Федеральное казначейство и Федеральную службу финансово-бюджетного надзора), Федеральную налоговую службу, Федеральную таможенную службу, контрольно-ревизионные органы федеральных органов исполнительной власти, а также иные органы, осуществляющие контроль за поступлением и расходованием средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов. Все многообразие субъектов финансового контроля на государственном и муниципальном уровне можно классифицировать как:

- органы государственного финансового контроля законодательных и представительных органов власти (Счетная палата РФ, контрольные счетные палаты законодательных собраний субъектов Российской Федерации и муниципальных образований);

- органы государственного финансового контроля уполномоченных исполнительных органов власти (Министерство финансов РФ, Федеральное казначейство, Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, Федеральная налоговая служба, Федеральная таможенная служба, Контрольное управление Президента Российской Федерации, финансовые и контрольно-ревизионные органы субъектов Российской Федерации и местных органов власти);

- структуры внутреннего финансового контроля [2] (или согласно статье 270.1 БК РФ органы внутреннего финансового аудита) исполнительных органов власти и органов местной администрации (главных распорядителей (главных администраторов), распорядителей (администраторов) и получателей средств бюджетов). К ним можно отнести специальные, созданные соответствующими министерствами и ведомствами финансовые и иные инспекции, а на уровне учреждения – внутренние проверочные комиссии и др.);

- иные органы финансового контроля (Центральный банк РФ) [19].

Счетная палата Российской Федерации – постоянно действующий высший орган внешнего государственного аудита (контроля), подотчетный Федеральному Собранию Российской Федерации. Правовой статус определен Федеральным законом [3]. Счетная палата осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, эффективности, объективности, независимости, открытости и гласности.

Задачи и функции, возложенные действующим законодательством на Счетную палату, делают ее одним из ключевых элементов системы общественного контроля за расходованием национальных ресурсов, а также инструментом согласования краткосрочных социально-экономических решений, дающих «быстрый эффект», с долгосрочными интересами общества и стратегическими целями общественного развития.

Миссия Счетной палаты – контроль управления и распоряжения государственными ресурсами в целях создания условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие человека.

Председатель Счетной палаты назначается на должность Государственной Думой сроком на шесть лет по представлению Президента Российской Федерации. Заместитель Председателя Счетной палаты назначается на должность Советом Федерации 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.

Одно и то же лицо не может занимать указанные должности более двух сроков подряд [16].

Председатель Счетной палаты:

- осуществляет руководство деятельностью Счетной палаты и организует ее работу в соответствии с регламентом Счетной палаты;
- представляет Совету Федерации и Государственной Думе совместно с заместителем Председателя Счетной палаты отчеты об её работе;
- представляет Счетную палату в органах государственной власти Российской Федерации и за рубежом [20].

Аналитическая записка о ходе исполнения федерального бюджета за январь – сентябрь 2015 года (оперативный доклад) подготовлена Счетной палатой РФ в соответствии с ФЗ, рассмотрена и утверждена Коллегией Счетной палаты и представлена в таблице 1. Исполнение федерального бюджета в январе - сентябре 2015 года происходило в условиях продолжения действия основных внешне- и внутриэкономических тенденций, сформировавшихся в 2014 году, и характеризовалось снижением динамики экономического развития, повышенным уровнем инфляции, высокой волатильностью курса национальной валюты, падением реальной заработной платы и ростом просроченной задолженности по заработной плате, сохранением низкого уровня цен на нефть на мировом рынке. Оперативный доклад основывается на результатах анализа исполнения и контроля за организацией исполнения федерального бюджета в 2015 году, проведенных Счетной палатой, Минфином России, Федеральным казначейством, главных администраторов средств федерального бюджета и иных участников бюджетного процесса, на которых законодательством Российской Федерации возложены бюджетные полномочия [14].

**Основные характеристики федерального бюджета на 2015 год и их
исполнение за девять месяцев 2015 года***

Показатели	Федеральный бюджет на 2015 год, утвержденный Федеральным законом			Исполнено за январь – сентябрь 2015 года		
	от 2 декабря 2013 г. № 349- ФЗ	от 1 декабря 2014 г. № 384- ФЗ	от 20 апреля 2015 г. № 93-ФЗ	сумма	% (гр. 7/ гр.5*100)	% (гр. 7/ гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7
ВВП, млрд.рублей	79 660,0	77 498,0	73 119,0	53 042,5	72,5	72,2
Уровень инфляции, %	5,0	5,5	12,2	10,4	(-)1,8п.п	(-)1,8п.п
Доходы, млрд. рублей	14 564,9	15 082,4	12 539,7	10 141,8	80,9	76,5
в % к ВВП	18,3	19,5	17,1	19,1	X	x
Расходы, млрд. рублей	15 361,5	15 513,1	15 215,0	10 928,8	71,8	70,9
в % к ВВП	19,3	20,0	20,8	20,6	X	x
Условно утвержденные расходы	384,0					
в % к ВВП	0,5	-	-	-	-	-
Дефицит (-) / профицит (+), млрд. рублей	(-) 796,6	(-) 430,7	(-) 2 675,3	(-) 787,0	29,4	36,3
в % к ВВП за соответствующи й период	1,0	0,6	3,7	1,5	X	X
Верхний предел внутреннего долга на 1 января 2016 года, млрд. рублей	8 466,5	7 218,5	8 119,9	6 979,2	85,9	87,2
Верхний предел внешнего долга на 1 января 2016 года, млрд. долларов США	78,8	64,0	52,6	50,2	95,4	96,5

*Аналитическая записка о ходе исполнения федерального бюджета за январь – сентябрь 2015 года <http://audit.gov.ru/upload/iblock/b78/b7899fe430282e0cf47e195b59c03937.pdf>

Как видно из таблицы 1, ВВП РФ с 2012 года по 2015 уменьшается в среднем на 3 млрд. рублей, за нынешний год с января по сентябрь исполнено 53 042,5 млрд. рублей. Уровень инфляции в 2013 году находился на уровне 5 %, в 2014 году достиг отметки в 5,5 %, а в 2015 году увеличился более чем в 2 раза (12,2%). Доходы федерального бюджета за январь – сентябрь 2015 года составили 10 141,8 млрд. рублей, или 80,9 % от прогноза федерального бюджета, который равнялся 12 539,7 млрд. рублей и 76,5 % показателей Федерального закона № 384-ФЗ с учетом 14 законопроекта (13 251,4 млрд. рублей). Расходы – 10 928,8 млрд. рублей, или 71,8 % законодательно установленного показателя (15 215,0 млрд. рублей) и 70,9 % показателя Федерального закона № 384-ФЗ с учетом законопроекта (15 417,3 млрд. рублей). На всём протяжении с 2013 по 2015 гг. наблюдается дефицит федерального бюджета. Величина внутреннего и внешнего долгов уменьшается, что является хорошим показателем для страны.

В соответствии с положением о Министерстве финансов Российской Федерации, Министерство финансов Российской Федерации (Минфин России) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской деятельности, государственного долга, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, производства, переработки и обращения драгоценных металлов и драгоценных камней, таможенных платежей, определения таможенной стоимости товаров и транспортных средств, инвестирования средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии, организации и проведения лотерей, производства и оборота защищенной полиграфической продукции, финансового обеспечения государственной службы, противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Министерство финансов Российской Федерации осуществляет координацию и контроль деятельности находящихся в его ведении Федеральной налоговой службы, Федеральной службы страхового надзора, Федеральной службы финансово-бюджетного надзора и Федеральной службы по финансовому мониторингу, а также контроль за исполнением Федеральной таможенной службой нормативных правовых актов по вопросам исчисления и взимания таможенных платежей, определения таможенной стоимости товаров и транспортных средств.

Министерство финансов Российской Федерации руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, а также настоящим Положением.

Министерство финансов Российской Федерации осуществляет свою деятельность во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, общественными объединениями и иными организациями.

Схожие по своему характеру функции по осуществлению государственного финансового контроля за соблюдением действующего федерального законодательства в части исполнения бюджета РФ и бюджетов федеральных внебюджетных фондов осуществляет Федеральное казначейство, созданное в соответствии с Указом Президента РФ от 08.12.92 г. № 1556 и Положением «О Федеральном казначействе РФ» от 27.09.93 г. Федеральное казначейство является органом государственного финансового контроля в составе Министерства финансов РФ. Его система состоит из главного управления, проводящего работу по контролю за соблюдением действующего законодательства в части исполнения федерального бюджета РФ и бюджетов федеральных внебюджетных фондов, и территориальных

органов, которые контролируют поступление и использование бюджетных средств федерального бюджета и федеральных бюджетных фондов на территории субъекта РФ [17]. Один из основных таких контролей представлен в таблице 2.

Таблица 2

**Исполнение бюджетов государственных внебюджетных фондов
РФ***

№ п/п	Показатель	2011	2012	2013	2014
1	<u>Государственные внебюджетные фонды</u>	-	-	-	-
1.1.	Доходы	5 819,6	7 487,7	8 093,2	7 979,4
1.1.1	в т.ч. страховые взносы	3 307,4	4 379,1	5 026,1	5 438,8
1.2.	Расходы	5 387,0	6 914,6	7 993,5	8 005,0
1.3.	Дефицит (-)/Профицит (+)	432,6	573,1	99,7	-25,5
	<i>в том числе</i>				
2	<u>Пенсионный фонд Российской Федерации</u>	-	-	-	-
2.1.	Доходы	5 255,6	5 890,4	6 388,4	6 159,1
2.1.1	в т.ч. страховые взносы	2 823,7	3 038,5	3 478,8	3 711,8
2.2.	Расходы	4 922,1	5 451,2	6 378,5	6 190,1
2.3.	Дефицит (-)/Профицит (+)	333,5	439,1	9,8	-31,1
3	<u>Федеральный фонд обязательного медицинского страхования</u>	-	-	-	-
3.1.	Доходы	348,4	966,5	1 101,4	1 250,5
3.1.1	в т.ч. страховые взносы	326,6	914,0	1 073,1	1 218,4
3.2.	Расходы	310,4	932,2	1 048,7	1 268,7
3.3.	Дефицит (-)/Профицит (+)	38,0	34,4	52,6	-18,1
4	<u>Фонд социального страхования Российской Федерации</u>	-	-	-	-
4.1.	Доходы	215,5	630,8	603,5	569,8
4.1.1	в т.ч. страховые взносы	157,0	426,7	474,2	508,5
4.2.	Расходы	154,5	531,2	566,2	546,2
4.3.	Дефицит (-)/Профицит (+)	61,0	99,6	37,3	23,6

* Бюджеты государственных внебюджетных фондов

<http://www.minfin.ru/ru/statistics/outbud/index.php>

Данные таблицы 2 содержатся на официальном сайте Минфина РФ, совместно разработанные с Казначейством РФ. С 2011 года по 2013 доходы государственных внебюджетных фондов повышались, в 2014 году понизились. Расходы на протяжении всего периода только увеличивались. В 2014 году дефицит бюджетов государственных внебюджетных фондов составил 25,5 млрд. рублей, при том, что на протяжении 2011-2013 гг. наблюдался только профицит. Половина доходов Пенсионного фонда РФ составляют страховые взносы за 2011-2014 гг. В 2012 году среди всех внебюджетных фондов, у Пенсионного фонда РФ был самый высокий профицит в 439, 1 млрд. рублей, а в 2014 году самый высокий дефицит 31,1 млрд. рублей. Федеральный фонд обязательного медицинского страхования является единственным, кто увеличивает свои доходы с 2011 по 2014 гг. Это же увеличение повлекло за собой и увеличение расходов бюджетов. Вследствие этого появился дефицит 18,1 млрд. рублей в 2014 году. Среди всех внебюджетных фондов, Фонд социального страхования Российской Федерации ведет себя «спокойно»: его доходы не самые большие, но вместе с тем виден их подъем и спад, расходы так же увеличиваются, но в 2014 году уменьшились на 20 млрд. рублей, на протяжении 2011-2014 гг. дефицит бюджета не наблюдался [15].

Фонд национального благосостояния представляет собой часть средств федерального бюджета, подлежащих обособленному учёту и управлению в целях обеспечения софинансирования добровольных пенсионных накоплений граждан Российской Федерации, а также обеспечения сбалансированности (покрытия дефицита) бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации [23].

Для оценки совокупного объема средств национального благосостояния страны, данные представлены в таблице 3.

Совокупный объем средств Фонда национального благосостояния*

Дата	в млрд. долларов США	в млрд. рублей	в процентах к ВВП**
01.12.2015	72,22	4 784,05	6,5%
01.11.2015	73,45	4 728,39	6,4%
01.10.2015	73,66	4 878,80	6,6%
01.09.2015	73,76	4 903,67	6,7%
01.08.2015	74,56	4 398,15	6,0%
01.07.2015	75,65	4 200,53	5,7%
01.06.2015	75,86	4 018,51	5,5%
01.05.2015	76,33	3 946,42	5,4%
01.04.2015	74,35	4 346,94	5,9%
01.03.2015	74,92	4 590,59	6,2%
01.02.2015	74,02	5 101,83	6,9%
01.01.2015	78,00	4 388,09	6,0%

* Фонд национального благосостояния

<http://www.minfin.ru/ru/performance/nationalwealthfund/statistics/>

В таблице 3 мы видим совокупный объем средств Фонда национального благосостояния, представленный Минфином России за 2015 год. Изменение объемов средств, рассчитанных в млрд. рублей, говорит лишь о тенденции, стремящейся к уменьшению Фонда национального благосостояния. В млрд. долларов США он также стремится к своему сокращению. А вот в % к ВВП с 1 мая 2015 года по 1 сентября 2015 г. наблюдалось увеличение средств, с сентября по настоящее время средства Фонда национального благосостояния уменьшаются снова.

Для осуществления государственного финансового контроля за соблюдением налогового законодательства созданы органы государственного налогового контроля. В таблице 4 представлены данные налоговой аналитики о задолженностях.

Структура задолженности*

Вид задолженности	На 01.01.2014, млрд. руб.	На 01.11.2015, млрд. руб.	Изменение с начала года	
			%	+/-, млрд. руб.
Совокупная задолженность в бюджетную систему РФ (включая пени и налоговые санкции)	1 155,2	1 237,5	104,7	55,9
Неурегулированная задолженность	583,3	698,4	109,0	57,8
Не подлежит взысканию налоговыми органами	572,0	539,0	99,7	-1,9
Отсроченная, реструктурированная задолженность	18,8	24,0	130,0	5,5
Взыскивается судебными приставами	164,8	159,0	95,6	-7,3
Приостановленная к взысканию по решению суда или вышестоящего налогового органа	54,3	57,5	104,1	2,2
Приостановленная к взысканию по банкротству	326,7	291,1	100,7	2,1
Задолженность, невозможная к взысканию (подлежит списанию налоговыми органами)	11,0	10,0	68,0	-4,7

* Федеральная налоговая служба, задолженность. <http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>

Из таблицы 4 следует, что совокупная задолженность в бюджетную систему РФ (включая пени и налоговые санкции) возросла с 1 155,2 млрд. рублей в 2014 году до 1 237,5 млрд. рублей в 2015 году. Уменьшились лишь

задолженности, не подлежащие взысканию налоговыми органами на 33 млрд. рублей, задолженности, взыскиваемые судебными приставами на 5,8 млрд. рублей, задолженность, приостановленная к взысканию по банкротству в размере 35,6 млрд. рублей и задолженность, невозможная к взысканию (подлежит списанию налоговыми органами) в размере 1 млрд. рублей.

Задача работы налоговых органов заключается в систематизации учета, отчетности, контроля за налогоплательщиками и объектами, подлежащими налогообложению и налоговой проверке. В соответствии с действующим законодательством полномочиями органов налогового контроля обладают Государственная налоговая служба РФ, созданная согласно Закону РФ № 943-1 от 2.1.03.91 г. «О Государственной налоговой службе РСФСР» (в настоящее время — Министерство по налогам и сборам РФ), и таможенные органы — в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ [21].

Как видно из таблицы 5, государственный финансовый контроль осуществляется также и рядом других государственных органов. На федеральном уровне органами, осуществляющими бюджетный контроль по линии законодательной власти, являются Совет Федерации РФ, Государственная Дума РФ, Счетная палата РФ и внебюджетные фонды. На уровне субъекта РФ финансовый контроль осуществляется органами законодательной власти и контрольно-счетной палатой субъекта Российской Федерации. На муниципальном уровне контроль осуществляется представительным орган муниципалитета и контрольно-ревизионной комиссией.

Структура органов государственного финансового контроля в РФ*

Субъекты контроля в законодательных органах государственной власти и представительных органах местного самоуправления	Субъекты контроля в исполнительных органах государственной власти и местного самоуправления
I. На федеральном уровне Государственная дума РФ Совет Федерации РФ Счетная палата РФ	I. На федеральном уровне Главное контрольное управление Президента РФ Минфин РФ Главное управление Федерального казначейства Департамент государственного финансового контроля и аудита ФНС РФ ФТС РФ Министерства и ведомства - главные распорядители, распорядители бюджетных средств федерального бюджета Пенсионный фонд РФ Фонд социального страхования РФ Фонд обязательного медицинского страхования
II. На уровне субъекта РФ Законодательный орган власти Контрольно- счетная палата субъекта РФ	II. На уровне субъекта РФ Финансовые органы субъекта РФ Казначейство субъекта РФ Территориальные органы федеральных министерств и ведомств Управление Федерального казначейства (УФК) Управление МНС РФ России (УМНС РФ) Таможенные органы Отраслевые органы управления - главные распорядители, распорядители средств бюджета субъекта РФ Территориальный фонд обязательного медицинского страхования
III. На муниципальном уровне Представительный орган муниципального образования Контрольный орган местного самоуправления	III. На муниципальном уровне Финансовое управление администрации муниципального образования Органы управления распорядители средств местного бюджета Местные отделения территориальных органов федеральных министерств и ведомств (УФК, УМНС РФ) Местные отделения территориальных органов социальных внебюджетных фондов

* Счетная палата. <http://www.grandars.ru/student/finansy/schetnaya-palata.html>

2.2 Проблемы и перспективы финансового контроля

Со времени как Россия перешла к механизму рыночного регулирования товарно-денежных потоков, экономическое развитие страны завоевало доверие иностранных инвесторов, отечественное производство и хозяйственная активность российского бизнеса достигли достойного уровня, особое место и актуальность в государственном управлении занял вопрос создания эффективной системы государственного финансового контроля [12, с. 21-22].

В настоящее время в России отсутствует научная теория контроля: не разработаны вопросы организации, правовой регламентации и методологии финансового контроля, не закончен процесс формирования отдельных видов контроля, не исследована сущность бюджетного контроля и не разработана единая концепция государственного финансового контроля страны. Построение государственного финансового контроля, отвечающего требованиям демократического общества, и способствующего более эффективному развитию финансовой системы России, связано с преодолением многих препятствий и проблем, требующих скорейшего их решения.

Прежде всего - это проблема разработки единой концепции государственного финансового контроля, как системы общепринятых взглядов на цели, способы, формы и задачи государственного финансового контроля. Именно поэтому первым и важнейшим этапом в создании общегосударственной системы государственного финансового контроля является выработка и принятия ее концепции.

Второй проблемой является отсутствие федерального закона, определяющего возможности государственного финансового контроля в отношении не только бюджетных учреждений, а всех юридических лиц, также порождает реальные препятствия для решения задач финансовой политики страны.

Принципиальное значение имеет строгое установление задач и целей государственного финансового контроля.

Еще одна концептуальная проблема закона - нужно ли в федеральном законе устанавливать положения по формированию и функционированию органов государственного финансового контроля субъекта Федерации? Думается, что это крайне необходимо, чтобы вся система единого государственного финансового контроля в стране строилась на единых принципах.

Третья и одна из основных проблем эффективного функционирования государственного финансового контроля - отсутствие адекватных мер к нарушителям бюджетного законодательства. Ответственность за нарушения в области бюджетного законодательства устанавливается Бюджетным кодексом РФ, который предусматривает 23 состава нарушений бюджетного законодательства, и Кодексом об административных правонарушениях РФ, предусматривающим 3 состава нарушений бюджетного законодательства.

В 2003 году введена уголовная ответственность за нецелевое использование бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов, однако привлечение виновных в бюджетных нарушениях лиц в соответствии с указанными кодексами не возможно, т.к. в Бюджетном кодексе РФ понятие «бюджетное правонарушение» отсутствует. Вместо него используется понятие «нарушение бюджетного законодательства».

Четвёртая объективная проблема заключается в корректном и гибком планировании контрольными органами своих планов проверок, своевременном осуществлении проверок и ревизий в процессе исполнения бюджета (текущий контроль), поскольку постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено по истечении одного года со дня его совершения. Практика показывает, что контрольные органы, выявив факты нецелевого использования бюджетных средств в ревизуемых периодах, в большинстве случаев не могут рассчитывать на

преследование виновных лиц в административном порядке в виду истечения сроков давности.

Пятое - это серьезное препятствие для успешного осуществления экономических реформ в числе прочих - достаточно громоздкая структура органов государственного финансового контроля.

Задачи органов государственного финансового контроля недостаточно конкретны, границы их ответственности размыты, а деятельность координируется слабо. Они должны более тесно взаимодействовать между собой при сохранении ответственности каждого органа за свой участок контроля.

Многие авторы выдвигают мнение о необходимости создания специального высшего органа государственного финансового контроля.

Однако практическое осуществление этого предложения может привести к дальнейшему «разбуханию» уже существующего массива контролирующих органов.

Данную задачу, возможно, решить путем дальнейшего укрепления правового статуса уже существующей Счетной палаты РФ, статус которой как контрольного органа закреплен Конституцией РФ.

Может быть, имеет смысл, наделить Счетную палату РФ дополнительными полномочиями по координации деятельности всех субъектов государственного финансового контроля, правом непосредственной законодательной инициативы по вопросам финансового контроля, правом рассматривать дела об административных правонарушениях в области законодательства о финансовом контроле, правом обращения с иском в суды, что пока не решено в действующей нормативной базе.

Шестой проблемой является то, что на данном этапе у органов финансового контроля отсутствуют единые нормы, стандарты и правила проведения внутреннего финансового контроля, утвержденные законодательно.

Необходима система общих для всех контрольных органов и обязательных для выполнения стандартов.

Подготовка и принятие этой системы стандартов (правил) осуществления финансового контроля главными распорядителями бюджетных средств является насущной задачей.

Одной из ключевых проблем, седьмой, остается проблема подготовки кадров контрольных органов. Необходимость регулярного повышения квалификации и профессионального уровня, участия сотрудников контрольных органов в различных учебных мероприятиях и обмена опытом обусловлена постоянным изменением действующей нормативно-правовой базы. Необходимо преодоление:

- бессистемности осуществления государственного финансового контроля и его правовой неопределенности;

- слабой законодательной и методологической базы;

- отсутствия общепринятой концепции государственного финансового контроля и единой информационной системы о выявленных правонарушениях, неупорядоченности контроля, когда зачастую неоднократно проверяются одни организации, другие годами оказываются вообще вне сферы контроля;

- слабого взаимодействия между контролирующими органами являются первостепенными направлениями совершенствования государственного финансового контроля [6, с. 62].

Актуальность данного вопроса заключается и в том, что финансовый контроль является особой сферой правового регулирования государства. В этой сфере существует множество проблем, связанных как со слабой нормативно-правовой базой, регулирующей осуществление финансового контроля в Российской Федерации, так и связанных с недостатками организации работы органов финансового контроля. При отсутствии единой системы норм, регулирующих государственный контроль финансов, не будет эффективной деятельности органов его осуществляющих, что само собой

негативно сказывается на финансировании различных отраслей экономики, финансовом благополучии населения, финансово-хозяйственной деятельности организаций и развитии мощной экономики государства в целом [13, с. 28].

Еще в 1995 году Министерством финансов РФ была предпринята попытка создания законопроекта «О государственном финансовом контроле».

Многие авторы говорили уже не раз о необходимости принятия федерального закона о финансовом контроле, который бы помог устранить в том числе и данные проблемы, и позволил бы обеспечить финансовую безопасность и адекватное развитие финансового контроля.

Совершенствование финансового контроля в России должно осуществляться по следующим основным направлениям. Создание методологических основ финансового контроля в РФ как важнейшей составляющей общенационального контроля позволит всем субъектам контроля и субъектам хозяйствования получить четкие ориентиры в процессе определения и реализации своих задач, функций, полномочий, а также определить цели, задачи, принципы, этические нормы финансового контроля и т.п. Следует также законодательно определить: виды финансового контроля, субъекты и объекты финансового контроля, разделить сферы внешнего и внутреннего финансового контроля. Отсутствие общих подходов к классификации финансового контроля, единой терминологии в части определения таких ключевых понятий, как вид, форма, методы контроля, создает трудности в разработке и применении нормативно-правовых актов (методических документов контролирующих органов и т.п.), способствует возникновению ряда спорных ситуаций, например, в отношении мер ответственности за финансовые нарушения. Необходимо также завершить разработку единой кодифицированной системы стандартов финансового контроля, используя опыт Счетной палаты РФ.

В вопросах совершенствования финансового контроля большая роль принадлежит различным профессиональным ассоциациям, объединениям органов финансового контроля, деятельность которых позволит решать, как отдельные вопросы осуществления того или иного вида финансового контроля в РФ, так и ключевые вопросы методологии финансового контроля.

Ключевым направлением совершенствования государственного финансового контроля как важнейшей составляющей финансового контроля в РФ и повышения его эффективности является принятие единой концепции государственного финансового контроля в РФ, которая должна установить единые методологические и правовые основы осуществления государственного финансового контроля в РФ, определить систему органов, осуществляющих контроль, а также механизм их взаимодействия. В рамках этих вопросов необходима разработка научно-методических основ оценки эффективности деятельности органов государственного финансового контроля и их сотрудников.

Разработка общероссийских стандартов государственного финансового контроля - самый эффективный механизм решения проблемы оптимального реформирования системы финансового контроля, он позволяет установить единые нормы и правила осуществления контроля. Единые нормы должны представлять собой, четкое описание рабочих отчетных документов, перечень всех известных нарушений и отклонений от действующих нормативных правовых актов. В стандарте необходимо дать все типовые решения, которые принимает контролер по итогам проверки, с обязательными ссылками на нормативные документы, устанавливающие регламент их применения.

Стандарты должны быть расписаны по каждому контрольному органу, осуществляющему какой-то отдельный вид контроля, или функционирующему на определенной территории региона или муниципального образования. Для любого контролирующего органа, вне зависимости от цели проводимой проверки, стандартом должен быть

определен перечень вопросов, которые подлежат обязательной проверке представляется необходимой скорейшая разработка Федерального закона, который положит правовое начало развитию отечественного государственного финансового контроля, переходу его на качественно иной уровень, отвечающий потребностям современного государственного управления, установкам государственной политики. При этом основная цель Федерального закона - установление нормативно-правовой основы (фундамента) функционирования, развития и совершенствования системы государственного финансового контроля в Российской Федерации и ее субъектах, обеспечивающей сохранение и эффективное использование национальной собственности и рост благосостояния граждан.

Обобщая всё выше сказанное, выделю основные направления совершенствования ГФК (государственного финансового контроля) в РФ.

1. Создание методологических основ финансового контроля. Хорошая методология позволит получить четкие ориентиры, правильно определить цели и задачи контроля, сформулировать принципы и этические нормы контроля.

2. Принятие единой концепции государственного финансового контроля и создание единой правовой основы, именно государственного контроля в рамках которой был бы прописан механизм взаимодействия всех органов финансового контроля.

3. Переход к аудиту эффективности государственных расходов - новое направление деятельности контрольных органов, которое предполагает анализ результативности и экономности использования государственных средств как таковых, оценку возможных резервов роста государственных доходов и оценку обоснованности расходования государственных средств. В настоящее время до конца еще не сформирована единая методика проведения такого аудита эффективности государственных расходов и нечетко определены критерии и показатели эффективности или неэффективности

использования государственных средств. Необходимо реализовать комплекс следующих мер:

- повысить уровень ответственности контроля государственных должностных лиц за нарушение требований закона об исполнении бюджетов различного уровня и бюджетов внебюджетных фондов;
- ответственность за неисполнение предписаний контрольных органов;
- исключение дублирования действий контрольных органов, которое заключается в совершении различными органами своих функций в отношении одних и тех же объектов контроля;
- расширение использования новых информационных технологий в системе финансового контроля [6, с. 76].

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В любом обществе, любом государстве необходим контроль за расходованием государственных средств, своевременностью и аккуратностью пополнения государственной казны. Назначение финансового контроля - содействие успешной реализации финансовой политики, эффективному использованию финансовых ресурсов.

Для успешного решения задач, стоящих перед государственным финансовым контролем, необходима его научная организация, а поскольку данный контроль принимает различные виды и формы, он нуждается в систематизации и классификации. На практике классификация государственного финансового контроля необходима при разработке законодательных и нормативных актов для определения состава и структуры контролирующих органов; функций, задач, полномочий органов финансового контроля; объектов контроля и их распределения между субъектами контроля; методик проверки; показателей эффективности финансового контроля.

От того, насколько квалифицированно и добросовестно контрольно-финансовые органы справляются с возложенными на них обязанностями, во многом зависит обеспечение экономической безопасности государства, динамичное развитие экономики, рациональное использование всех видов государственных ресурсов, а в целом - социально-экономическое благополучие российских граждан. Общество весьма заинтересовано в том, чтобы деятельность органов государственного финансового контроля была результативной и созидательной, то есть приносила реальный вклад в развитие экономики России и ее регионов, чтобы государственный финансовый контроль являлся неотъемлемым элементом правового поля. Сегодня органы государственной власти уделяют серьезное внимание вопросам совершенствования системы государственного финансового

контроля, поскольку очевидно, что обязательным условием эффективного функционирования экономики в целом и финансовой системы страны в частности, является наличие развитой системы контроля.

В настоящее время отсутствуют единые принципы и единая методологическая база государственного финансового контроля. Для создания стройной и действенной системы государственного финансового контроля в Российской Федерации необходимо существенно дополнить и развить его правовую базу, как на федеральном, так и на региональном уровнях.

Поскольку официальная концепция осуществления государственного финансового контроля в России до сих пор не сформулирована, первоочередной является задача разработать и принять ее. При разработке концепции следует максимально опираться на устоявшийся международный опыт и передовую практику организации финансового контроля в субъектах Российской Федерации, основываться на постулатах контрольной политики России и служить основой для формирования и совершенствования законодательной базы контрольно-финансовой деятельности.

Ни одна из острейших социально-экономических проблем не будет решена, ни о каком возрождении российской государственности не может быть и речи, пока не будет наведен должный порядок в бюджетно-финансовой сфере, пока системе государственного финансового контроля не будет придана надлежащая стабильность. Поэтому эффективный финансовый контроль является необходимым условием сильной власти, важнейшим фактором государственного строительства.

В России государственный финансовый контроль, главным образом, реализуется в регламентированной законодательством деятельности специальных государственных органов, а также через такие виды контроля, как казначейский, налоговый, валютный, банковский. Кроме того, различные государственные органы, в пределах своих полномочий, осуществляют ведомственный финансовый контроль по оценке государственных программ

и аспектов бюджетного процесса, по надзору и проверке органов государственной власти, организаций и их объединений с целью соответствия целевому назначению, рациональности, полноты и своевременности направления и использования государственных финансовых ресурсов, вскрытия резервов и их формировании и расходовании, выявления отклонений от законности и эффективности финансово-хозяйственных операций и их отражения в отчетности, установления полноты и своевременности расчетов с государственным бюджетом и внебюджетными фондами, а также выявления резервов повышения эффективности деятельности и роста доходов государственного бюджета. От эффективности государственного финансового контроля зависит экономическое и политическое благополучие нации.

Российское финансовое законодательство остро нуждается в упорядочении объемного массива правовых норм, порой входящих в противоречие друг с другом, а порой оставляющих значительные пробелы права [6, с. 78].

Решение данных задач позволит повысить эффективность контрольных мероприятий, снизить количество злоупотреблений и правонарушений в финансово-хозяйственной деятельности, улучшить общую экономическую и социальную ситуацию в стране.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Нормативные правовые акты

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации. Статья 265. Виды государственного (муниципального) финансового контроля): [федер. закон: принят Гос. Думой 31.07.1998 г.: по состоянию на 23 июл. 2013 г.]
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации: [федер. закон: принят Гос. Думой 31 июля 1998 г.: по состоянию на 3 нояб. 2015 г.]
3. Закон РФ «О Счетной палате Российской Федерации» [федер. закон: принят Гос. Думой 11 янв. 1995 г.: по состоянию на 3 дек. 2012 г.]
4. Указ Президента РФ «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации» от 25 июля 1996г. №1095 (ред. от 18.07.2001г.)

Литература

5. Воронин Ю.М. Государственный финансовый контроль: вопросы теории и практики. - М., 2011. - 240 с.
6. Колесов Р.В., Юрченко А.В. Система государственного финансового контроля РФ: проблемы и перспективы: Монография. - Ярославль: ЯФ МФЮА, 2013. - 100 с.
7. Правовое регулирование финансового контроля в РФ: проблемы и перспективы: Моногр./ Л.Л. Арзуманова, О.В. Болтинова, О.Ю. Бубнова; Отв. ред. Е.Ю.Грачева. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 384 с.: 60x90 1/16. (п), 500 экз.
8. Рожкова, Э. С. Государственный финансовый контроль : учеб. пособие / Э. С. Рожкова, Л. Н. Абрамовских. - Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2012. - 128

с.// ЭБС «ZNANIUM.COM» [Электронный ресурс].- Сетевой режим доступа:
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=389872>

9. Финансы и кредит: Учебник / В.П. Герасименко, Е.Н. Рудская. - М.: НИЦ ИНФРА-М: Академцентр, 2013. - 384 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет), 500 экз.

10. Финансы: Учеб.пособие / М.М. Купцов. - М.: ИЦ РИОР: ИНФРА-М, 2010. - 188 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование) // ЭБС «ZNANIUM.COM» [Электронный ресурс].- Сетевой режим доступа:
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=179499>

Периодические издания

11. Кокарев А.И., Красикова О.А. Вопросы реформирования государственного финансового контроля // Журнал Финансы и кредит. 2014. №11. С. 58-61.

12. Лукин А.Г. Организация системы финансового контроля при применении различных структур управления // Журнал Финансы и кредит. 2013. №22. С. 21-22

13. Лукин А.Г. Основные проблемы государственного финансового контроля в РФ // Журнал Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях. 2015. №5. С.28-30.

Ресурсы Интернет

14. Аналитическая записка о ходе исполнения федерального бюджета за январь – сентябрь 2015 года. Режим доступа:
<http://audit.gov.ru/upload/iblock/b78/b7899fe430282e0cf47e195b59c03937.pdf>
(дата обращения 02.12.2015)

15. Бюджеты государственных внебюджетных фондов. Режим доступа:
<http://www.minfin.ru/ru/statistics/outbud/index.php> (дата обращения 14.12.2015)

16. Задачи Счетной палаты. Режим доступа: <http://audit.gov.ru/activities/> (дата обращения 09.12.2015)

17. Определение финансового контроля. Режим доступа: <http://www.bibliotekar.ru/biznes-19/13.htm> (дата обращения 07.12.2015)
18. Понятие, виды и субъекты государственного финансового контроля. Режим доступа: <http://books.house/osnovy-i-prava-pravovedenie/ponyatie-vidyi-subyektyi-gosudarstvennogo-26935.html> (дата обращения 09.12.2015)
19. Субъекты финансового контроля. Режим доступа: <http://www.gosfinansy.ru/practice/2338/15406/> (дата обращения 02.12.2015)
20. Счетная палата. Режим доступа: <http://www.grandars.ru/student/finansy/schetnaya-palata.html> (дата обращения 03.12.2015)
21. Федеральная налоговая служба, задолженность. Режим доступа: <http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (дата обращения 14.12.2015)
22. Финансовый контроль. Режим доступа: http://knowledge.allbest.ru/finance/3c0a65635a2ac79b5c53b89521206c37_0.html (дата обращения 05.12.2015)
23. Фонд национального благосостояния. Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/performance/nationalwealthfund/statistics/> (дата обращения 14.12.2015)