Российский Государственный Гуманитарный Университет

**Контрольная работа**

по курсу

«Финансовый контроль»

на тему:

«Органы финансового контроля. Бюджетный кодекс РФ и его роль в использовании финансового контроля»

Казань 2007

План

Введение

1. Органы финансового контроля

2. Бюджетный кодекс его роль в использовании финансового контроля

Заключение

Список литературы

Введение

Финансовый контроль – составная часть, или специальная отрасль, осуществляемого в стране контроля. Наличие финансового контроля объективно обусловлено тем, что финансам как экономической категории присущи не только распределительная, но и контрольная функции. Поэтому использование государством финансов для решения своих задач обязательно предполагает проведение с их помощью контроля за ходом выполнения этих задач. Финансовый контроль осуществляется в установленном правовыми нормами порядке всей системой органов государственной власти и органов местного самоуправления, в том числе специальными контрольными органами при участии общественных организаций, трудовых коллективов и граждан.

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, соответствие их задачам государства.

Финансовый контроль является практическим воплощением контрольной функции, присущей финансам как экономической категории.

Для осуществления финансового контроля создаются особые контрольные органы, укомплектованные высококвалифицированными специалистами. Их права, обязанности и ответственность строго регламентированы, в том числе и в законодательном порядке.

Объектом финансового контроля являются денежные, распределительные процессы при формировании и использовании финансовых ресурсов, в том числе в форме фондов денежных средств, на всех уровнях и звеньях экономики страны.

1. Органы финансового контроля

Основы контроля закреплены в Конституции Российской Федерации, в Конституциях республик в составе Федерации, а также в основных законах и правовых актах представительных органов местного самоуправления и органов исполнительной власти.

Президент РФ участвует в законодательном процессе, обладая правом законодательной инициативы в соответствии со ст. 84 Конституции РФ. Помимо того, Президент РФ в соответствии со ст. 90 Конституции РФ издает указы и распоряжения.

Для осуществления своих полномочий в соответствии со ст. 83 Конституции РФ Президент РФ формирует Администрацию Президента РФ. Среди функций Администрации Президента РФ, закрепленных в Положении об Администрации Президента РФ, имеется, например, такая, как: осуществление контроля и проверки исполнения федеральных законов, указов, распоряжений и поручений Президента РФ и подготовка соответствующих докладов Президенту РФ. Для осуществления этой функции в структуре Администрации Президента РФ имеется особый контрольный орган – Главное контрольное управление Президента РФ.

На местах функционируют окружные инспекции Главного контрольного управления Президента РФ. Одной из функций окружной инспекции является осуществление контроля и проверки исполнения территориальными подразделениями федеральных органов исполнительной власти, их должностными лицами, а также организациями федеральных законов, указов, распоряжений и поручений Президента РФ.

К числу функций Федерального Собрания РФ следует отнести: представительную, законодательную и контрольную. При реализации первой из них обеспечивается правовое регулирование всех отношений, возникающих в обществе и требующих законодательного закрепления, в том числе, – и в области финансового контроля.

Государственная Дума ФС РФ играет значимую роль в бюджетном процессе и в бюджетном контроле. Бюджетный контроль со стороны Государственной Думы ФС РФ начинается с момента внесения Правительством РФ на ее рассмотрение проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год, а также представления ряда документов и материалов, определенных в ст. 192 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с российским законодательством Федеральное Собрание РФ образует специализированный контрольный орган – Счетную палату РФ. Счетная палата РФ осуществляет как предварительный, так и последующий виды финансового контроля. Счетная палата РФ осуществляет в процессе реализации  данных  задач контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности.

Ч. 1 ст. 110 Конституции РФ закрепляет положение, по которому исполнительную власть в РФ осуществляет Правительство РФ, которое является высшим исполнительным органом государственной власти РФ. Правительство РФ является участником бюджетного процесса, обладающим бюджетными полномочиями на федеральном уровне. Оно разрабатывает и представляет Государственной Думе ФС РФ федеральный бюджет и обеспечивает его исполнение, а также представляет Государственной Думе ФС РФ отчет об исполнении федерального бюджета. Решения об этом принимаются исключительно на заседаниях Правительства РФ. В соответствии со ст. 41 Федерального конституционного закона  «О Правительстве РФ» Правительство РФ информирует Государственную Думу ФС РФ о ходе исполнения федерального бюджета. Кроме этого, оно в установленные сроки предоставляет необходимую информацию в Счетную палату РФ при осуществлении ею контроля за исполнением федерального бюджета. Правительство РФ также дает письменные заключения на законопроекты, предусматривающие расходы, покрываемые за счет федерального бюджета. Правительство РФ обеспечивает совершенствование бюджетной системы.

Особую роль в осуществлении финансового контроля играет Министерство финансов РФ. Министерство финансов РФ является федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим проведение единой финансовой, бюджетной, налоговой и валютной политики в РФ и координирующим деятельность в этой сфере иных федеральных органов исполнительной власти РФ. Министерство финансов РФ осуществляет межотраслевые функции. Функциональные органы, к которым также относится и Министерство финансов РФ, создаются для обеспечения в масштабе государства согласованной работы всех отраслевых органов. Министерство финансов РФ координирует и регулирует деятельность отраслевых органов управления, направленную на единообразное решение специальных вопросов, на их согласование. Разработка проекта федерального бюджета и обеспечение  исполнения в установленном порядке федерального бюджета относится к основным задачам Министерства финансов РФ. В связи с этим необходимо отметить контроль, осуществляемый при бюджетном планировании. При составлении проекта бюджета финансовыми органами тщательно проверяются представленные министерствами и ведомствами сметы и финансовые планы в отношении правильности исчисления доходов и обоснованности возникновения расходов.

Важнейшая роль в осуществлении надведомственного финансового контроля принадлежит специальному структурному подразделению Министерства финансов РФ – Департаменту государственного финансового контроля и аудита, который осуществляет контроль за целевым использованием средств федерального бюджета; осуществляет в установленном порядке контроль за рациональным и целевым использованием средств государственных внебюджетных фондов и других федеральных средств; проводит в пределах своей компетенции комплексные ревизии и тематические проверки поступлений и расходования средств федерального бюджета.

Постановлением Правительства РФ от 6 августа 1998 г. № 888 образованы территориальные контрольно-ревизионные органы Министерства финансов Российской Федерации (контрольно-ревизионные управления Министерства финансов Российской Федерации в субъектах Российской Федерации), задачей которых является осуществление последующего государственного финансового контроля на территории соответствующего субъекта Российской Федерации или региона Российской Федерации.

Финансовый контроль осуществляет еще одно структурное подразделение центрального аппарата Министерства финансов РФ – Федеральное казначейство, состоящее из Главного управления федерального казначейства Министерства финансов РФ и подчиненных ему территориальных органов федерального казначейства по республикам в составе РФ, краям, областям, автономным образованиям, городам Москве и Санкт-Петербургу, городам, районам и районам в городах. Федеральное казначейство не только организует бюджетное и финансовое исполнение федерального бюджета, но и контролирует его исполнение. Кроме того, оно осуществляет контроль за поступлением  и использованием внебюджетных средств.

На Министерство финансов РФ возложены функции контроля и надзора в отдельных областях финансовой деятельности. В частности, органы Министерства финансов РФ осуществляют страховой надзор. Территориальным органом страхового надзора Министерства финансов РФ является инспекция. Инспекции страхового надзора Министерства финансов РФ подразделяются на межрегиональные, обслуживающие территории нескольких краев, областей и инспекции – в субъектах Российской Федерации. Министерство финансов РФ является органом валютного контроля. Территориальными органами валютного контроля Министерства финансов Российской Федерации являются подразделения Министерства финансов Российской Федерации, осуществляющие свою деятельность непосредственно на закрепленной за ними территории и обеспечивающие осуществление возложенных на Министерство как орган валютного контроля прав и функций по проведению валютного контроля.

Министерство финансов Российской Федерации также является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти по регулированию, контролю и надзору в сфере формирования и инвестирования средств пенсионных накоплений. Министерство, в частности, контролирует соблюдение государственной управляющей компанией и Пенсионным фондом Российской Федерации законодательства Российской Федерации о формировании и инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии.

Государственное регулирование, контроль и надзор в сфере формирования и инвестирования средств пенсионных накоплений осуществляются также Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг в пределах компетенции, установленной этой Комиссии законодательством Российской Федерации и Положением о Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг.

Федеральный пробирный надзор и государственный контроль за производством, извлечением, переработкой, использованием, обращением, учетом и хранением драгоценных металлов и драгоценных камней на территории Российской Федерации осуществляет Российская государственная пробирная палата. Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации (Пробирная палата России) образована постановлением Правительства Российской Федерации от 2 февраля 1998 г. № 106 «О Российской государственной пробирной палате» и является федеральным учреждением при Министерстве финансов Российской Федерации. Особую роль в финансовой деятельности государства играют органы, осуществляющие финансовый контроль и государственный надзор в сфере финансов. Перед ними стоят следующие основные задачи: проверка выполнения финансовых обязанностей перед государством всеми участниками финансовых правоотношений; проверка правильности и целесообразности использования участниками финансовых правоотношений, находящихся в их распоряжении государственных финансовых ресурсов; проверка правильности совершения финансовых операций участниками финансовых правоотношений; предупреждение, выявление и пресечение нарушений финансовой дисциплины; выявление внутренних ресурсов производства. Создаются органы, осуществляющие финансовый контроль, также в субъектах РФ и муниципальных образований.

Специализированными органами финансового контроля являются налоговые органы, которые представлены Министерством Российской Федерации по налогам и сборам и его территориальными подразделениями и призваны осуществлять контроль за своевременностью и полнотой уплаты налогов и сборов (ст. 30 НК РФ). Основными задачами налоговых органов являются: контроль за соблюдением налогового законодательства; проверка полноты и своевременности налоговых платежей и своевременности налоговых платежей.

Контрольными полномочиями в налоговой сфере также наделены таможенные органы, представленные Государственным таможенным комитетом Российской Федерации и его подразделениями. Таможенные органы пользуются правами и несут обязанности налоговых органов по взиманию налогов и сборов при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации (ст. 34 НК РФ).

Органы государственных внебюджетных фондов также призваны контролировать своевременность и полноту уплаты страховых взносов, при этом они пользуются правами и несут обязанности налоговых органов, предусмотренные законодательством о налогах и сборах (ст. 34 НК РФ). К органам государственных внебюджетных фондов относятся Пенсионный фонд России, Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и их подразделения (отделения).

Федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным принимать меры по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и координирующим деятельность в этой сфере иных федеральных органов исполнительной власти, является Комитет Российской Федерации по финансовому мониторингу[34],  который создан в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 ноября 2001 г. № 1263 «Об уполномоченном органе по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем».

Общехозяйственный контроль ведется банками и другими учреждениями кредитной системы:

Банковский контроль – это наиболее гибкая и всеобъемлющая форма денежного контроля за финансовой и хозяйственной деятельностью клиентуры, который осуществляется банками в ходе операций по кредитованию, финансированию и расчетам. Этот вид контроля нацелен на повышение эффективности использования банковских ссуд и укрепления платежной дисциплины. Возвратность кредита создает основу для банковского контроля в процессе кредитования, а контроль, в свою очередь, служит необходимым условием возвратности кредита.

Банки осуществляют предварительный и текущий контроль в ходе проведения денежных операций через проверку представленных документов, устанавливая право хозяйствующего субъекта на получение ссуды, проведение платежей ссудных счетов. При оформлении кредита банк проверяет наличие у предприятия собственных оборотных средств и знакомится с важнейшими показателями хозяйственной деятельности. Проверка осуществляется по данным бухгалтерского учета, отчетным балансам хозяйственных органов и др. Она не прекращается на протяжении всего срока пользования кредитом. Банк может отказать в выдаче средств, если обеспечением кредита служит продукция, не имеющая сбыта, нестандартная, некомплектная, хранящаяся в плохих условиях или не подлежащая кредитованию согласно уставу банка. Обеспечение кредита позволяет контролировать также целевое использование заемных средств.

Особое место в системе банков занимает Центральный Банк (Банк России), который осуществляет надзор за банками и кредитными учреждениями действующего законодательства о банковской деятельности. Банк России может назначить и осуществить проверку операций банков, поручить проведение таких проверок аудиторским организациям. Он устанавливает для банков объемы и сроки предоставления бухгалтерской и статистической отчетности, необходимой для надзора.

В проведении государственного финансового контроля участвуют министерства и ведомства, осуществляющие ведомственный контроль за рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

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

Самостоятельным видом финансового контроля выступает аудит. Аудит отличается от государственного финансового контроля тем, что последнему присуща публичность.

Основной нормативный правовой акт, регулирующий сферу аудита, – Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»[37], который действует в редакции Федерального закона от 14 декабря 2001 г. № 164-ФЗ[38], – в ст.1 определяет аудиторскую деятельность (аудит) как предпринимательскую деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей (далее – аудируемые лица). При этом подчеркивается, что аудит не подменяет государственного контроля достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством уполномоченными органами государственной власти.

Целью аудита в Законе признается выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и о соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству. Под достоверностью понимается степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

Аудит осуществляется исключительно аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами (далее – аудитор).

Аудиторская деятельность подлежит особому государственному регулированию. Пунктом 1 постановления Правительства РФ от 6 февраля 2002 г. № 80 «О вопросах государственного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации», уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации, определен Минфин России.

Порядок лицензирования аудиторской деятельности предусмотрен Федеральным законом от 8 августа 2001 г. № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» и одноименным постановлением Правительства РФ от 11 февраля 2002 г. № 135[41], а также постановлением Правительства РФ от 29 марта 2002 г. № 190 «О лицензировании аудиторской деятельности».

Аудиторская деятельность представляет собой направленную на извлечение прибыли систематическую деятельность специального субъекта, обладающего исключительным правом, на основании закона и специального разрешения (лицензии) уполномоченного государственного органа (Министерство финансов РФ) осуществлять аудит и оказывать сопутствующие аудиту услуги.

Признаками аудиторской деятельности являются следующие:

– осуществление деятельности особыми субъектами, имеющими соответствующее разрешение (лицензию) на осуществление аудиторской деятельности;

– это самостоятельная, рисковая и инициативная деятельность, направленная на реализацию своих способностей и удовлетворение потребностей других лиц и общества;

– осуществление деятельности есть процесс, направленный на систематическое извлечение прибыли законным путем, посредством совершения особых аудиторских действий;

– нарушение правил осуществления аудиторской деятельности влечет применение к соответствующим субъектам ответственности (гражданской, уголовной, административной).

Аудит осуществляется на основании правил (стандартов) аудиторской деятельности. Под такими правилами (стандартами) понимаются единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации. Они подразделяются на федеральные и внутренние – принимаемые профессиональными аудиторскими объединениями, аудиторскими организациями и аудиторами. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждены постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696. (с изменениями от 4 июля 2003 г.).

Помимо того, аудитор должен соблюдать Кодекс этики аудиторов России. При проведении проверки аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных отношениях.

Результатом проверки является аудиторское заключение – официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц, составленный в соответствии с правилом (стандартом) и содержащим выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора  о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Безоговорочно положительное мнение должно быть выражено тогда, когда аудитор приходит к заключению о том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в Российской Федерации.

Мнение с оговоркой должно быть выражено в том случае, если аудитор приходит к выводу о том, что невозможно выразить безоговорочно положительное мнение, но влияние разногласий с руководством или ограничение объема аудита не настолько существенно и глубоко, чтобы выразить отрицательное мнение или отказаться от выражения мнения. Мнение с оговоркой должно содержать формулировку: «за исключением влияния обстоятельств...» (указать обстоятельства, к которым относится оговорка).

Отказ от выражения мнения имеет место в тех случаях, когда ограничение объема аудита настолько существенно и глубоко, что аудитор не может получить достаточные доказательства и, следовательно, не в состоянии выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Отрицательное мнение следует выражать только тогда, когда влияние какого-либо разногласия с руководством настолько существенно для финансовой (бухгалтерской) отчетности, что аудитор приходит к выводу, что внесение оговорки в аудиторское заключение не является адекватным для того, чтобы раскрыть вводящий в заблуждение или неполный характер финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Составление заведомо ложного аудиторского заключения влечет ответственность в виде аннулирования у аудитора или аудиторской организации лицензии, а для лица, подписавшего такое заключение, аннулирование также аттестата и привлечение его к уголовной ответственности в соответствии с законодательством. Под заведомо ложным понимается аудиторское заключение, составленное без проведения аудиторской проверки или по результатам таковой, но явно противоречащее содержанию документов, представленных для проверки и рассмотренных аудиторской организацией или аудитором в ходе ее проведения. Причем таковым оно признается только по решению суда.

Ст. 202 УК РФ предусматривает уголовную ответственность за злоупотребление полномочиями частными нотариусами и аудиторами. Уголовная ответственность по ст. 202 УК наступает в случае использования частным аудитором своих полномочий вопреки задачам своей деятельности и в целях извлечения выгод и преимуществ для себя и других лиц либо нанесения вреда другим лицам, если это деяние причинило существенный вред правам и законным интересам граждан или организаций либо охраняемым законом интересам общества или государства.

2. Бюджетный кодекс его роль в использовании финансового контроля

Сегодня органы государственной власти уделяют серьезное внимание вопросам совершенствования системы финансового контроля. Поскольку очевидно, что обязательным условием эффективного функционирования экономики и финансовой системы страны является наличие развитой системы контроля. Предпринят уже ряд шагов, направленных на ее реформирование. Заметную роль в совершенствовании финансового контроля играет бюджетный кодекс Российской Федерации.

Бюджетное законодательство, как неотъемлемая составляющая финансового законодательства - это совокупность актов, определяющих бюджетное устройство государства, его субъектов, местного самоуправления, регулирующих отношения в части: распределения бюджетных средств между бюджетами разного уровня, их расходования, а также актов, устанавливающих порядок формирования и исполнения бюджетов, осуществления финансового контроля, формирования внебюджетных фондов и ответственность за нарушение бюджетного законодательства.

На сегодня принят ряд законов о государственном финансовом контроле в Российской Федерации и об аудиторской деятельности в Российской Федерации. Так, в 1998 г. был принят бюджетный Кодекс, в котором получили правовую основу многие вопросы государственного и муниципального финансового контроля. Впервые в законодательной практике в документе такого уровня указано, какие организации являются органами государственного и муниципального контроля. Определены основные права органов, осуществляющих контроль и обязанности ведомственного или внутреннего контроля. Важным новшеством стало то, что подробно расписаны контрольные функции МФРФ и Федерального казначейства. Также вышел указ Президента РФ «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в РФ» (18.07.2001).

В IX «Государственный и муниципальный финансовый контроль» бюджетного кодекса Российской Федерации прописаны самые важные вопросы государственного финансового контроля.

В кодексе обозначены формы финансового контроля, осуществляемого законодательными (представительными) органами, представительными органами местного самоуправления, полномочия органов финансового контроля. Рассмотрены вопросы финансового контроля, осуществляемого:

* Федеральным казначейством
* Федеральной службой финансово-бюджетного надзора
* главными распорядителями, распорядителями бюджетных средств
* контрольными и финансовыми органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований

В статьях 266-270 Бюджетного кодекса прописаны полномочия этих органов финансового контроля и выполняемые ими функции.

В статье 272 прописывается процесс рассмотрение отчета об исполнении бюджета представительным органом, права и полномочия представительного органа финансового контроля.

Согласно бюджетному кодексу, на Минфин возложено осуществление финансового контроля за исполнением бюджетов субъектов российской Федерации и местных бюджетов, если субъект Российской Федерации получает помощь в объеме свыше 50% расходов его консолидированного бюджета. Назначается ревизия и исполнение бюджета субъекта Федерации переходит под контроль Минфина и в случаях, когда субъект не в состоянии обеспечить обслуживание и погашение своих долговых обязательств.

Заключение

Основы финансового контроля закреплены в Конституции Российской Федерации, в Конституциях республик в составе Федерации, а также в основных законах и правовых актах представительных органов местного самоуправления и органов исполнительной власти.

Финансовый контроль, производимый органами исполнительной власти, органами местного самоуправления, осуществляют: Министерство финансов РФ, Федеральное казначейство, финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований, главные распорядители и распорядители бюджетных средств.

К негосударственным видам финансового контроля относятся внутрихозяйственный и аудиторский контроль.

Внутрихозяйственный финансовый контроль проводится самим предприятием, его экономическими службами за финансово-хозяйственной деятельностью своего предприятия.

Независимый аудиторский контроль могут проводить как отдельные физические лица, прошедшие государственную аттестацию, так и аудиторские фирмы (в том числе, иностранные). Организация государственного регулирования аудиторской деятельностью возложена на комиссию по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации.

В IX «Государственный и муниципальный финансовый контроль» бюджетного кодекса Российской Федерации прописаны самые важные вопросы государственного финансового контроля. В кодексе обозначены формы финансового контроля, осуществляемого законодательными (представительными) органами, представительными органами местного самоуправления, полномочия органов финансового контроля. Рассмотрены вопросы финансового контроля, осуществляемого органами финансового контроля

Список литературы:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (по состоянию на 15 сентября 2005 года). – Новосибирск: Сиб. унив. изд-во, 2005. – 219с.