

[www.diplomstudent.net](http://www.diplomstudent.net)

**Профессиональная  
помощь  
в написании  
всех видов  
работ  
для  
студентов  
вузов**



[www.diplomstudent.net](http://www.diplomstudent.net)

**Дипломные  
работы  
на заказ**

**от автора  
без предоплаты**



Тема: Современные тенденции развития государственного финансового контроля: мировой опыт и российские особенности

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ .....	8
1.1. Теоретическая концепция государственного финансового контроля: цели, задачи и принципы .....	8
1.2. Исследование теоретических положений государственного финансового контроля в зарубежной литературе .....	17
1.3. Теоретические исследования в области государственного финансового контроля в отечественной литературе .....	18
ГЛАВА 2. СОВРЕМЕННАЯ ПРАКТИКА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ .....	29
2.1. Оценка макроэкономического состояния России и показателей государственных финансов Российской Федерации .....	29
2.2. Институциональная структура государственного финансового контроля: зарубежный и российский опыт .....	29
2.3. Современное состояние государственного финансового контроля в РФ .....	29
2.4. Мировой опыт развития государственного финансового контроля .....	29
ГЛАВА 3. ОСНОВНЫЕ ПЕРСПЕКТИВЫ ДАЛЬНЕЙШЕГО РАЗВИТИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ .....	29
3.1. Ключевые проблемы государственного финансового контроля в российской и зарубежной практике .....	29
3.2. Использование мировой практики государственного финансового контроля в российских условиях .....	29
3.3. Основные направления формирования эффективной системы государственного финансового контроля в РФ .....	29
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	29
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ .....	30
ПРИЛОЖЕНИЯ .....	33

## ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях перед Российской Федерацией встает задача укрепления государственной власти, усиления экономической безопасности, усиления независимости страны на международной арене, улучшения технологического развития, повышения экономического роста и уровня жизни населения. Для достижения поставленных целей в стране должна быть налажена эффективная система государственного управления. Как известно, эффективность государственного управления во многом определяется сложившейся системой государственного финансового контроля.

Развитию института государственного финансового контроля необходимо уделять большое внимание, так как он является средством повышения экономической безопасности страны, а в России реальной угрозой экономической безопасности уже давно стало масштабное нецелевое использование бюджетных средств, незаконный вывоз капитала за границу, противоправные действия в банковской и налоговой сферах, криминализация экономических и иных отношений. Организация единой системы финансового контроля, способствующей формированию полной и объективной картины о финансовых потоках и финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов, обеспечивающей выявление, предупреждение и пресечение нарушений в управлении их финансовыми потоками и финансово-хозяйственной деятельностью.

*Актуальность темы исследования* государственного финансового контроля является несомненной, поскольку стало очевидным, что эффективный и действенный контроль является необходимым условием существования сильного государства. Контрольная функция государства в финансовой сфере - это не только предупреждение, выявление и пресечение финансовых правонарушений, но и функционирование действенной системы государственного финансового контроля в целях повышения эффективности использования государственных средств, достижения более высоких результатов в управлении государством. Бессистемность в работе существующих органов государственного финансового контроля, несогласованность их действий, отсутствие утвержденной Единой концепции государственного финансового контроля в РФ, его надлежащего законодательного обеспечения приводят к тому, что реальное состояние финансовой дисциплины в России не улучшается.

Необходимо принятие кардинальных мер, направленных на совершенствование системы государственного финансового контроля, повышение его эффективности путем создания условий, способствующих соблюдению общепринятых международных принципов государственного финансового контроля, разработки единых стандартов контроля для

субъектов контроля, соответствующих рекомендациям Международной организации высших контрольных органов, повышения эффективности и результативности произведенных государственных расходов и принятых обязательств. В связи с этим на первый план выдвигается задача создания единой системы государственного финансового контроля, реализуемая через усиление взаимодействия субъектов государственного финансового контроля, его современное непротиворечивое правовое и методологическое обеспечение, соответствующее потребностям трансформируемой модели государственного управления экономикой РФ.

Международный опыт свидетельствует, что на различных уровнях власти в государстве весьма эффективно действуют контролирующие органы и, главным образом, в бюджетно-финансовой сфере. Действующая система государственного финансового контроля, которая сложилась в конкретной стране, имеет свои особенности, связанные с историческими аспектами развития государства. Более того, в мировой практике органы государственного финансового контроля уже давно стали неотъемлемой составляющей демократического общества и обязательным элементом управления общественными финансовыми средствами. Следовательно, изучение мирового опыта осуществления и функционирования государственного финансового контроля для нашей страны представляет достаточно большой интерес. Государственный контроль в сфере управления финансами - это один из наиболее действенных инструментов, обеспечивающий эффективность управления государственными финансовыми ресурсами.

Исследование теории и практики осуществления государственного финансового контроля проводится различными авторитетными учеными, однако, анализ работ показывает, что пока не сложилась целостная теория государственного финансового контроля, его сущностное содержание, среди отечественных ученых и практиков нет однозначного толкования категории «государственный финансовый контроль». Большинство научных публикаций сводится к описанию действующей практики проведения контрольных мероприятий и постановке вопросов о необходимости разработки концептуальных основ организации системы государственного финансового контроля. Недостаточность исследований проблем организации и усиления взаимодействия субъектов государственного финансового контроля, вопросов его стандартизации предопределили актуальность настоящего исследования.

*Предметом исследования* являются мировые и российские тенденции государственного финансового контроля. *Объектом исследования* выступают общественные отношения по поводу осуществления государственного финансового контроля. *Цель исследования*

заключается в разработке направлений формирования эффективной системы государственного финансового контроля в РФ. Для достижения указанной цели необходимо решить следующие *задачи*: рассмотреть теоретические основы государственного финансового контроля; описать современную практику осуществления государственного финансового контроля в РФ; предложить направления формирования эффективной системы государственного финансового контроля в РФ.

*Структура работы* обусловлена целями и задачами, определенными для работы, а также логикой проведенного исследования и состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературных источников и приложений. Первая глава является теоретической, в ней описана теоретическая концепция государственного финансового контроля: цели, задачи и принципы; рассмотрены теоретические положения государственного финансового контроля в зарубежной и отечественной литературе. Вторая глава исследования является аналитической, в ней представлен анализ макроэкономического состояния России и показателей государственных финансов Российской Федерации; описана институциональная структура государственного финансового контроля в зарубежной и российской практике; дана оценка современного состояния государственного финансового контроля в РФ; изучен мировой опыт развития государственного финансового контроля. Третья глава исследования является практической, в ней изложены ключевые проблемы государственного финансового контроля в российской и зарубежной практике; описана целесообразность применения мировой практики государственного финансового контроля в российских условиях; предложены основные направления формирования эффективной системы государственного финансового контроля в РФ.

Диссертационное исследование базируется на научных трудах и публикациях ведущих отечественных и зарубежных ученых по проблемам осуществления государственного финансового контроля, его правового, организационного и методического обеспечения, а также экспертные и прогнозные разработки государственных федеральных и региональных органов власти. Изучением государственного финансового контроля в России и в зарубежных странах занимались множество авторов, основными из них являются: Агапцов С.А., Александров Е.И., Андреев А.Г., Ахполов А.А., Белобжецкий И.А., Бирюков А.И., Бурцев В.В., Васильев А.А., Васильева М.В., Вознесенский Э.А., Воронин Ю.М., Воронина Л.И., Грачева Е.Ю., Головин К.Л., Данилевский Ю.А., Даниленко Н.И., Желтова М. Ф., Жуков В.А., Зырянова Т.В., Иткин Ю.М., Козаев В.Р., Коростелев Д.А., Ларионов А.С., Лепешкин А.В., Моданов В.В., Мешалкина Р.Е., Москвин В.А., Овсянников Л.Н., Опеньшев С.П., Пансков В.Г., Погосян Н.Д., Преображенский Б.Г., Павлова А.М., Придачук М.П., Пансков В.Г., Родионова В.М., Сомоев

Р.Г., Собрук П.А., Столяров Н.С., Степашин С.В., Толстоноженко И.А., Хорин Л.Я., Черноморд П.В., Чхиквадзе В. В., Шлейников В.И., Шохин С.О., Шегурова В. П., и другие.

Теоретические выводы, содержащиеся в работе, расширяют и развивают научное представление о сущности государственного финансового контроля. Сформулированные в исследовании теоретические положения могут послужить для дальнейших разработок в области совершенствования системы государственного финансового контроля в РФ. Практические рекомендации дополняют современные направления повышения качества государственного финансового контроля и организации взаимодействия органов, его осуществляющих.

Методологической базой исследования явились общенаучные методы познания, системный анализ и синтез, аналогия, структурный, сравнительный, и другие методы анализа.

## **ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

### **1.1. Теоретическая концепция государственного финансового контроля: цели, задачи и принципы**

Установление контроля за финансовой деятельностью является одним из направлений финансовой политики государства. В таком качестве контроль имеет несколько аспектов, рис.1.1. Согласно приведенной классификации, не существует единого понятия государственного финансового контроля. В целом обобщив все существующие определения, под государственным финансовым контролем, следует понимать систему действий государственных органов, направленных на обеспечение соблюдения норм финансового права.

Целью государственного финансового контроля является обеспечение законности и эффективности использования государственных финансовых ресурсов и государственной собственности. Задачами государственного финансового контроля является: проверка сохранности, эффективности и целевого использования бюджетных средств бюджетополучателями; экспертиза проектов государственных целевых программ и контроль за их исполнением; предоставление органам государственной власти информации о результатах проведенного контроля; обеспечение возврата незаконно использованных государственных средств и доходов от их использования; проверка своевременности и полноты образования целевых фондов<sup>1</sup>. Финансовый контроль призван обеспечивать: правильность составления бюджетов различных уровней и их исполнения; соблюдение действующего бюджетного и налогового законодательства, правильность ведения бухгалтерского учета, составления отчетности; эффективное и целевое использования средств государственного бюджета и внебюджетных фондов; правильность операций с бюджетными средствами на счетах в банках и других кредитных учреждениях; выявление резервов роста бюджетных доходов и экономии средств; успешную реализацию межбюджетных отношений; эффективное и обоснованное распределение фондов финансовой поддержки регионов; пресечение правонарушений в бюджетной сфере, выявление финансовых злоупотреблений и применение наказания к виновным лицам; компенсацию последствий незаконных действий; улучшение финансовой дисциплины, проведение профилактической и разъяснительной работы.

Объектом финансового контроля является бюджетная система и бюджетный процесс. Однако, помимо этого, он распространяется и на негосударственный сектор экономики. Частные предприятия являются плательщиками налогов и сборов, исполнителями

---

<sup>1</sup> Бурцев В.В. Организация системы государственного финансового контроля в Российской Федерации. М.2016г.

государственных заказов, получателями бюджетных средств и налоговых льгот, и в этом отношении они также подлежат контролю со стороны государства.



Рисунок 1.1- Понятие и принципы государственного финансового контроля.



Предметом финансового контроля выступают валютные и кассовые операции, сметы предприятий, налоговые декларации, операции с бюджетными средствами, бухгалтерская документация и т. д. Субъектами финансового контроля являются государственные и муниципальные органы, а также негосударственные организации и учреждения, которые наделены полномочиями проводить мероприятия по проверке соблюдения финансового законодательства.

К числу органов, осуществляющих функции по финансовому контролю, относятся: Счетная Палата РФ; Центральный банк РФ; Министерство финансов РФ; Федеральное казначейство; Федеральная служба страхового надзора; Федеральная налоговая служба; Федеральная служба финансово-бюджетного надзора; Федеральная таможенная служба; Федеральная антимонопольная служба; Федеральная служба по финансовому мониторингу; Федеральная служба по финансовым рынкам; Федеральная служба по тарифам<sup>2</sup>. Более подробно функции и полномочия органов государственного финансового контроля представлены в Прил. 1.

В деятельности органов государственного финансового контроля, особое место принадлежит принципам его осуществления. Основными принципами государственного финансового контроля являются: принцип плановости, системности, непрерывности, законности, объективности, независимости, гласности и эффективности контроля, рис.1.2. Характеристика принципов государственного финансового контроля представлена в Прил. 2.

Направления государственного финансового контроля можно подразделить на две основные группы: по критериям решаемых задач и по предмету контроля (направления движения финансовых ресурсов), рис.1.3 (Прил.3). Среди направлений государственного финансового контроля выделяются следующие виды по критериям решения задач: налоговый контроль, бюджетный контроль, денежный контроль и финансовый мониторинг денежных потоков, таможенный контроль, валютный контроль, банковский контроль, контроль на рынке ценных бумаг, контроль на страховом рынке, контроль за отмыванием доходов, полученных преступным путем. На рис. 1.3 отражено разделение направлений контроля по критерию внутренних и внешних задач государства. Все названные направления тесно взаимосвязаны. Еще одним критерием классификации направлений государственного финансового контроля может быть предмет контроля – направления движения финансовых ресурсов. В связи с такой классификацией выделяются следующие направления государственного финансового контроля: контроль за государственной собственностью, в том числе за движением бюджетных ресурсов,

---

<sup>2</sup> Воронин Ю.М. Государственный финансовый контроль. Вопросы теории и практики. – М.: Финансовый контроль, 2015.



Рисунок 1.2- Принципы государственного финансового контроля

контроль за движением финансовых ресурсов от собственников государству, контроль за движением финансовых ресурсов между субъектами хозяйствования, субъектами и гражданами, рис.1.4. Характеристика основных направлений государственного финансового контроля представлена в Прил.3.

Успешная реализация контрольных мероприятий зависит от того, на сколько они соответствуют сложившейся экономической ситуации, задачам бюджетной политики, структуре объекта контроля. Существуют различные формы финансового контроля, которые можно классифицировать по различным признакам: в зависимости от времени проведения, субъекта осуществляющего контроль и т.д., рис.1.5. Таким образом, формы контроля принято классифицировать по следующим критериям:

1) По регламенту осуществления: обязательный (внешний), инициативный (внутренний).

Обязательный контроль за финансовой деятельностью физических и юридических лиц осуществляется на основе закона. Это относится, например, к налоговым проверкам, контролю за целевым использованием бюджетных ресурсов, обязательному аудиторскому подтверждению данных финансово- бухгалтерской отчетности предприятий и организаций, осуществляемым в основном внешним, независимыми контролёрами. Инициативный контроль не вытекает из финансового законодательства, но является неотъемлемой частью управления финансами для достижения тактических и стратегических целей.

2) По времени проведения- предварительный, текущий, последующий.

Предварительный контроль проводится на этапе составления проекта бюджета, его рассмотрения и утверждения представительным органом власти. Он также осуществляется при составлении смет бюджетополучателей, разработке финансовых законопроектов и др. Специфика предварительного контроля заключается в том, что он носит предупреждающий характер и нацелен на корректировку проекта бюджета до момента его принятия;

Текущий (оперативный) контроль осуществляется в процессе исполнения бюджета и направлен на обеспечение финансовой дисциплины, соблюдение установленных норм налогообложения и бюджетных ассигнований, выявление и пресечение нарушений в бюджетной сфере. Текущий контроль является наиболее распространенной формой финансового контроля. Его основой является анализ оперативной отчетности об исполнении бюджета и бухгалтерских документов. Последующий контроль – это ревизия уже исполненного бюджета, которая проводится по окончании финансового года. Проверке подлежит исполнение плановых показателей по каждой статье доходов и расходов, определенной законом о бюджете, а также исполнение смет бюджетных учреждений.

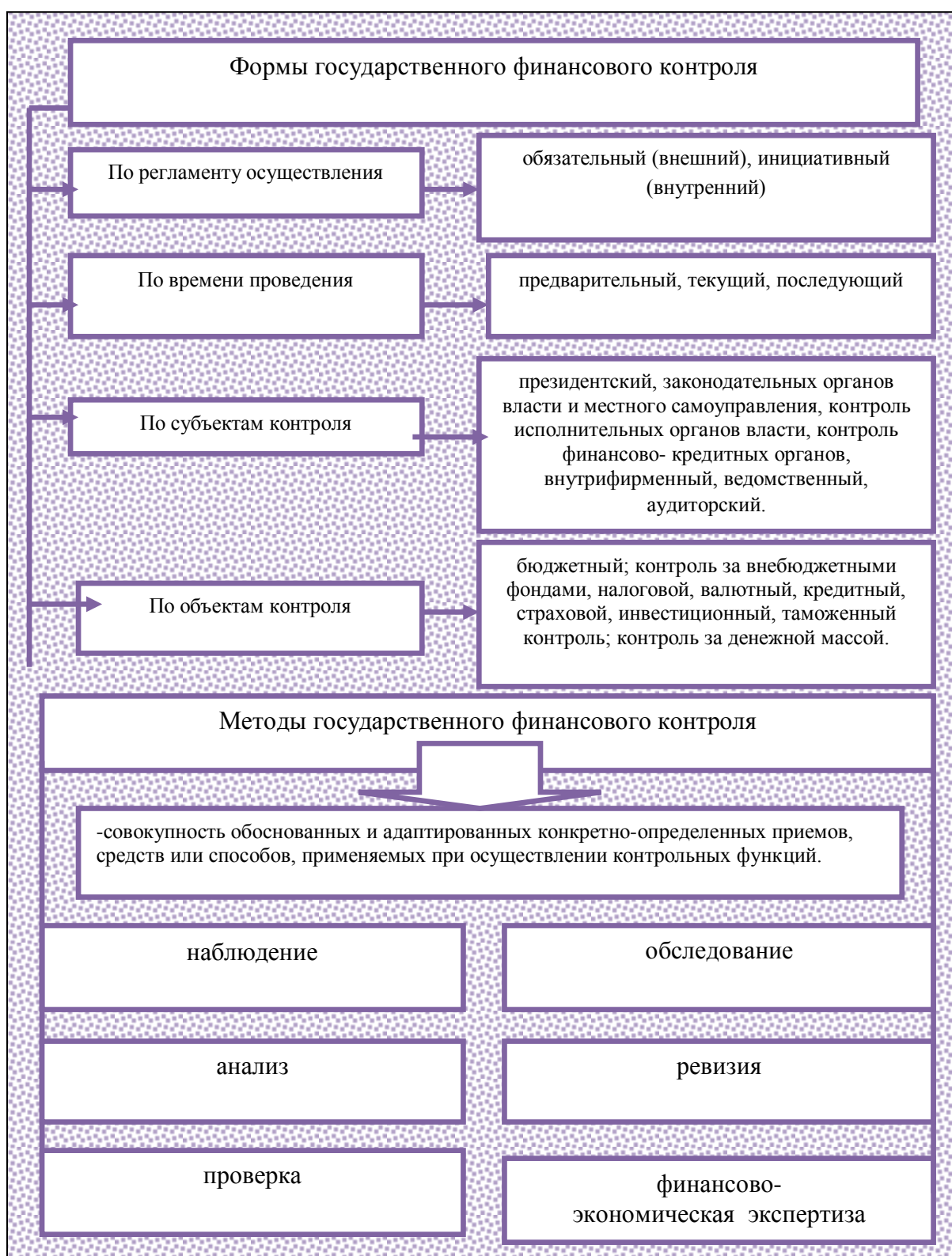


Рисунок 1.5- Классификация форм и методов государственного финансового контроля.

Анализируются эффективность и целесообразность произведенных расходов, полнота и своевременность зачисления доходов по отдельным источникам, причины отклонения фактических показателей от бюджетного плана. Результаты такого анализа служат основой для

составления проекта бюджета на очередной год, поэтому последующий и предварительный контроль тесно взаимосвязаны.

3. По субъектам контроля – президентский, законодательных органов власти и местного самоуправления, контроль исполнительных органов власти, контроль финансово-кредитных органов, внутрифирменный, ведомственный, аудиторский.

4. По объектам контроля – бюджетный; контроль за внебюджетными фондами, налоговой, валютный, кредитный, страховой, инвестиционный, таможенный контроль; контроль за денежной массой.

Методы финансового контроля представляют собой совокупность обоснованных и адаптированных конкретно-определенных приемов, средств или способов, применяемых при осуществлении контрольных функций. Методы финансового контроля имеют большое значение, поскольку от правильного выбора контролирующими субъектами конкретных действий и процедур зависят достижение конечного результата и эффективность контроля. С другой стороны, адекватное применение приемов и способов финансового контроля гарантирует соблюдение прав и законных интересов подконтрольных субъектов, позволяет не препятствовать нормальному функционированию хозяйственной деятельности.

Наличие у финансового контроля разнообразных целей и задач обуславливает и дифференцированный подход к их решению, необходимость использования различных способов проверок, оценок и анализа финансового состояния подконтрольных объектов.

Можно выделить шесть основных методов финансового контроля: наблюдение; обследование; анализ; проверка; ревизия; финансово-экономическая экспертиза.

Наблюдение представляет собой ознакомление с деятельностью объекта контроля без применения сложных комплексных приемов получения и оценки информации. Обследование – один из основных методов предварительного финансового контроля и направлено на исследование отдельных сторон финансово-хозяйственной деятельности. Обследование применяется для оперативного выявления фактов, свидетельствующих о соблюдении или несоблюдении финансовой дисциплины. Основная цель обследования — общий анализ финансово-хозяйственной деятельности, выявление ее недостатков.

Анализ представляет собой специальный метод контроля достоверности финансовой документации с использованием аналитических приемов математики. Как правило, объектом финансового анализа являются бухгалтерские счета и балансы, а главной задачей — выявление полноты и своевременности отражения в учете и отчетности налогооблагаемой базы. Данный метод финансового контроля осуществляется финансовыми органами, ведущими расчеты

хозяйствующих субъектов по платежам в бюджет и во внебюджетные фонды (налоговыми органами, внебюджетными фондами).

Проверка представляет собой один из основных методов финансового контроля и предусматривает исследование определенного круга вопросов с целью выявления нарушений финансового законодательства. В ходе осуществления проверки контролирующие органы анализируют финансовую деятельность объекта, привлекая максимальное количество документальных источников информации. Объектом проверки может быть любая финансовая операция. Субъектами, имеющими право на проведение проверок, являются практически все органы и агенты финансового контроля.

Ревизия - это комплексная проверка, направленная на изучение финансово-хозяйственной деятельности предприятий, организаций, учреждений, предпринимателей. Характерными чертами ревизии являются максимальный охват экономических и юридических сторон деятельности, участие в ее производстве экспертов и специалистов, сочетание различных приемов финансового контроля. Ревизия осуществляется с целью выявления законности, достоверности и целесообразности финансовых операций. Проведение ревизии требует оперативности, высокой квалификации сотрудников проверяющего органа, четкого механизма их взаимодействия, поэтому комплексные проверки осуществляются, как правило, специальными органами финансового контроля - Счетной палатой РФ, Министерством финансов РФ, Центральным банком РФ и др. []

Финансово-экономическая экспертиза - проведение специалистами исследования действительных объемов и направлений движения финансовых средств в целях выявления целесообразности, рациональности и эффективности проведенных финансовых операций и финансовой деятельности и контролируемого субъекта за проверяемый период. Этот метод финансового контроля является наиболее сложным, трудоемким, но важным и необходимым как для контролирующего органа, так и для подконтрольного субъекта.

Таким образом, выше были рассмотрены формы и методы государственного финансового контроля, следует отметить, что контроль является элементом государственного принуждения, поскольку законом предусмотрены различные формы ответственности за неисполнение бюджетно-налогового законодательства. В связи с этим, существует целая система нормативно-правовых актов, регулирующих данную деятельность. Система законодательства, формируясь в процессе разработки, обнародования в официальных актах и систематизации правовых норм, имеет сложную структуру. В целом система нормативно-правовых актов финансового контроля в РФ представляется четырехуровневой: 1 уровень - законы, положения, указы, приказы, распоряжения и постановления по вопросам финансового

контроля (предполагается, что акты будут содержать как принципиальные нормы, исходя из которых будут формироваться положения нижестоящих уровней, так и определенные императивные правила); 2 уровень – профессиональные стандарты и этический кодекс финансового контроля (включающий в себя свод норм профессионального поведения работников сферы финансового контроля, состоящий из правовых аспектов и аспектов профессиональной морали); 3 уровень – разъяснения к актам 1 и 2-го уровней, инструкции, методические рекомендации по их применению в конкретных сферах деятельности или видах организации и др. (к данному уровню относятся интерпретационные акты, носящие рекомендательный, разъясняющий и уточняющий характер); 4 уровень – внутренние документы (регламенты) органов финансового контроля. К основным актам финансового права, регулирующим различные виды финансового контроля, относятся: Конституция РФ, Федеральные законы РФ, Постановления Правительства РФ, Положение о Федеральной службе финансово- бюджетного надзора; Положение о Федеральной антимонопольной службе; Положение о Федеральной службе по финансовым рынкам; Бюджетный кодекс Российской Федерации ; Налоговый кодекс Российской Федерации и другое, прил.4.

Резюмируя выше изложенное, можно сделать вывод, что под государственным финансовым контролем, следует понимать систему действий государственных органов, направленных на обеспечение соблюдения норм финансового права. Целью государственного финансового контроля является обеспечение законности и эффективности использования государственных финансовых ресурсов и государственной собственности. В связи с указанной целью, задачами государственного финансового контроля является: проверка сохранности, эффективности и целевого использования бюджетных средств бюджетополучателями; экспертиза проектов государственных целевых программ и контроль за их исполнением; предоставление органам государственной власти информации о результатах проведенного контроля; обеспечение возврата незаконно использованных государственных средств и доходов от их использования; проверка своевременности и полноты образования целевых фондов. Основными принципами государственного финансового контроля являются: принцип плановости, системности, непрерывности, законности, объективности, независимости, гласности и эффективности контроля.

К числу органов, осуществляющих функции по финансовому контролю, относятся: Счетная Палата РФ; Центральный банк РФ; Министерство финансов РФ; Федеральное казначейство; Федеральная служба страхового надзора; Федеральная налоговая служба; Федеральная служба финансово-бюджетного надзора; Федеральная таможенная служба;

Федеральная антимонопольная служба; Федеральная служба по финансовому мониторингу; Федеральная служба по финансовым рынкам; Федеральная служба по тарифам.

Направления государственного финансового контроля можно подразделить на две основные группы: по критериям решаемых задач и по предмету контроля (направления движения финансовых ресурсов). Среди направлений государственного финансового контроля выделяются следующие виды по критериям решения задач: налоговый контроль, бюджетный контроль, денежный контроль и финансовый мониторинг денежных потоков, таможенный контроль, валютный контроль, банковский контроль, контроль на рынке ценных бумаг, контроль на страховом рынке, контроль за отмыванием доходов, полученных преступным путем. Еще одним критерием классификации направлений государственного финансового контроля может быть предмет контроля – направления движения финансовых ресурсов: контроль за государственной собственностью, в том числе за движением бюджетных ресурсов, контроль за движением финансовых ресурсов от собственников государству, контроль за движением финансовых ресурсов между субъектами хозяйствования, субъектами и гражданами. Формы финансового контроля классифицируются по различным признакам: в зависимости от времени проведения, по регламенту осуществления, по субъектам и объектам контроля. Методы финансового контроля представляют собой совокупность обоснованных и адаптированных конкретно-определенных приемов, средств или способов, применяемых при осуществлении контрольных функций, основными из них являются: наблюдение; обследование; анализ; проверка; ревизия; финансово-экономическая экспертиза.

Таким образом, финансовый контроль включает комплекс контрольных действий по отслеживанию стоимостных пропорций распределения национального дохода с целью недопущения его нецелевого и неэффективного расходования. В связи с тем, что эффективный и действенный контроль является необходимым условием существования сильного государства, перейдем к более подробному рассмотрению теоретических положений государственного финансового контроля в зарубежной и отечественной литературе.

## **1.2. Исследование теоретических положений государственного финансового контроля в зарубежной литературе**



### **1.3. Теоретические исследования в области государственного финансового контроля в отечественной литературе**

Государственный финансовый контроль представляет собой вид финансового контроля в целом, поэтому он обладает всеми чертами, присущими последнему, но государственный финансовый контроль обладает также особенностями, которые выделяют его в отдельную категорию. Государственный финансовый контроль, во-первых, можно рассматривать как функцию управления, но не просто управления, а государственного управления. С помощью него государство воздействует на производственные общественные отношения. В таком аспекте контроль выполняет важную функцию - является элементом обратной связи и позволяет государству оценивать и вовремя корректировать проводимую им политику. Во-вторых, государственный финансовый контроль - это деятельность контролирующих субъектов, которыми выступают уполномоченные государственные органы.[]

Особенность государственного финансового контроля заключается и в его предмете - это государственные финансы. Степашин С.В., Столяров Н.С., Шохин С.О., Жуков В.А. рассматривают данную категорию в узком и широком смыслах. В узком смысле государственные финансы - «это собственно государственный бюджет, сферы его формирования и использования». В широком смысле - «это та совокупность элементов государства, которая создает национальное богатство общества». Заметим, что исходя из такой трактовки государственных финансов, объектами контроля становятся не только органы и организации, использующие средства бюджета, но и все, кто использует национальные богатства - землю, водные ресурсы, государственную собственность и т.п.

Анализируя научные труды и публикации, можно найти множество определений государственного финансового контроля. Зачастую они пересекаются с определением финансового контроля в целом, с тем лишь отличием, что государственный финансовый контроль осуществляется государственными органами и направлен на проверку движения государственных финансовых средств. Ниже приведем несколько, на наш взгляд, характерных определений государственного финансового контроля.

Как уже говорилось, контроль можно понимать как деятельность уполномоченных на то субъектов. Е.Ю. Грачева так и рассматривает государственный финансовый контроль: «Это контроль со стороны уполномоченных государством органов и организаций за законностью действий в процессе собирания, распределения и использования денежных фондов государства и муниципальных образований в целях осуществления эффективной финансовой политики в обществе для обеспечения прав и свобод граждан».

Немного уже трактует государственный контроль С.Н. Рябухин: «Это объективно обусловленная деятельность человека, цель которой - оценить отклонения фактически регистрируемых параметров, характеризующих действия государства в финансово-экономическом пространстве, от установленных для них норм». Другими словами, по Рябухину С.Н., государственный финансовый контроль представляет собой деятельность по предупреждению и пресечению правонарушений. Но это лишь один из его аспектов.

Гутникова А.С. и Кожевникова Ю.С. говорят, что государственный финансовый контроль - это «регулируемая правовыми нормами деятельность государственно-контрольных органов по контролю за формированием и исполнением бюджетов, эффективностью и целесообразностью использования государственных средств и государственной собственности, имеющему своей целью обнаружение и предупреждение нарушений и недостатков, а также деятельность по комплексной оценке возможности достижения в установленные сроки стратегических целей и приоритетов государственной политики на основе ресурсных возможностей и последствий реализации соответствующей политики».

Примечательно то, что Гутникова А.С. и Кожевникова Ю.С. таким образом определяют не просто государственный финансовый контроль, а именно внешний государственный финансовый контроль, что, на наш взгляд, не является верным, поскольку в определении не отражены сущностные характеристики внешнего государственного финансового контроля.

Данное определение, как и два предыдущих, ставит целью государственного финансового контроля обнаружение и предупреждение нарушений и недостатков, что в значительной мере сужает его назначение. Примечательно то, что во второй части определения мы видим описание одного из типов государственного аудита - стратегического аудита. Если уж авторы определяют внешний государственный финансовый контроль через стратегический аудит, то почему тогда не включить в определение аудит эффективности и традиционный финансовый аудит? Плюсом данного определения является то, что в предмет государственного финансового контроля включены не просто средства бюджета, но и все государственные ресурсы, включая государственную собственность.

С.В. Степашин, Н.С. Столяров, С.О. Шохин, В.А. Жуков приводят понятие государственного финансового контроля в узком смысле - это контроль «исполнения федерального закона по полноте поступления доходной части и неперевышению расходной части». О каком федеральном законе идет речь? В Российской Федерации федеральный бюджет принимается в форме федерального закона о федеральном бюджете. Поэтому исходя из данного определения, государственный финансовый контроль сводится к проверке правильности составления и исполнения бюджета. Но, как известно, государственные средства не сводятся

лишь к бюджетным средствам, поэтому авторы дают и широкое толкование государственного финансового контроля - «это контроль над формированием, использованием и воспроизводством национального достояния».

Если исходить из положений законодательства, в Бюджетном кодексе Российской Федерации отмечено, что государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется в целях обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения. Как отмечает Болтинова О.В., «данное определение государственного (муниципального) контроля носит слишком узкий характер, так как охватывает сферу действия только бюджетных правоотношений. А ведь государственный (муниципальный) финансовый контроль включает в себя также и иные правоотношения (например, сюда необходимо отнести и налоговые правоотношения, и валютные правоотношения)».

Также если посмотреть на структуру Бюджетного кодекса, то раздел IX «Государственный (муниципальный) финансовый контроль» включен в часть III «Бюджетный процесс в Российской Федерации». Означает ли это, что государственный финансовый контроль является самостоятельной стадией бюджетного процесса? Некоторые авторы необоснованно полагают, что государственный финансовый контроль является заключительной стадией бюджетного процесса. Можно считать, что государственный финансовый контроль как функция управления охватывает весь процесс формирования, распределения и использования государственных средств и, следовательно, осуществляется на всех стадиях бюджетного процесса.

Проанализировав предложенные определения, можно сделать вывод о том, что государственный финансовый контроль занимает особое место в системе финансового контроля. Его особенность заключается не только в субъекте и объекте контроля, но и в его назначении. Государственный финансовый контроль выявляет и устраняет нарушения в использовании государственных средств и тем самым как бы стоит «на страже» населения. Ведь если государственные средства не будут использоваться в соответствии с их назначением (нецелевое использование), то в конечном итоге государство не выполнит возложенные на него функции, а граждане не в полной мере получат необходимые блага.

Помимо этого государственный финансовый контроль обеспечивает соблюдение бюджетного, налогового и иного «финансового» законодательства Российской Федерации и тем самым формирует финансовую дисциплину, которая соблюдается как самим обществом в лице граждан, так и государством в лице государственных органов. При несоблюдении финансовой дисциплины государственный финансовый контроль выступает инструментом по пресечению

правонарушений, выявлению финансовых злоупотреблений для привлечения к ответственности виновных лиц и компенсации причиненного ущерба.

Государственный финансовый контроль классифицируют по нескольким основаниям. Мы приведем только две классификации, которые, на наш взгляд, являются наиболее практически применимыми. Первая классификация - по времени проведения. Традиционно в Российской Федерации выделяли три формы государственного финансового контроля: предварительный, текущий (оперативный) и последующий контроль.

Предварительный контроль осуществляется до принятия управленческих решений и поэтому носит превентивный характер. Например, Счетная палата Российской Федерации проводит предварительный контроль проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период. В ходе такого контроля проверяется соответствие положений федерального закона о федеральном бюджете действующему законодательству, программным документам по вопросам экономической и бюджетной политики, соответствие утвержденных показателей установленным нормативам и действующим методическим рекомендациям и т.п.

Текущий (оперативный) контроль проводится в момент осуществления финансово-хозяйственных операций и нацелен на своевременное принятие соответствующих мер по недопущению нецелевого и неэкономного расходования средств. Ярким примером оперативного контроля является санкционирование операций, осуществляемое Федеральным казначейством.

Последующий контроль осуществляется после совершения финансовых операций на основании отчетов и других документов. Данный контроль представляет из себя комплексную оценку финансово-хозяйственной деятельности с целью выявления неиспользованных резервов, выявление недочетов и правонарушений, привлечение виновных к ответственности и компенсации причиненного ущерба. Так, Счетная палата Российской Федерации осуществляет внешнюю проверку годового отчета об исполнении федерального бюджета.

Такое выделение трех форм было продиктовано тем обстоятельством, при котором эффективность государственного финансового контроля обеспечивалась посредством его осуществления последовательно и непрерывно на протяжении единого контрольного цикла, длящегося, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, три года. Каждый год данного цикла соответствует определенной стадии бюджетного процесса, и контроль поэтому обязательно должен был осуществляться на каждой из стадий: предварительный контроль - на стадии подготовки проектов бюджетов на очередной финансовый год, текущий (оперативный) контроль - непосредственно в ходе исполнения бюджетов текущего финансового

года, последующий контроль - на стадии проверки отчетов об исполнении бюджетов за отчетный финансовый год.

С 2013 года ситуация несколько поменялась. Сейчас в Бюджетном кодексе Российской Федерации выделены лишь две формы государственного финансового контроля: предварительный и последующий государственный финансовый контроль. Но это не означает, что государственный финансовый контроль перестал осуществляться на стадии исполнения бюджета. В частности, Федеральное казначейство продолжает осуществлять санкционирование операций, просто теперь такие действия называются предварительным финансовым контролем.

Вторая классификация - в зависимости от субъектов контроля. Разные авторы по-разному видят данную классификацию.

Например, В.В. Бурцев делит государственный финансовый контроль в зависимости от ветвей власти: 1) контроль по линии законодательной власти, 2) контроль по линии исполнительной власти и 3) контроль по линии судебной власти. Также Бурцев В.В. отмечает, что правомерно выделить и контроль по линии президентской власти.[]

Ю.М. Воронин и С.В. Степашин приводят так называемую пространственную классификацию государственного финансового контроля, в рамках которой они выделяют внутренний и внешний государственный финансовый контроль. Разграничение они проводят также в зависимости от ветви власти, т.е. внутренний контроль осуществляется органами исполнительной власти, а внешний - законодательными (представительными) органами.

Рассмотрим подробнее разграничение государственного финансового контроля на внутренний и внешний, поскольку именно противоречия в данном вопросе порождают неупорядоченность всей системы государственного финансового контроля в Российской Федерации.

Уже давно идут разговоры о построении единой системы государственного финансового контроля. Такая система позволила бы решить массу существующих проблем в области осуществления финансового контроля, начиная от вопроса дублирования функций и полномочий контролирующих органов и заканчивая созданием единого понятийного аппарата. Но, к сожалению, попытки построения такой системы наталкиваются на существенные противоречия по поводу основных теоретических конструкций. В частности, до последнего времени научное сообщество не могло прийти к единому мнению относительно разделения государственного финансового контроля на внутренний и внешний контроль.

Радикальной позиции по данному вопросу придерживается Овсянников Л.Н. По его мнению, государственный финансовый контроль должен быть «централизован, скоординирован и сможет дать требуемый эффект только тогда, когда он осуществляется на основах

фактического единоначалия и прямой ответственности, без согласований и словопрений». С такой позицией сложно согласиться, поскольку не учтена разная направленность внутреннего и внешнего контроля: внутренний - инструмент в руках собственника, внешний - инструмент в руках общества.

К такому выводу уже давно пришли не только в зарубежных странах, но и в негосударственном секторе нашей страны. Так, частные компании создают системы внутреннего контроля, призванные обеспечить правильность ведения бухгалтерского учета, своевременное обнаружение ошибок в финансово-хозяйственной деятельности для немедленного их устранения с целью эффективной работы организации в целом.

Такие службы внутреннего аудита обычно подчиняются непосредственно руководителю компании или собственникам, не занимающимся руководством. По этому тоже можно было бы говорить о некой независимости внутреннего финансового контроля, ведь службы внутреннего аудита независимы от проверяемых подразделений. И это, в свою очередь, означало бы, что отчеты службы внутреннего аудита могли бы использовать внешние пользователи бухгалтерской отчетности. Но, как известно, никто не хочет «выносить сор из избы», поэтому такие отчеты сложно будет назвать объективными и независимыми. []

Поэтому и существует такой вид финансового контроля как аудиторский контроль. Аудит, как сказано в законе, - это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Именно такая, независимая, проверка наиболее полным образом удовлетворяет потребностям внешних пользователей в получении объективной, надежной информации о финансово-хозяйственной деятельности какого-либо субъекта.

Если такое разделение финансового контроля широко применяется в частном секторе, то почему бы его не распространить на государственный сектор? Ведь у государства такие же потребности: у государства как собственника - во внутреннем контроле, а в лице своих граждан - во внешнем. К тому же разделение государственного финансового контроля на внутренний и внешний является важным принципом его организации и осуществления в соответствии с Лимской декларацией руководящих принципов аудита. Вот как разделяет Лимская декларация государственный финансовый контроль: «Внутренние контрольные службы создаются внутри отдельных ведомств и организаций, в то время как внешние ревизионные службы не являются частью организационной структуры проверяемых организаций».

Поэтому научные деятели давно согласились с тем, что финансовый контроль нужно разделять. С.А. Агапцов в основу разделения ставит характер связи между контролирующей и контролируемой организациями и приводит положение Лимской декларации руководящих

принципов аудита: «Службы внутреннего контроля создаются внутри отдельных ведомств и организаций, в то время как внешние контрольные службы не являются частью организационной структуры проверяемых учреждений». Т.е. по мнению Агапцова С.А., проверка Федеральной службой по финансово-бюджетному надзору неподведомственного ей учреждения тоже является внешним государственным финансовым контролем. Такой подход нельзя считать верным по аналогии со службой внутреннего аудита в частных компаниях, которая независима от проверяемых подразделений, но остается службой внутреннего финансового контроля.

Воронин Ю.М. предлагает разделить государственный контроль на внутренний и внешний на основе разделения функций и полномочий контролирующих органов: «Внешний орган, как правило, сосредотачивается на финансовом аудите годовых отчетов исполнения бюджета, аудите эффективности использования государственных средств; то функцией внутреннего контроля стала бы проверка правильности ведения финансовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств, распорядителей бюджетных средств и получателей бюджетных средств в процессе исполнения текущего бюджета».[1]

Близкого подхода придерживается В.М. Родионова. Она разделяет финансовый контроль на два вида «в зависимости от субъектов финансового контроля, их закрепления за соответствующими сферами осуществления финансовых мероприятий, функциональной нацеленности субъектов контроля и решаемых задач». Данный подход можно было бы считать верным, поскольку субъекты, осуществляющие внутренний и внешний контроль, действительно разные. Но разграничение в зависимости от функций не внесет ясности в понимание сущности двух видов контроля. Ведь такая функция, например, как проверка правильности ведения и достоверности финансовой отчетности, присуща и органам внутреннего, и органам внешнего финансового контроля.

Воронин Ю.М. В своей книге «Государственный финансовый контроль: вопросы теории и практики» также дает другое основание для разделения: принцип разделения властей, изложенный в Конституции Российской Федерации. Так автор предлагает к внутреннему финансовому контролю отнести финансовый контроль, осуществляемый исполнительной властью; к внешнему - финансовый контроль, осуществляемый органами, формируемыми представительной (законодательной) властью, т.е. органами, не зависимыми от исполнительной власти».

Такой подход представляется наиболее верным, поскольку позволяет концептуально раскрыть назначение внутреннего финансового контроля и назначение внешнего финансового контроля. Так, целью внутреннего финансового контроля является наиболее эффективная

организация управления государственными ресурсами. Поэтому этот контроль должен проводиться исключительно внутри исполнительной власти, поскольку именно она осуществляет исполнение государственного бюджета. Внешний же контроль призван давать объективную, независимую оценку такого использования исполнительными органами государственных ресурсов.[]

Поэтому позиция Минфина о том, что внутри исполнительной власти может быть внешний контроль, не представляется верной. На это указывает и бывший председатель Счетной палаты Степашин С.В. Он рассматривает государственный финансовый контроль в двух ипостасях: «Первая - когда органы власти сами себя контролируют. Это контроль по определению - «внутренний». Что бы ни говорил Минфин о том, что он осуществляет внешний контроль по отношению к нижестоящим субъектам, он все равно действует «внутри».

Вторая - когда создается специальный независимый орган с высоким статусом, который способен честно и непредвзято оценить, насколько эффективно государство управляет вверенными ему финансовыми и прочими ресурсами».[]

Разделение государственного финансового контроля на внешний и внутренний нашло свое отражение в новой редакции Бюджетного кодекса. В основе разделения стоят органы, осуществляющие государственный финансовый контроль. Так, внешний государственный финансовый контроль проводят Счетная палата Российской Федерации и контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации, а внутренний - Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, органы государственного финансового контроля, являющиеся органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации, Федеральное казначейство и финансовые органы субъектов Российской Федерации.

Сама идея «контроля общества за государством» еще не прижилась в сознании общества, ведь вся история государственного контроля в Российской Федерации - это история «контроля государства за государством». Конечно, можно вспомнить и идею М.М. Сперанского о независимости финансового контроля, и последовавшую за этим реформу В.А. Татаринова, и проект Д.А. Философова. Но все начинания встречали в итоге упорное сопротивление со стороны чиновничьего аппарата, поэтому финансовый контроль продолжал существовать в среде ведомственного подчинения. Даже введение в Советский период контроля рабочего класса, партийного контроля свелось в итоге к контролю бюрократии за бюрократией. Поэтому независимый контроль в полном смысле этого слова появляется в России только в 1995 г., когда была учреждена Счетная палата Российской Федерации как постоянно действующий орган государственного финансового контроля (сейчас - постоянно действующий высший орган внешнего государственного аудита (контроля)).



Идея создания Счетной палаты - это идея создания в нашей стране контролирующего органа принципиально нового типа, призванного осуществлять контроль за государственными средствами на принципах законности, независимости, гласности и объективности. Так появился государственный орган с особым статусом: формируемая Федеральным Собранием, Счетная палата не принадлежит ни к одной ветви власти. Поэтому ее смело можно назвать независимым органом внешнего государственного финансового контроля. Подробнее статус Счетной палаты Российской Федерации будет рассмотрен в следующей главе.

Не стоит забывать еще и о том, что внешний и внутренний контроль должны тесным образом взаимодействовать для достижения целей контроля. Если этого не будет, то сама результативность контроля неизбежно будет снижена.

Еще одним вариантом разделения государственного финансового контроля в зависимости от субъектов контроля является разделение на бюджетный, налоговый, таможенный и другие виды контроля. Например, бюджетный контроль на федеральном уровне осуществляют Счетная палата Российской Федерации, Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, Федеральное казначейство; налоговый контроль - Федеральная налоговая служба.[]

Такой подход к разделению финансового контроля присутствует в работах В.А. Двуреченских. В частности в системе финансового контроля, осуществляемого органами исполнительной власти, он выделяет бюджетный контроль, надведомственный контроль и ведомственный контроль. Бюджетный контроль проводят Министерство финансов Российской Федерации, Федеральное казначейство и Федеральная служба финансово-бюджетного надзора. Надведомственный контроль представляет из себя контроль за деятельностью всех органов исполнительной власти. Его осуществляет, например, Федеральное казначейство, проводя санкционирование операций всех главных распорядителей бюджетных средств, распорядителей бюджетных средств и получателей бюджетных средств. Ведомственный контроль представляет собой контроль за отдельными сферами жизни общества. Например, контроль Федеральной налоговой службы за сбором налогов, таможенный контроль, проводимый Федеральной таможенной службой, ведомственный контроль главных распорядителей бюджетных средств.

### **Выводы по первой главе**

Проведенное выше исследование позволяет сделать вывод, что единого мнения по понятию «финансовый контроль» не существуют, существуют различные теоретические

подходы к определению финансового контроля, его функций. В целом обобщив все существующие определения, под государственным финансовым контролем, следует понимать систему действий государственных органов, направленных на обеспечение соблюдения норм финансового права. Целью государственного финансового контроля является обеспечение законности и эффективности использования государственных финансовых ресурсов и государственной собственности. В связи с указанной целью, задачами государственного финансового контроля является: проверка сохранности, эффективности и целевого использования бюджетных средств бюджетополучателями; экспертиза проектов государственных целевых программ и контроль за их исполнением; предоставление органам государственной власти информации о результатах проведенного контроля; обеспечение возврата незаконно использованных государственных средств и доходов от их использования; проверка своевременности и полноты образования целевых фондов. Основными принципами государственного финансового контроля являются: принцип плановости, системности, непрерывности, законности, объективности, независимости, гласности и эффективности контроля.

К числу органов, осуществляющих функции по финансовому контролю, относятся: Счетная Палата РФ; Центральный банк РФ; Министерство финансов РФ; Федеральное казначейство; Федеральная служба страхового надзора; Федеральная налоговая служба; Федеральная служба финансово-бюджетного надзора; Федеральная таможенная служба; Федеральная антимонопольная служба; Федеральная служба по финансовому мониторингу; Федеральная служба по финансовым рынкам; Федеральная служба по тарифам. Основными нормативно-правовыми актами регулирующими деятельность государственного финансового контроля являются: Конституция РФ, ФЗ от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; ФЗ от 5 апреля 2013 г. N 41-ФЗ «О счетной палате Российской Федерации»; ФЗ от 27 июня 2011 г. N 161-ФЗ "О национальной платежной системе" (с измен. и доп. ); ФЗ от 10 июля 2002 г. N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" ( с измен. и доп. ); ФЗ "О банках и банковской деятельности" от 2 декабря 1990 г. N 395-I (с измен. и доп.); ФЗ от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" (с измен. и доп.); ФЗ от 22 апреля 1996 г. N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" (с измен. и доп. ), НК РФ, БК РФ и др. нормативно-правовыми актами.

Направления государственного финансового контроля можно подразделить на две основные группы: по критериям решаемых задач и по предмету контроля (направления движения финансовых ресурсов). Среди направлений государственного финансового контроля

выделяются следующие виды по критериям решения задач: налоговый контроль, бюджетный контроль, денежный контроль и финансовый мониторинг денежных потоков, таможенный контроль, валютный контроль, банковский контроль, контроль на рынке ценных бумаг, контроль на страховом рынке, контроль за отмыванием доходов, полученных преступным путем. Еще одним критерием классификации направлений государственного финансового контроля может быть предмет контроля – направления движения финансовых ресурсов: контроль за государственной собственностью, в том числе за движением бюджетных ресурсов, контроль за движением финансовых ресурсов от собственников государству, контроль за движением финансовых ресурсов между субъектами хозяйствования, субъектами и гражданами. Формы финансового контроля, классифицируются по различным признакам: в зависимости от времени проведения, по регламенту осуществления, по субъектам и объектам контроля. Методы финансового контроля представляют собой совокупность обоснованных и адаптированных конкретно-определенных приемов, средств или способов, применяемых при осуществлении контрольных функций, основными из них являются: наблюдение; обследование; анализ; проверка; ревизия; финансово-экономическая экспертиза.

Таким образом, финансовый контроль включает комплекс контрольных действий по отслеживанию стоимостных пропорций распределения национального дохода с целью недопущения его нецелевого и неэффективного расходования. В связи с тем, что эффективный и действенный контроль является необходимым условием существования сильного государства, перейдем к рассмотрению современной практики осуществления государственного финансового контроля.

## **ГЛАВА 2. СОВРЕМЕННАЯ ПРАКТИКА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**2.1. Оценка макроэкономического состояния России и показателей государственных финансов Российской Федерации**

**2.2. Институциональная структура государственного финансового контроля: зарубежный и российский опыт**

**2.3. Современное состояние государственного финансового контроля в РФ**

**2.4. Мировой опыт развития государственного финансового контроля**

## **ГЛАВА 3. ОСНОВНЫЕ ПЕРСПЕКТИВЫ ДАЛЬНЕЙШЕГО РАЗВИТИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**3.1. Ключевые проблемы государственного финансового контроля в российской и зарубежной практике**

**3.2. Использование мировой практики государственного финансового контроля в российских условиях**

**3.3. Основные направления формирования эффективной системы государственного финансового контроля в РФ**

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

### Нормативно-правовые акты

1. Конституция Российской Федерации. Принята Всенародным голосованием 12.12.93 г.(с изм. от 30 декабря 2008 г.)
2. Федеральный закон от 25 февраля 1999 г. N 39-ФЗ "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений" ( с измен. и доп.);
3. Федеральный закон от 9 июля 1999 г. N 160-ФЗ "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации" ( с измен. и доп. );
4. Федеральный закон от 5 марта 1999 г. N 46-ФЗ "О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг" ( с измен. и доп.);
5. Федеральный закон от 21 июля 1997 г. N 112-ФЗ "Об участках недр, право пользования которыми может быть предоставлено на условиях раздела продукции";
6. Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».
7. Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. N 41-ФЗ «О счетной палате Российской Федерации»
8. Федеральный закон от 27 июня 2011 г. N 161-ФЗ "О национальной платежной системе" (с измен. и доп. );
9. Федеральный закон от 10 июля 2002 г. N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" ( с измен. и доп. );
10. Федеральный закон "О банках и банковской деятельности" от 2 декабря 1990 г. N 395-I (с измен. и доп. );
11. Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" (с измен. и доп. );
12. Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" (с измен. и доп..)
13. Федеральный закон от 3 июня 2009 г. N 103-ФЗ "О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами". Принят Государственной Думой 22 мая 2009 года. Одобрен Советом Федерации 27 мая 2009 года(с изм. и доп.).
14. Закон РФ от 27 ноября 1992 г. N 4015-I "Об организации страхового дела в Российской Федерации"(с измен. и доп. )
15. Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. N 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе"(с измен. и доп. )
16. Постановление Правительства РФ от 30 июня 2004 г. № 330 «Об утверждении Положения о Федеральной службе страхового надзора»
17. Постановление Правительства РФ от 15 июня 2004 г. N 278 "Об утверждении Положения о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора"(с измен. и доп. )
18. Постановление Правительства РФ от 30 июня 2004 г. N 329 "О Министерстве финансов Российской Федерации"(с измен. и доп. )
19. Постановление Правительства РФ от 26 июля 2006 г. N 459 "О Федеральной таможенной службе"(с измен. и доп. )
20. Постановление Правительства РФ от 30 июня 2004 г. N 331 "Об утверждении Положения о Федеральной антимонопольной службе"(с измен. и доп. )
21. Постановление Правительства РФ от 29 августа 2011 г. N 717 "О некоторых вопросах государственного регулирования в сфере финансового рынка Российской Федерации"(с измен. и доп. )

22. Положение о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора (утв. постановлением Правительства РФ от 15 июня 2004 г. N 278) (с измен. и доп. .)
23. Положение о Федеральной антимонопольной службе (утв. постановлением Правительства РФ от 30 июня 2004 г. N 331) (с измен. и доп. .)
24. Положение о Федеральной службе по финансовым рынкам (утв. постановлением Правительства РФ от 29 августа 2011 г. N 717) (с измен. и доп. .)
25. Положение Банка России от 29 июня 2012 г. N 384-П "О платежной системе Банка России".
26. Положение Банка России от 24 декабря 2004 г. N 266-П "Об эмиссии банковских карт и об операциях, совершаемых с использованием платежных карт" (с изм. и доп.).
27. Положение ЦБР от 25 апреля 2007 г. № 303-П "О системе валовых расчетов в режиме реального времени Банка России."
28. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ (с измен. и доп. .)
29. Налоговый кодекс Российской Федерации (с измен. и доп. .)

### Научная литература

1. Атаманчук, Г. В. Теория государственного управления. - М. : Омега-Л, 2012.- 301 с.
2. Бурцев В.В. Организация системы государственного финансового контроля в Российской Федерации. М.: Издательско- торговая корпорация «Дашков и К», 2012.
3. Владимирова О.В. Государственный финансовый контроль России в XVII - XIX вв. (Историко-правовое исследование) - Саратов, 2011г.
4. Воронин Ю.М. Государственный финансовый контроль. Вопросы теории и практики. – М.: Финансовый контроль, 2012.
5. Государственные и муниципальные финансы / под ред. проф. СИ. Лушиной, проф. В.А. Слепова. – М., 2013.
6. Грачева Е.Ю Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля. Издательство: Юриспруденция М., 2012
7. Дадашев А.З., Пайзулаев И.Р. Налоговый контроль в Российской Федерации. - М.: КНОРУС, 2012.
8. Зубаков А.В. Финансовое право. - Минск: Академ, милиции, 2012г. -с.382
9. Иванов В.Н. Конституционное развитие России. URL: <http://www.ispr.ru>. Дата доступа 17.10. 2012г.
10. Иванов, В.В. Теория и практика межбюджетных отношений [Текст] / В. В. Иванов, - СПб. : БАН; Нестор-История, 2010.
11. Иванов В.В. Государственное управление: Справочное пособие / В.В. Иванов, А.Н. Коробова. – 2-е изд., доп. – М.: Инфра – М, 2011г. – 718 с.
12. Козлова Е. И. Конституционное право России. - М. : Юристь, 2013.
13. Комягин Д.Л. Бюджетное право России: учебное пособие. – М., 2013.
14. Крикунов, А. В. Сущность, организация и перспективы финансового контроля в Российской Федерации. - СПб. : СПбГУЭФ, 2011..
15. Контроль и ревизия: учеб. пособие / В. К. Сусин, В. П. Шегурова, О. В. Шибилева. — Саранск, 2010. — 220 с.
16. Мировой опыт организации государственного и муниципального финансового контроля и возможность его применения в России [Электронный ресурс] [ [http://www.juristlib.ru/book\\_6750.html](http://www.juristlib.ru/book_6750.html) ]
17. Масгрейв Р.А., Масгрейв П.Б. Государственные финансы: теория и практика / пер. с англ. – М.: Бизнес Атлас, 2012.
18. Мельник М.В. Концепция развития финансового контроля в условиях рыночной экономики. - М.: ИДФБК-Пресс, 2012.

19. Налоговое планирование и налоговый контроль со стороны правоохранительных органов. – М.: Дашков и К., 2011 г.
20. Нестеров Г.Г., Попонова Н.А., Терзиди А.В. Налоговый контроль в Российской Федерации. – М.: Эксмо, 2009.
21. Немчиков, А.А. Государственная служба: справочное пособие/ А.А. Немчиков, А.М. Володин. – М.: Дело и Сервис, 2013г. – 384 с.
22. Оболюнский А.В. Государственная служба: учебное пособие/ А.В. Оболюнский, А.Г. Барабошев. – 2-е изд. – М.: дело, 2012г. – 440 с.
23. Овсянко Д.М. Государственная служба Российской Федерации: учебное пособие для студентов / Д.М. Овсянко. – М.: Юрист, 2011г. – 208 с.
24. Павлов П.В. Финансовое право: учеб. пособие. – 3-е изд., испр. – М.: Омега-Л, 2012.
25. Рябухин С. Н. Аудит эффективности использования государственных ресурсов. М., 2012.
26. Ревизия и контроль: учебное пособие / М. В. Мельник, А. С. Пантелеев, А. Л. Звездин; под ред. проф. М. В. Мельник. — 3-изд., стер. — М.: КНОРУС, 2007. — 528 с.
27. Радченко А.И. Основы государственного и муниципального управления: системный подход /А.И. Радченко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Ростов-на-Дону: Ростиздат, 2013г. – 720 с.
28. Степашин С.В. Государственный финансовый контроль: учеб. для вузов / С В. Степашин, Н. С. Столяров, С. О. Шохин, В. А. Жуков. СПб., 2012.
29. Сумароков, В.З. Государственное управление в современной системе организации власти: монография / В.З. Сумароков. – Краснодар: Фрегат, 2013г. – 52 с.
30. Степашин С. В. «Аудит эффективности как важнейшая форма государственного финансового контроля» [Электронный ресурс] [ <http://www.ach.gov.ru/ru/chairman/?id=217> ]
31. Финансы. Денежное обращение. Кредит.: Учебник для вузов / под ред. проф. Г.Б. Поляка. 2-е изд., испр. и доп. - М.: ЮНИТИ, 2010г.
32. Финансы, денежное обращение и кредит: Учебник для вузов / под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – М.: Юрайт-М, 2011г.
33. Финансы: Учебник для вузов / под ред. проф. Л.А. Дробозиной – М.: Финансы, ЮНИТИ, 2009г.
34. Финансы: Учебник для вузов / под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской, Б.М. Сабанти.- М.: Юрайт-М, 2010г.
35. Финансы, денежное обращение и кредит” учебник/под ред. В.К. Сенчагова, А.И. Архипова.-М.: “Проспект”, 2010 г.-496 с.
36. Финансы: Учебное пособие/под ред. Проф. А.М. Ковалевой.-М.: Финансы и статистика, 2010 г.-336 с.
37. Чиркин В.Е. Система государственного и муниципального управления. – М., 2015г.
38. Чхиквадзе В. В. «Организационно-правовые основы государственного финансового контроля в зарубежных странах» [Электронный ресурс] [<http://www.justicemaker.ru/view-article.php?id=23&art=3164> ]
39. Ялбулганов А. А. Финансовый контроль как институт финансового права - М., 2013г.

### Публикации в периодической печати

1. Емельянов, Ю. Экономическая политика. Модернизация Российской хозяйственной культуры: исторический подход [Текст] / Ю. Емельянов, А. Хачатурян // Проблемы теории и практики управления. - 2010. - № 6. - С. 8-9.
2. Захаров В. Парламентский контроль за исполнением государственного бюджета / В. Захаров // Финансы и кредит. - 2008.-№10.-С. 6872

3. Зырянова Т.В., Даниленко Н.И. Методологические и концептуальные подходы к созданию единой системы государственного финансового контроля // Финансы и кредит. 2006. N 12. С. 32-34
4. Козенко Ю.А., Федотова Г.В. Аудит эффективности бюджетных расходов в системе государственного финансового контроля. // Финансы и кредит. – 2007. – № 8.
5. Овсянников Л.Н. Государственный финансовый контроль: подходы к стандартизации // Финансы. 2007. N 2. С. 53-58.
6. Федотова, Г. Ф. Специфика построения национальных систем государственного финансового контроля в странах запада и применимость зарубежного опыта в России.// Финансы и кредит. - 2008. -№ 10. С. 77-80.
7. Шегурова В. П., Желтова М. Ф. Зарубежный опыт организации государственного финансового контроля // Молодой ученый. — 2013. — №1. — С. 209-212.

## ПРИЛОЖЕНИЯ



