Содержание

Введение 3

1 Теоретические и исторические основы возникновения

финансового контроля 8

1.1 История становления и развития контроля и ревизии 8

1.2 Сущность, роль и функции контроля в управлении 12

2 Анализ финансового контроля и понятие внутренний контроль 15

2.1 Предметная область проведения проверок 15

2.2 Внутренний финансовый контроль 17

3 Проблемы и перспективы развития финансового контроля 23

3.1 Роль контроля в управлении экономикой 23

3.2 Проблемы совершенствования финансового контроля

предоставления межбюджетных трансфертов из федерального

бюджета 24

3.3 Актуальные проблемы повышения эффективности

государственного финансового контроля 28

Заключение 34

Список использованной литературы 36

Введение

Актуальность темы исследования. Курсовая работа посвящена изучению финансового контроля как вида государственного контроля, осуществляемого федеральными органами исполнительной власти, и административно-правовым проблемам его реализации. Актуальность темы исследования обусловлена рядом объективных причин.

За годы, предшествующие глобальному финансовому кризису, в России в результате роста объемов производства, а также проведения активной политики государства по совершенствованию процедур налогового администрирования и усилению государственного финансового контроля стабильно росли поступления в федеральный бюджет.

Общие доходы федерального бюджета России составили в 2006г. - 6 276 млрд. руб., 2007г. - 6 614, 2 млрд. руб., в 2008г. - 6 644, 4 млрд. руб., в 2009г. прогнозировалось увеличение до 7 465, 4 млрд. руб. таким образом, наблюдалась общая тенденция роста доходной части бюджета.

Важную роль в решении задач, связанных с обеспечением доходной части бюджета и рационального расходования бюджетных средств, играл государственный финансовый контроль, в том числе контроль, осуществляемый уполномоченными федеральными органами исполнительной власти. В период экономического кризиса, когда государство вынуждено было принять ряд мер по государственной поддержке банковской системы и хозяйствующих субъектов всех форм собственности и в то же время - по сохранению социальной направленности бюджетного финансирования, государственный финансовый контроль призван стать еще более эффективным.

Принятые государством антикризисные меры направлены на создание условий, позволяющих хозяйствующим субъектам продолжать свою деятельность и сохранять свой производственный и кадровый потенциал.

В условиях финансового и экономического кризиса особенно важной становится роль государства по обеспечению баланса государственного финансового контроля и развития предпринимательской деятельности.

Так, в Программе антикризисных мер, утвержденной Правительством РФ на 2009 г., в бюджетном послании Президента РФ о бюджетной политике на 2010-2012гг. подчеркивалось, что будет продолжена работа по устранению законодательно установленных в прошлые годы излишних административных барьеров.

С 1 июля 2009 г. вступил в силу новый Федеральный закон «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», который направлен на сокращение проверок государственными органами субъектов малого и среднего бизнеса.

Федеральным законом от 26.11.2008г. № 224-ФЗ «О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены существенные изменения в налоговое законодательство, в частности во многом ослаблено налоговое бремя с помощью снижения ставок налогов, на пример, ставка по налогу на прибыль снижена с 24% до 20%.

Вместе с тем, государство, выступая в качестве основного регулятора и гаранта эффективного распределения денежных потоков для обеспечения функционирования важнейших производственных и социальных отраслей в масштабах всей страны, обязано обеспечить эффективный контроль за законностью и целесообразностью расходования государственных денежных средств, за своевременным поступлением в доходную часть государственного бюджета налоговых платежей.

В свою очередь, это требует эффективной организации государственного финансового контроля и четкого определения компетенции государственных органов, выполняющих соответствующие функции.

К сожалению, правовое регулирование отношений, связанных с осуществлением государственного финансового контроля, нельзя признать в полной мере отвечающим задачам этого контроля на современном этапе. Приоритетное место в нормативно-правовом регулировании деятельности органов, осуществляющих государственный финансовый контроль, пока занимают подзаконные нормативные правовые акты.

В этих целях государственный финансовый контроль за соблюдением и выполнением нормативно установленного порядка финансовой деятельности призван играть важнейшую роль, обеспечивая не только стабильное функционирование всей экономической системы, но и соблюдение в процессе его осуществления баланса частных и публичных интересов.

Отсутствие законодательно четкого определения задач, функций и полномочий каждого органа государственного финансового контроля порождает многочисленные коллизии в разграничении сфер деятельности между контрольными органами, ведет к нерациональному разделению обязанностей и перекладыванию ответственности.

Вопросы совершенствования государственного финансового контроля, четкой регламентации порядка его реализации, определения полномочий соответствующих государственных органов составляют предмет настоящего исследования.

Отметим, что тема развития и совершенствования государственного финансового контроля актуальна для ряда отраслей науки, прежде всего юридической и экономической.

Объектом исследования являются отношения правового характера, возникающие в сфере государственного финансового контроля.

Предметом исследования являются сущность, содержание, цели, виды и методы государственного финансового контроля, административно-правовой статус федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих государственный финансовый контроль, разграничение их компетенций, особенности их административно-юрисдикционной деятельности.

Исследование указанных вопросов проводилось посредством анализа научной литературы в части определения понятия «государственный финансовый контроль», нормативных правовых актов и отдельных норм, регулирующих вопросы административно-правового статуса федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих государственный финансовый контроль, а также практики применения законодательства, в том числе судебной практики.

Цели и задачи исследования. Основные цели данного исследования состояли в выявлении сущности категории «государственный финансовый контроль» как разновидности государственного контроля и особенностей его реализации на практике, в анализе компетенционных проблем деятельности федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих государственный финансовый контроль, а также в разработке концептуальных предложений по улучшению деятельности органов исполнительной власти в сфере финансового контроля, обеспечению их разграничения и эффективного взаимодействия.

Данная проблематика недостаточно разработана с позиций административной реформы, необходимости устранения многочисленных пробелов и противоречий в правовом регулировании рассматриваемого института.

Достижение основных целей данного исследования предполагало решение следующих задач:

- научно-сравнительное исследование развития и определения содержания теоретических понятий «государственный контроль», «государственный финансовый контроль», а также видов и методов государственного финансового контроля;

- анализ современной нормативно-правовой базы, в первую очередь - законодательства РФ, определяющего статус и полномочия федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих государственный финансовый контроль;

- определение особенностей реализации полномочий федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих государственный финансовый контроль;

- выявление проблем практического применения положений законодательства РФ в рамках административно-юрисдикционной деятельности указанных выше органов;

- обоснование теоретических и практических рекомендаций по совершенствованию действующего законодательства в области государственного финансового контроля.

Научно-теоретическую основу исследования составили работы отечественных авторов - А.П. Алехина, О.Ф. Андрийко, Д.Н. Бахраха, Е.Ю. Грачевой, H.A. Захаровой, М.В. Карасевой, A.A. Кармолицкого, Ю.М. Козлова, Б.М. Лазарева, O.A. Ногиной, Д.М. Овсянко, Б.В. Российского, Н.Г. Салищевой, H.A. Саттаровой, Ю.Н. Старилова, М.С. Студеникиной, Ю.А.Тихомирова, Н.Ю. Хаманевой, Т.Я. Хабриевой, A.A. Ямбулганова и другие. Исследования названных авторов помогли изучить и объяснить особенности государственного финансового контроля, выявить преимущества и недостатки современного законодательства, наметить направления совершенствования правового регулирования указанного института.

1 Теоретические и исторические основы возникновения финансового контроля

1.1 История становления и развития контроля и ревизии

Еще со времени издания Высочайшего Манифеста 28 января 1811 г. в России появился контроль (а именно государственный контроль) как отдельное, независимое установление в составе го­сударственного управления. Однако фактически учреждения с функциями государственного контроля в стране появились зна­чительно раньше.

В XV в. появились казенные дворы, которые стали началом системы централизованного управления. В это время денежной казной ведали так называемые приказы - службы, которые кон­тролировали государственные доходы и исполняли роль посред­ника между верховной властью царя и управлением на местах. Та­кая система просуществовала до конца XVII в.

В 1654 г. появляется Счетный Приказ, который действовал для проверки, раздачи полкового жалования во время войны. В это время ему доставляются приходно-расходные книги за 1653-1663 гг. А также на Счетный Приказ возлагается обязан­ность обревизовать за 50 лет «Большую Казну». Такие приказы были учреждены не только в столице, но и в разных территориях. Важно отметить, что в Счетный Приказ поступали со всего госу­дарства суммы от ассигнованных по разным ведомствам и недо­имки прошлых лет. Однако эта система оказалась очень запутан­ной и сложной.

Затем появилась так называемая Ближняя Канцелярия, кото­рая в известной мере может быть признана контрольным учреж­дением. Она была учреждена в 1699 г. Петром I. В нее должна бы­ла доставляться «со всех приказов по вся недели ведомость, что, где, чего в приходе, в расходе и кому что должно, на что расход держать, чтобы ему, Великому Государю, о тех делах известно бы­ло всегда».[[1]](#footnote-1)

Вместо прежних приказов Петром I были созданы 12 коллегий, из которых половина имела финансово-экономический характер. Самыми важными из них были три: ведавшая государственными доходами и имуществом Камер-коллегия, Штатс-контор-коллегия, ведавшая государственными расходами; и Ревизион-коллегия, которая наблюдала за исполнением смет по доходам и расхо­дам. А высшим органом контроля и ревизии в то время стал Сенат. В дополнение к этому государство было разделено на 45 провинций, а во главе каждой поставлены воеводы. Поступавшие сборы принимал казначей, который хранил их в особой земской казне и выдавал по ассигновкам.

Создание Сената в первую очередь имело контрольный харак­тер. И для осуществления этих обязанностей он требовал из гу­берний подлинную приходно-расходную отчетность. Но впервые проверить эту отчетность не удалось, так как ревизионное дело представлялось очень сложным из-за его новизны и неупорядо­ченности самой отчетности.

Вследствие этого, 12 февраля 1712 г. указом дело это было пе­редано Обер-Комиссару сенатской Канцелярии князю Вадбольскому. Дело было передано с точной инструкцией о производстве ревизий. А также ему было необходимо наблюдать, не попадают­ся ли в приходных и расходных книгах «не расписанные статьи». Однако «Вадбольская деятельность» продолжалась всего лишь около года и успеха не имела.

В 1718 г. была учреждена Ревизион-коллегия для «счета всех государственных доходов и расходов». Но в дальнейшем выясни­лось положение ненормальности этого ревизионного учрежде­ния, так как отчетность должна была доставляться по-прежнему и в Сенат, и в Ревизион-коллегию.

Поэтому 12 января 1722 г. указом было решено подчинить Ревизион-коллегию Сенату, которая была переименована, затем в Ревизион-контору Сената и в этом виде получила инструкцию для своих действий, которая представляла первый опыт система­тического изложения обязанностей государственного контроля и ревизии.

Главным ревизионным требованием ко всем операциям рас­порядителей средствами казны инструкция ставит принцип за­конности, т. е. законное основание операций для их производ­ства. Но ревизионное дело не продвигалось, так как не были удалены основные причины застоя — несовершенство местного счетоводства и отчетности и недостаточное количество личного состава ревизионных учреждений.

Можно выделить эпоху правления императрицы Елизаветы Петровны. Не смотря на значительное внимание, на внешнее бла­гоприятное состояние государственных финансов, расходы и до­ходы не поддавались даже приблизительному учету.

Устанавливается новая попытка совершенствования реви­зионного дела. В 1775 г. издается «Учреждение для управления гу­берний Всероссийской Империи», которым устанавливались ка­зенные палаты, в их обязанность входила функция ревизий счетов губернских учреждений.

По сути, казенные палаты выполняли функции представи­тельств финансовых органов на местах. Происходит установле­ние штатов соответствующих чиновников. Губернии подразделя­ются на уезды.

В каждом уезде назначается свой уездный казначей - финан­совый чиновник низшей степени. Срок назначения на эту дол­жность - 3 года. Были упорядочены одновременно и учет, и от­четность, что способствовало составлению более реального бюджета.

31 декабря 1779 г. создается Экспедиция ревизии счетов - центральное учреждение контроля. Ее функцией является сличе­ние денег и счетов. С созданием Экспедиции необходимость в Ре­визионной Коллегии отпала. В 1781 г. Коллегия была упразднена.

К концу XIX в. благодаря реформаторским усилиям отече­ственных патриотов-государственников в России сформирова­лась весьма разветвленная система губернских контрольных па­лат (61 палата с численностью около 4500 человек). Всего же в государственном контроле того периода было задействовано около 8500 человек.

И что характерно: контрольные учреждения не находились в подчинении администрации губерний и других местных вла­стей, а в случае обнаружения хищений, растрат или других уго­ловно наказуемых деяний органы государственного контроля инициировали вопрос о предании виновных суду и сами опреде­ляли сумму убытков, на которую распорядительное управление обязано было предъявить к обвиняемым иск в уголовном суде.[[2]](#footnote-2)

Историю развития и становления контрольных органов на­глядно можно представить в таблице.

Таблица 1 - Развитие контрольных органов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Учреждение | Функции |
| 1654 | Счетный приказ | Проверка раздачи полкового жалования |
| 1699 | Ближняя канцелярия | Аналитическая работа в области финансов, армейских вопросов |
| 1699- 1712 | Сенат в лице обер-комиссара сенат­ской канцелярии | Контроль приходных и расходных операций губерний |
| 1712 | Ревизионная коллегия | Счет всех государственных доходов и расходов |
| 1722 | Ревизионная кол­легия переименова­на в Ревизионную контору Сената | Счет всех государственных доходов и расходов |
| 1775 | Учреждение для управления губер­ниями Всероссий­ской империи | Производство ревизий счетов губернских учреждений |
| 1779 | Экспедиция ревизии счетов | Контроль доходов и расходов госу­дарства, сохранности денежных средств |

1.2 Сущность, роль и функции контроля в управлении

Контроль - это система наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управлен­ческих воздействий на управляемый объект и отклонений, допу­щенных в ходе выполнения этих решений.

В стране действуют более 260 федеральных законов, указов, постановлений, в которых регулируется контрольная и надзорная деятельность. Переход к рыночной экономике требует новых подходов к управлению. Предприятиям и фирмам предоставлены права самостоятельно действовать в соответствии с принятой учетной политикой и международными стандартами бухгалтер­ского учета и отчетности.

Понятие «контроль в управлении» следует рассматривать в трех основных аспектах:

- контроль как систематическая и конструктивная деятель­ность руководителей, органов управления, одна из их основ­ных управленческих функций, т. е. контроль как деятель­ность;

- контроль как завершающая стадия процесса управления, основой которой является механизм обратной связи;

- контроль как неотъемлемая составляющая процесса при­нятия и реализации управленческих решений, непрерывно участвующая в этом процессе от его начала и до завершения. Наряду с внутренним контролем, внутрихозяйственным расчетом, созданием мер по ограничению риска и безопасности хозяй­ственной деятельности фирмы большое значение в финансовой и налоговой сфере в современной обстановке имеет ревизия - как инструмент контроля. Неплатежи, задержки заработной платы, на­ логовое бремя, инфляция и нестабильность экономики в стране требуют со стороны государства радикальных мер, соответствую­щих международным стандартам: проверок финансовых результа­тов, правил документооборота и контроля учетной политики. Эти функции контроля и ревизий в стране выявляют фирмы, укрывающиеся от налоговых платежей, нарушения в использовании бюд­жетных ассигнований. Наполняемость бюджета и внебюджетных фондов позволит своевременно выдавать заработную плату, пен сии и стипендии, пособия, улучшить социальную помощь, финан­сировать в должной мере здравоохранение, образование, право­охранительные органы и финансировать в должной мере.

Государство контролирует предприятия всех форм собствен­ности с помощью эффективных форм финансового контроля.

Объектом финансового контроля выступает как бюджетно-налоговая сфера и бюджетный процесс, так и весь процесс финан­сово-хозяйственной деятельности субъектов рыночных отноше­ний. Этим определяется большая роль и значение финансового контроля как основного элемента государственного контроля и управления.

Субъектами государственного финансового контроля являют­ся государственные органы и структуры предприятия с государ­ственным участием, организации полностью или частично фи­нансируемые из бюджета, организации и предприниматели в части уплаты налогов в бюджет.

В зависимости от субъекта контроля различают следующие его виды.

Государственный финансовый контроль - неотъемлемая часть государственного устройства, одна из важнейших функций управ­ления страной, обязательное условие нормального функциони­рования финансово-кредитной системы. Его цель — контроль над исполнением государственного бюджета и внебюджетных фондов, организацией денежного обращения, использованием кредитных ресурсов, состоянием государственного внутреннего долга и т.д.

Негосударственный финансовый контроль необходим государ­ству как информация о результатах деятельности всех предприя­тий для принятия решений в области экономики, бюджетной по­литики и налогообложения. С этой целью создан новый вид контроля — аудит. Аудит построен на принципе полного хозрас­чета, проводимого на основе договора между хозяйствующим субъектом и аудитором. Целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой отчетности и соответствии порядка ведения бухуче­та законодательству РФ.

В зависимости от того, кто проводит проверку, аудит подраз­деляют на внутренний и внешний.

Внутренний аудит осуществляется внутрифирменной аудитор­ской службой и направлен на повышение эффективности управ­ленческих решений по экономичному и рациональному исполь­зованию ресурсов предприятия с целью максимизации прибыли и рентабельности.

Внешний аудит выполняют специальные аудиторские фирмы. Основной задачей данного вида аудита является установление до­стоверности и дача заключения по финансовому отчету проверяе­мого предприятия, а также разработка рекомендаций по устране­нию имеющихся недостатков.

К негосударственному контролю относится контроль со сторо­ны коммерческих банков, которые в соответствии с действую­щим законодательством обязаны контролировать соблюдение клиентами установленного государством порядка ведения рас­четно-кассовых операций и валютного законодательства.

Общественный финансовый контроль осуществляется непра­вительственными организациями и отдельными физическими лицами на основе добровольности и безвозмездности.

Внутрихозяйственный контроль осуществляется финансово-экономическими службами предприятий (бухгалтерией, финан­совыми отделами и др.). В ходе проведения данного вида контро­ля могут проверяться вопросы, связанные с уплатой налогов в бюджет и налоговым планированием, с использованием выде­ленных бюджетных средств.

Правовой контроль проводится правоохранительными орга­нами в форме ревизий, судебно-бухгалтерской экспертизы.

2 Анализ финансового контроля и понятие внутренний контроль

2.1 Предметная область проведения проверок

Сохранность бюджетных денег, их рациональное и целевое использование - основная задача, стоящая перед государствен­ными контролирующими органами. Поэтому бюджетный кон­троль является основной частью финансово-экономического контроля и представляет собой мероприятия, проводимые госу­дарственными органами по проверке законности, целесообраз­ности и эффективности использования денежных ресурсов РФ.

В задачи бюджетного контроля входит:

- обеспечение правильности составления и исполнения бюд­жета;

- соблюдение налогового и бюджетного законодательства;

- контроль за правильностью ведения бухучета и составле­нием отчетности;

- проверка эффективности и целевого использования бюд­жетных средств и средств внебюджетных фондов;

- улучшение бюджетной и налоговой дисциплины;

- выявление резервов роста доходной базы бюджетов разных уровней;

- контроль над реализацией механизма межбюджетных от­ношений, формированием и распределением целевых бюд­жетных фондов финансовой поддержки регионов;

- проверка обращения средств бюджета и внебюджетных фондов в банках и других кредитных учреждениях;

- пресечение незаконных решений по представлению нало­говых льгот, государственных дотаций, субвенций, трансфер­тов и другой помощи отдельным категориям плательщиков или регионам;

- выявление расточительства и финансовых злоупотре­блений;

- принятие адекватных мер наказания к виновным лицам, проведение профилактической, информационно-разъясни­тельной работы с целью повышения бюджетно-финансовой дисциплины.

Исходя из этих задач формируется и действует система конт­рольных органов РФ в условиях углубления экономической ре­формы. Финансовый контроль со стороны представительной власти осуществляют различные парламентские органы, контроль­ные функции которых рассмотрены ниже.

В последние годы возникло большое количество различных предприятий и организаций негосударственной собственно­сти. В основном предприниматели не имеют необходимых профессиональных знаний, достаточного организационного опыта, моральных качеств, позволяющих оценивать прини­маемые решения не только с позиций прибыли, но и с позиций соблюдения закона. Государство не может безразлично отно­ситься к тому, как ведутся дела на предприятиях и организа­циях негосударственной формы собственности. Во-первых, этот сектор располагает огромным национальным богатством, которое в значительной мере бесплатно или по льготной оцен­ке перешло к нему из государственной собственности. Во-вто­рых, значительная часть негосударственных предприятий за годы переходного периода еще не наработала собственного ка­питала, а имеющаяся же финансовая база создана за счет опе­раций в финансово-кредитной сфере и мобилизации государ­ственных финансовых ресурсов различными путями, в том числе недозволенными. В-третьих, в сложившейся финансово-банковской структуре, на крупных предприятиях, финансово-промышленных группах государству и гражданам принадлежит значительная часть акций. Таким образом, необходимо повы­шать действенность государственного финансового контроля и укреплять органы, его осуществляющие. Причем контролю подлежат не только, плохо работающие организации, но и имеющие нормальные результаты деятельности, чтобы пре­дупредить их банкротство и неплатежеспособность, которые может повлечь за собой волну разорений партнеров, постав­щиков, акционеров и клиентов.

Одна из категорий предпринимателей, на которых распрост­раняется финансовый контроль, - это предприниматели без об­разования юридического лица, так называемая ПБОЮЛ. Предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое полу­чение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

2.2 Внутренний финансовый контроль

Современный этап функционирования хозяйствующих субъектов в Российской Федерации - этап изменения внешней и внутренней среды хозяйствования, характеризующийся высокой неопределенностью и нестабильностью, заключающийся в усилении конкурентных отношений (прежде всего со стороны иностранных и созданных с привлечением иностранного капитала компаний).

Применяемые в настоящее время методы экономического управления, базирующиеся на унаследованных во многом по инерции способах расчета издержек, цен, планов производства и сбыта, на старых методиках учета и анализа, не могут обеспечить должного результата. Современные условия обуславливают качественное изменение всех рычагов управления предприятием. Одним из важнейших составных элементов системы принятия и реализации эффективного управленческого решения является внутренний контроль, который в современных условия приобретает характер основы, присутствующей на всех уровнях управления. Эффективный внутренний контроль, обеспечивая менеджеров качественной информационной базой, способствует достижению качественного результата управленческой деятельности. В соответствии с этим внутренний финансовый контроль – это кон­троль финансово-хозяйственной деятельности, организованный самим субъектом хозяйствования. Данный вид контроля можно смело называть внут­ренним аудитом. Однако необходимо сделать ого­ворку, что этот вид контрольной работы не урегулирован в законодательном порядке. Вместе с тем, как показывает практика, правильная орга­низация внутреннего финансового контроля суще­ственно помогает субъекту хозяйствования эффективнее управлять имущественным комплек­сом, предотвращать негативные экономические по­следствия для организации. Для достижения оптимальных целей контрольного мероприятия не­обходимо убедиться в том, что система бухгалтер­ского учета организации достоверно отражает его финансово-хозяйственную деятельность и соответ­ствует действующему законодательству.

Исходя из указанных структурообразую­щих подходов, предлагается следующая структура системы внутреннего финансового контроля (см. рис.).

Предложенную структуру целесообразно рас­сматривать как систему внутреннего финансового контроля субъектов хозяйствования (далее - СВФК), которая представляет собой иерархическую структуру создания и реализации комплексных и вза­имосвязанных контрольных действий контролирую­щей и контролируемой подсистем, направленных на обеспечение эффективности финансово-хозяйствен­ной деятельности субъекта хозяйствования.

Первый уровень СВФК. Совет акционеров должен обеспечивать принятие руководством орга­низации конкретных мер, необходимых для реа­лизации результатов финансово-хозяйственной деятельности; утверждать организационную структуру субъекта хозяйствования; постоянно анализировать эффективность системы внутренне­го финансового контроля. Полагаем, что Совет ак­ционеров должен нести ответственность за создание и функционирование действенной сис­темы внутреннего финансового контроля.

К сожалению, в большинстве организаций первый уровень СВФК функционирует неэффективно. Данную ситуацию можно объяснить следу­ющими причинами:

- не все работники организации обладают не­обходимыми знаниями и опытом работы, не все­гда готовы к компетентному рассмотрению вопросов, связанных с управлением и организаци­ей финансового контроля;

- отсутствует системный анализ эффективно­сти работы внутреннего финансового контроля;

- не разрабатываются конкретные меры по на­лаживанию и внедрению внутреннего финансово­го контроля;

- недостаточно внимания уделяется внутреннему финансовому контролю на всех уровнях управления организации.

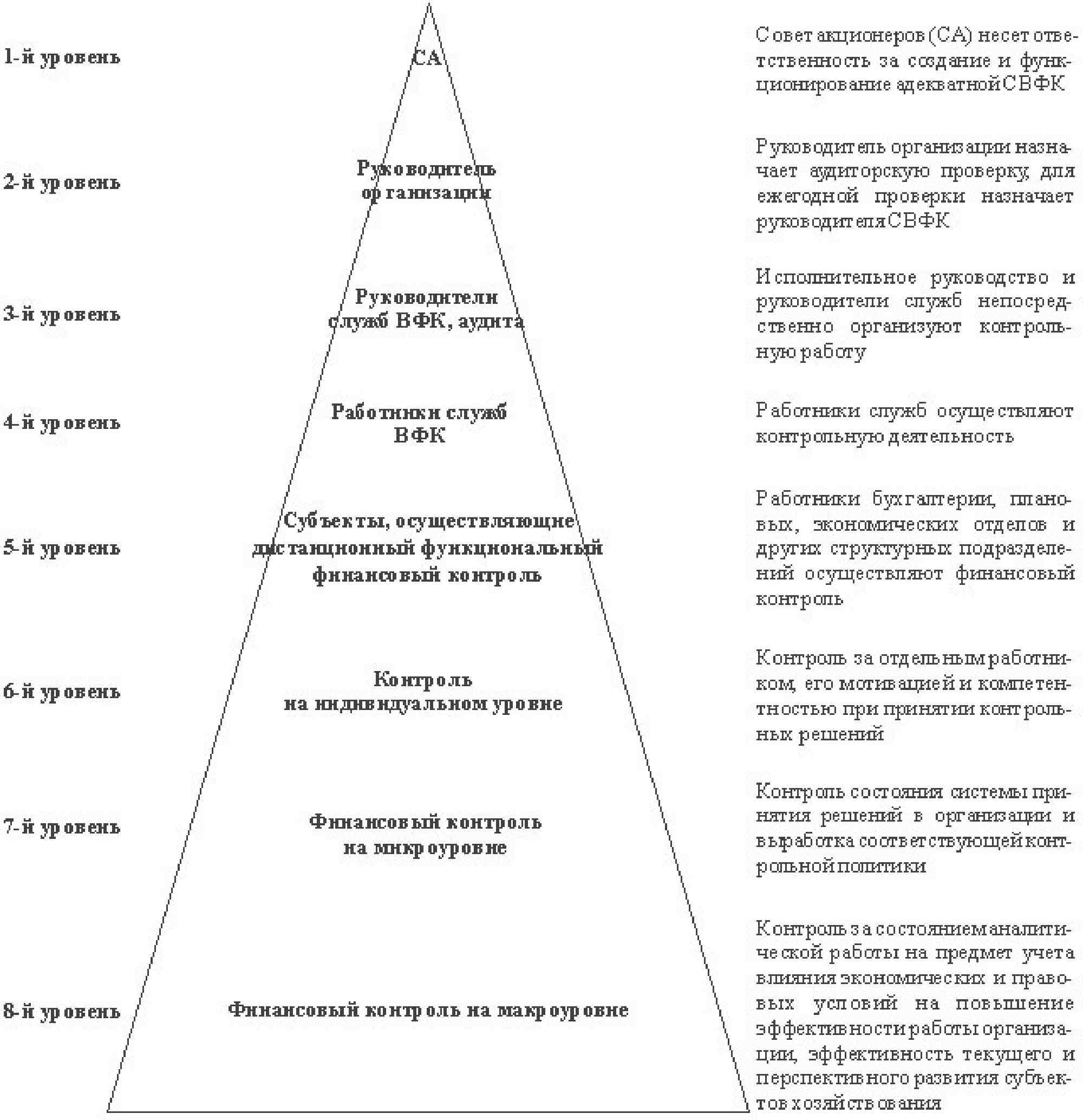


Рис 1 – Иерархическая структура внутреннего финансового контроля

Второй уровень связан непосредственно с пол­номочиями руководителя субъекта хозяйствования. К его компетенции относятся такие вопросы, как фор­мирование состава членов ревизионной комиссии, привлечение аудиторской организации, осуществля­ющей аудиторские услуги, обеспечение достоверно­сти бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Третий уровень представлен руководителями служб внутреннего финансового контроля, внутрен­него аудита, которые непосредственно организуют и осуществляют контрольную деятельность.

В их обязанности входит:

- определение численности работников внут­реннего финансового контроля для эффективного функционирования системы внутреннего финан­сового контроля;

- разработка действенных мер по противодей­ствию финансовых нарушений.

Четвертый уровень иерархической системы внутреннего финансового контроля представлен ревизионной комиссией и работниками служб внутреннего финансового контроля.

Если обратиться к опыту работы зарубежных предприятий, то в системе внутреннего финансо­вого контроля имеются, либо отделы (управления) внутреннего аудита (например, США), либо отде­лы внутреннего контроля (например, Франция).[[3]](#footnote-3) Логично использовать данный опыт и в нашей рес­публике.

Пятый уровень иерархической системы внутреннего финансового контроля представлен субъектами, осуществляющими дистанционный и функциональный контроль. Это бухгалтерия, пла­новые, ревизионные, финансовые, экономические отделы, а также временные комиссии, создаваемые для проведения инвентаризаций, ревизий, служеб­ных расследований.

Пятый уровень финансового контроля являет­ся одним из самых сложных в данной структуре, так как он по содержанию своей деятельности мо­жет быть отнесен к обоим подсистемам контроля – к контролируемой и к контролирующей. Например, работники бухгалтерии проводят мероприятия последующего контроля, предусмотренные в их должностных обязанностях, участвуют в работе контролирующей подсистемы. При этом служба внутреннего финансового контроля (внутреннего аудита) проверяет компетентность деятельности этих работников, и их по данному основанию мож­но включить в контролируемую часть системы внут­реннего финансового контроля.

Шестой уровень в иерархической структуре системы внутреннего финансового контроля (инди­видуальный уровень) представляет собой контроль за отдельным работником, его мотивацией и компетен­тностью при принятии решений. Подобные ситуации возникают в условиях превышения установленных полномочий при принятии решений (по составу и объему операций), несоблюдения установленных про­цедур проведения финансово-хозяйственных опера­ций, а также нарушений законодательства.

Седьмой уровень иерархической системы внутреннего финансового контроля (микроуро­вень) представляет собой контроль за состоянием системы принятия управленческих решений. Этот уровень тесно связан со вторым и третьим уров­нями, о которых было сказано выше.

Восьмой уровень иерархической системы внутреннего финансового контроля (макроуро­вень) представляет собой контроль за состоянием аналитической работы и учета в процессе управ­ления предприятием. Для их реализации мы пред­лагаем следующие мероприятия.

На этапе предварительного контроля СВФК контролируют полноту, состав и своевременность обновления исходных баз данных, на основе кото­рых аналитические и функциональные подразделе­ния предприятия осуществляют перспективную оценку и прогноз ситуации.

На этапе текущего контроля СВФК периоди­чески проверяют исполнение задач анализа и прогнозирования ситуации ответственными работ­никами и структурными подразделениями предпри­ятия и своевременное доведение выводов и предложений аналитического характера до руковод­ства предприятия. Оценивается своевременность реагирования соответствующих подразделений на действия кон­курентов, а также на изменения конъюнктуры в производственном секторе.

Представленная иерархическая структура си­стемы внутреннего финансового контроля тесно взаимосвязана между всеми уровнями финансово­го контроля. Предложенное в данной статье опре­деление СВФК субъекта хозяйствования, на наш взгляд, более точно отражает процесс внутреннего финансового контроля и его можно рассматривать как метод достижения эффективной деятельности субъектов хозяйствования.

3 Проблемы и перспективы развития финансового контроля

3.1 Роль контроля в управлении экономикой

Государство осуществляет воздействие на сферу финансовых отношений через налоговую политику, регламентацию кредит­ных отношений, регулирование финансового рынка.

В сферу непосредственного государственного управления фи­нансами входят и функции контроля.

Как показывает опыт, слабость государственного контроля отрицательно сказывается на всей системе управления, что явля­ется одним из факторов сложившегося сегодня тяжелого положе­ния в экономике России.

Таким образом, контроль является важнейшей функцией го­сударственного управления. В переходной экономике роль конт­роля многократно возрастает. Это связано с принципиальной особенностью рыночной экономики по сравнению с командно директивным возрастанием роли финансовых отношений, прио­ритета контроля финансовых потоков. На современном этапе раз­вития экономики России значение контроля растет из года в год, поскольку в связи с перестроечным курсом политики страны фи­нансовый контроль оказался ослаблен. Можно выделить три главных средства воздействия правительства на частную эконо­мическую деятельность:

- налоги, которые уменьшают частный доход, а, следова­тельно, и частные расходы;

- расходы, побуждающие фирмы производить определен­ные товары и услуги;

- регулирование или контроль, который побуждает людей либо продолжать, либо прекращать определенную деятель­ность. Кроме быстрого роста затрат и налогов, увеличивается также и количество законов и постановлений, регулирующих экономи­ческую деятельность.

Действенная система контроля в условиях перехода к рыноч­ной экономике выступает одной из главных предпосылок ка­чественного преобразования процесса управления экономикой в целом. Одним из важнейших звеньев системы контроля высту­пает финансовый контроль. Его функциональное назначение за­ключается в успешной реализации финансовой политики госу­дарства, обеспечении эффективного использования ресурсов во всех сферах хозяйства и в создании условий для эффективного го­сударственного регулирования рыночной экономики.

Законом «О федеральном бюджете на 2009 год» установлено, что одной из основных целей экономической политики, является пре­кращение спада экономики и обеспечение экономического роста. К интенсивным факторам экономического роста, в частности, от­носится повышение эффективности хозяйственной деятельности на основе эффективного использования ресурсов и применения ново­го (рыночного) хозяйственного механизма. В условиях неустойчи­вой экономической обстановки наиболее реальным для российских предприятий является путь внутреннего реформирования.

3.2 Проблемы совершенствования финансового контроля предоставления межбюджетных трансфертов из федерального бюджета

В настоящее время, в период финансового кризиса, к федеральным органам государственного финансового контроля, к полномочиям которых относится осуществление контроля за использованием межбюджетных трансфертов относятся: Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, Федеральное казначейство и Счетная палата РФ.

Отметим, что Федеральная служба финансово-бюджетного надзора осуществляет последующий государственный финансовый контроль за использованием межбюджетных трансфертов, выделяемых из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ, Федеральное казначейство – предварительный и текущий контроль, Счетная палата РФ осуществляет все три вида государственного финансового контроля.

В соответствии с п. 5.1.3 Постановления Правительства РФ от 15.06.2004 № 278 Федеральная служба финансово-бюджетного надзора осуществляет контрольно-надзорные полномочия за соблюдением требований бюджетного законодательства РФ получателями финансовой помощи из федерального бюджета[1, с.12]. При этом легального закрепления понятие «финансовая помощь» не получило. В прежней редакции Бюджетного кодекса РФ в ст. 129 закреплялась такая форма межбюджетных трансфертов как финансовая помощь бюджетам субъектов РФ из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов РФ. Последний создавался для выравнивания бюджетной обеспеченности субъектов РФ. В указанных целях из него субъектам выделялись дотации, т.е. бюджетные средства, предоставляемые бюджету субъекта на безвозмездной и безвозвратной основе. В действующей редакции Бюджетного кодекса указанная форма межбюджетных трансфертов трансформировалась в дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов, которые образуют Федеральный фонд финансовой поддержки субъектов РФ.

В условиях изменений, внесенных в Бюджетный кодекс РФ, наблюдается преемственность финансовой помощи и дотаций, в связи, с чем представляется более правильным правоотношения по предоставлению субсидий и субвенций рассматривать в качестве отдельного вида межбюджетных правоотношений. Вместе с тем целесообразно в составе межбюджетных правоотношений выделять группу правоотношений по предоставлению межбюджетных трансфертов, в рамках которой можно выделить две подгруппы правоотношений:

- правоотношения по предоставлению финансовой помощи бюджетам бюджетной системы РФ (т.е. дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности публичных правовых образований), характеризующиеся безвозвратностью, безвозмездностью и отсутствием указания цели использования данных межбюджетных трансфертов;

- правоотношения по предоставлению субсидий и субвенций бюджетам бюджетной системы РФ, характеризующиеся безвозмездностью, безвозвратностью и целевой направленностью.

Однако при такой классификации получается, что Федеральная служба финансово-бюджетного надзора не обладает полномочиями по контролю за использованием субсидий и субвенций. В связи, с чем предлагается внести изменения в п. 5.1.3 Постановления Правительства РФ от 15.06.2004 № 278 «Об утверждении положения о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора». Указанные изменения могут выглядеть следующим образом: Федеральная служба финансово-бюджетного надзора осуществляет контроль и надзор «за соблюдением требований бюджетного законодательства РФ получателями межбюджетных трансфертов из федерального бюджета», что в целом будет соответствовать сложившейся контрольной практике.

Поскольку Федеральная служба финансово-бюджетного надзора осуществляет свои полномочия как непосредственно, так и через свои территориальные органы, аналогичные изменения следует внести в п. 5.1.3 Приказа Минфина РФ от 11.07.2005 № 89н «Об утверждении Положения о территориальных органах Федеральной службы финансово-бюджетного надзора».

В соответствии со ст. 2 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации» последняя осуществляет организацию и реализацию контроля за своевременным исполнением расходных статей федерального бюджета, определяет эффективность и целесообразность расходов государственных средств, оценивает обоснованность расходных статей проекта федерального бюджета[3, с.8]. Таким образом, Счетная палата РФ осуществляет предварительный, текущий и последующий государственный финансовый контроль за использованием межбюджетных трансфертов, выделяемых из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ.

Проверки Счетной палаты РФ об использовании субъектами РФ межбюджетных трансфертов, выделяемых из федерального бюджета, позволяют выделить ряд общих проблем:

- несвоевременное перечисление средств федерального бюджета на лицевые счета получателей бюджетных средств главными распорядителями.

- нецелевое использование средств федерального бюджета получателями средств.

Таким образом, на текущий момент в системе федеральных органов исполнительной власти государственный финансовый контроль осуществляют Федеральная служба финансово-бюджетного надзора и Федеральное казначейство. Органом внешнего государственного финансового контроля по отношению к системе федеральных органов исполнительной власти выступает Счетная палата РФ. Указанными органами осуществляется как предварительный, так текущий и последующий государственный финансовый контроль за использованием межбюджетных трансфертов. Вместе с тем следует отметить недостаточность предварительного государственного финансового контроля, который должен фокусироваться на разработке эффективной межбюджетной политики, а не только на выстраивании бюджетного процесса в соответствии с принятыми нормативно-правовыми актами в области межбюджетных отношений. Достижению поставленной цели может послужить создание координационного органа государственного финансового контроля, куда будет стекаться вся информация о деятельности органов государственного финансового контроля, в результате чего картина о происходящих процессах в финансовой сфере будет представляться в целостном виде, что, в свою очередь, позволит осуществлять эффективный государственный финансовый контроль за межбюджетными трансфертами, выделяемыми из федерального бюджета.

Более того, в рамках созданного координационного органа государственного финансового контроля будет возможным достижение согласованности деятельности всех контролирующих субъектов в финансовой сфере. На текущий момент при составлении плана контрольных мероприятий на предстоящий финансовый год субъекты государственного финансового контроля действуют друг от друга изолированно[4, с.15]. Решение подобных организационных вопросов в системе государственного финансового контроля позволит на практике снять проблемы дублирования полномочий субъектов государственного финансового контроля, сконцентрироваться каждому из них на повышении эффективности собственной специфической контрольной деятельности.

3.3 Актуальные проблемы повышения эффективности государственного финансового контроля

Одним из важнейших условий повышения эффективности работы органов государственного финансового контроля является своевременное обеспечение необходимой законодательно - нормативной базой, а также конструктивная поддержка высших органов государственной власти не на словах, а на деле.

Ведь до сих пор законодательно не определено, какие именно организации относятся к органам государственного финансового контроля. Необходимо, также, законодательно уточнить периодичность проведения ревизий и проверок, а также ревизуемый период.

На практике большие споры вызывают и порядок подписания актов ревизий и проверок. С одной стороны, руководители проверенных организаций иногда совершенно необоснованно отказываются их подписать. С другой стороны, в некоторых организациях отдельные руководители обязывают подписать акт комплексной ревизии не только руководителя ревизионной группы, но и всех членов бригады, независимо от их количества.

Длительное время на рассмотрении в Государственной Думе находятся проекты федеральных законов «О государственном финансовом контроле в Российской Федерации» и «Об основах организации и деятельности контрольно-счетных органов в субъектах Российской Федерации», в которых значительное внимание уделено вопросам государственного финансового контроля. Будем надеяться, что они будут доработаны с учетом общегосударственных интересов и приняты как можно быстрее.

В настоящее время последующий контроль за целевым и рациональным использованием средств федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов осуществляет, в основном, Департамент государственного финансового контроля (бывшее Контрольно-ревизионное управление), а также ГУФК. То есть, эти два подразделения Министерства финансов России иногда дублируют работу друг друга.

А вот говорить о том, что Счетная палата Российской Федерации дублирует работу Департамента государственного финансового контроля (бывшее Контрольно-ревизионное управление) и ГУФК Министерства финансов России совершенно неуместно, поскольку финансовую деятельность высших органов исполнительной власти может проверить только такой независимый от них орган - как Счетная палата Российской Федерации.

В то же время, финансовую деятельность Государственной Думы и Совета Федерации для большей объективности Счетной палате Российской Федерации желательно проверять совместно с ГКУ Президента России и Департаментом государственного финансового контроля (бывшее Контрольно-ревизионное управление) Министерства финансов России.

Необходимо отметить, что традиционно наиболее опытные и высококвалифицированные кадры сосредоточены в системе Департамента государственного финансового контроля (бывшее Контрольно-ревизионное управление) Министерства финансов России. Поэтому в настоящее время даже неуместно ставить вопрос о переподчинении региональных контролеров-ревизоров Департамента государственного финансового контроля (бывшее Контрольно-ревизионное управление) руководителям территориальных органов федерального казначейства. А вот вопрос о повышении зарплаты высококвалифицированным работникам контрольно-ревизионных подразделений, имеющим разъездной характер работы (где нужно еще иметь и "железные" нервы), давно назрел.

Для усиления роли и повышения статуса КРУ Министерства финансов России постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 года № 276 «О Департаменте государственного финансового контроля и аудита Министерства финансов Российской Федерации» в составе центрального аппарата министерства создан новый департамент, возложив на него задачи и функции упраздненного Контрольно-ревизионного управления. Я считаю, что для большей преемственности все-таки надо было образовать не департамент, а Главное контрольно-ревизионное управление.

В данное время на местах были созданы подчиненные указанному департаменту контрольно-ревизионные управления (как самостоятельные юридические лица) во главе с начальниками управлений (а не главными контролерами-ревизорами, как раньше). А в этих управлениях работают не только «рядовые» контролеры-ревизоры I и II категории (как раньше), но и старшие, ведущие и главные контролеры-ревизоры. Вот и зарплата у них стала выше, и престиж этой работы реально повысился.

В связи с тем, что Счетная палата Российской Федерации не имеет своих штатных представителей или подведомственных организаций в субъектах Российской Федерации, в Государственную Думу был внесен законопроект о создании региональных отделений Счетной палаты в крупных экономических районах Российской Федерации, но Президент Российской Федерации его не подписал. Думаю, что большей экономической эффективности (в смысле экономии командировочных расходов) от создания региональных отделений Счетной палаты Российской Федерации мы бы все равно не получили, поскольку и региональным инспекторам придется работать не только в своем родном городе (районе), а на оплату гостиничных номеров тратится более 80 % командировочных расходов. Потому целесообразней иметь в каждом крупном регионе одного своего представителя (регионального инспектора Счетной палаты Российской Федерации). И для практической помощи работникам Счетной палаты Российской Федерации необходимо в кратчайшие сроки образовать органы парламентского контроля во всех субъектах Российской Федерации.

Практика проведения комплексных ревизий и проверок за ряд лет показывает, что должного взаимодействия нет даже внутри основных направлений контроля Счетной палаты. Поэтому необходимо создать в Счетной палате Российской Федерации головную инспекцию по организации и проведению комплексных ревизий и проверок, с непосредственным подчинением ее руководителю аппарата Счетной палаты или его заместителю. При этом эта инспекция должна быть укомплектована кадрами исключительно из числа лиц, которые умеют быстро и качественно проводить комплексные ревизии и проверки, являются примером для подражания в морально-этическом плане и, главное, могут этому научить и других.

В таком случае эта инспекция могла бы стать не только центром методологии контрольно-ревизионной работы, но и организовывать стажировку на конкретных рабочих местах студентов-практикантов и менее опытных инструкторов. При необходимости указанная инспекция могла бы осуществлять и перепроверки результатов отдельных контрольных мероприятий.

Необходимо также иметь в виду, что для повышения эффективности работы контролирующих органов огромное значение имеет состояние бухгалтерского учета в подконтрольных организациях и достоверность

Поэтому настоятельно необходимо принять федеральный закон о том, что каждая хозрасчетная коммерческая организация должна быть зарегистрирована (и перерегистрирована) исключительно по месту своего фактического нахождения (в т.ч. и самостоятельных ее филиалов).

О том, что коммерческие банки были созданы, в основном, для «прокрутки» бюджетных и внебюджетных средств, сегодня уже никто не сомневается. А государственные внебюджетные фонды были задуманы как надежный источник их «подпитки». Кроме того, в последнее время слишком часто стали встречаться факты подделки банковских документов коммерческими банками, а во главе некоторых из них стали даже мошенники с поддельными документами. Поэтому работники контролирующих органов уже не могут (просто не имеют права) полностью доверять банковским документам, как это было раньше, когда по всей стране действовала система Государственного Банка СССР.

Практика работы органов государственного финансового контроля (и Счетной палаты в частности) показала, что только на «большом опыте» номенклатурно-руководящей работы далеко не уедешь. Надо еще иметь и навыки практической работы в сфере контрольно-ревизионной деятельности. В связи, с чем в Федеральном законе «О Счетной палате Российской Федерации» и проекте федерального закона «О государственном финансовом контроле в Российской Федерации» необходимо четко и ясно написать, что работники органов государственного финансового контроля, занимающие высшие и главные государственные должности государственной службы, обязательно должны иметь высшее финансово-экономическое образование и стаж контрольно-ревизионной работы не менее 3-5 лет (соответственно). При этом каждый из них должен проработать на предыдущей должности не менее одного года.

Основным критерием подбора работника для замещения вакантной должности является степень его соответствия этой должности. При этом необходимо иметь в виду, что для работы в органах государственного финансового контроля мало иметь только соответствующую квалификацию. Государственный контролер должен еще соответствовать высоким требованиям морально-этических норм и иметь отменное здоровье.

И совсем нежелательно допускать на руководящие должности в органах государственного финансового контроля бывших коммерсантов, производственников и председателей колхозов, а также лиц, имеющих родственников среди руководящих работников коммерческих структур, чтобы они не могли «лоббировать» интересы своих «родственных» организаций.

Стажировка как форма практической подготовки резерва кадров предназначается для того, чтобы государственные служащие овладели эффективными методами и приемами контрольно-ревизионной деятельности. Стажировка является не только эффективной формой обучения, но и проверкой готовности государственного служащего к исполнению новых должностных обязанностей.

Изучение зарубежного опыта для работников государственного финансового контроля Российской Федерации также представляет большой интерес. Однако надо иметь в виду, что освоение мирового опыта путем механического переноса его в российские условия может оказаться не только не полезным, но и крайне вредным.

Заключение

Таким образом, на основе проведенного исследования теоретической и практической деятельности существующей системы органов государственного финансового контроля, для дальнейшего повышения эффективности их работы предлагаю:

- своевременно обеспечить деятельность органов государственного финансового контроля необходимой законодательно - нормативной базой. Для чего необходимо в кратчайшие сроки доработать с учетом общегосударственных интересов и принять проект федерального закона «О государственном финансовом контроле в Российской Федерации». Кроме того, необходимо внести назревшие изменения и дополнения в Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации»;

- как можно скорее начинать осуществлять действенную координацию деятельности всех органов государственного финансового контроля. Для чего Счетной палате Российской Федерации необходимо шире использовать свои права и привлекать к проводимым ею контрольным мероприятиям другие контролирующие органы, заранее согласовывая между собой планы контрольно-ревизионной деятельности;

- иметь своих представителей (региональных инспекторов Счетной палаты Российской Федерации) во всех крупных регионах России, что позволило бы тогда с большей эффективностью использовать работников ее центрального аппарата;

- оказать содействие в организации полноправных органов парламентского контроля во всех субъектах Российской Федерации, что способствовало бы усилению государственного контроля за использованием бюджетных средств на местах;

- упростить налоговую систему страны и реально облегчить работу налоговых инспекторов, чтобы на этой основе повысить эффективность их работы. Для чего, в первую очередь, необходимо принять федеральный закон о том, что каждая хозрасчетно-коммерческая организация должна быть зарегистрирована (и перерегистрирована) исключительно по месту своего фактического нахождения;

- восстановить отделения Центрального Банка России во всех городах и районах страны, чтобы средства федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов доходили до конечных получателей быстро и без потерь;

- улучшить состояние бухгалтерского учета в подконтрольных организациях и повысить достоверность периодической отчетности, что имеет огромное значение для повышения эффективности работы контролирующих органов;

- осуществлять более тщательный подбор кадров для работы в органах государственного финансового контроля, особенно на ответственных и руководящих должностях. Ведь от некомпетентных в контрольно-ревизионных вопросах людей больше вреда, чем пользы;

- принять этический кодекс ревизора. Он обязателен по существу и рекомендателен по форме документа; призван ориентировать, подсказывать, давать советы, анализировать ситуации, указывать пути поведения в пределах обязательных норм и правил, которые определяются законодательными и иными нормативно-правовыми актами и конкретизируются морально-этическими требованиями. Этот кодекс поможет сделать государственный финансовый контроль эффективнее, но его принятие маловероятно, пока не принят закон о государственном финансовом контроле.

И наконец, на мой взгляд, при такой низкой заработной плате работников государственных контролирующих органов (относительно коммерческой сферы - аудита) говорить о повышении эффективности государственного финансового контроля не приходится.

Список использованной литературы

1. Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993 г. - М., 1996;

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ // Собрание законодательства РФ. - 1998. -№ 31. - Ст. 3823. (в ред. от 8 августа 2001 г.);

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. I от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. - 1998.-№ 31.-Ст. 3824. (в ред. от 24 марта 2001 г.), Ч. II от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ. - 2000.-№ 32.-Ст. 3340 (в ред. от 7 августа 2001 г.);

4. Таможенный кодекс Российской Федерации от 18 июня 1993 г. № 5221-1 // Собрание законодательства РФ. - 1993.-№ 31.-Ст. 1224 (в ред. от 6 июля 2001 г.);

5. «Об аудиторской деятельности». Закон РФ от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ // Финансовая газета - 2001. - № 34;

6. «О банках и банковской деятельности». Закон РФ от 2 января 1990 г. № 395-1 // Собрание законодательства РФ.- 1996. - № 6.- Ст. 492. (в ред. от 3 февраля 1996 г.);

7. «О бухгалтерском учете». Закон РФ от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ // Финансовая газета - 1996. - № 49 (в ред. от 23 июля 1998 г.);

8. Бурцев В.В. Организация системы государственного финансового контроля в Российской Федерации. - М.: Изд.-торговая корп. «Дашков и Ко», 2002. – 496 с.

9. Грачева Е.Ю. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля. - М.: Юриспруденция, 2000. – 192 с.

10. Грачева Е.Ю., Соколова Э.Д. Финансовое право России. Учебное пособие для ВУЗов. - М.: Новый юрист, 2004 - 170 с.

11. Гриневич В.П. Право контроля и бюджета. - Спб.: Изд-во «Молот», 1906. - 36 с.

12. Иловайский С.И. Учебник финансового права. - Одесса, 1912. – 383 с.

13. Карасева М.В. Финансовое право. Общая часть. Учебник. - М.: Юрист, 2007. - 253 с.

14. Крамаровский Л.М. Ревизия и контроль. – М.: Финансы и статистика, 2006. - 299 с.

15. Кутузов Г.А. Организация и техника контрольно-ревизионной работы. - М.: Госфиниздат, 2005 - 63 с.

16. Родионова В.М., Шлейников В.И. Указ. соч. - С. 16

17. Ялбулганов А.А. Постатейный комментарий Федерального закона «Об аудиторской деятельности». // СПС «Консультант Плюс».

18. Хачатрян Н.Р. Правовое значение разъяснений Министерства финансов РФ по вопросам применения налогового законодательства // Государство и право.2009. №3. 1 п.л.

19. Хачатрян Н.Р. Административно-правовые отношения в сфере финансового контроля // Труды института государства и права Российской Академии наук. 2009. №1. 0,3 п.л.

20. Валютный контроль на предприятии./ Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. – Москва, 1999 г.

1. Лукашев М. «Под контролем», «Профиль» — 2002., № 19 [↑](#footnote-ref-1)
2. Начинкин Д. - «Эволюция казначейской службы в России»/ «Финансы» - 2002 №5, [↑](#footnote-ref-2)
3. Полунина, Ю. В. Система внутреннего контро­ля предприятия. [Электронный ресурс]. – Режим дос­тупа: http://www.cfin.ru/press/afa/97\_3\_126-131.pdf. [↑](#footnote-ref-3)