

**Кафедра финансового и предпринимательского
права**

Дисциплина Финансы

Тема №4 Финансовый контроль



Учебные вопросы

1. Сущность и задачи финансового контроля.
2. Классификация финансового контроля.
3. Организация государственного финансового контроля.
4. Коррупция как дестабилизирующий фактор финансового контроля

Государственный финансовый контроль - является важнейшей функцией государственного управления и представляет собой систему мероприятий по проверке законности, целесообразности и эффективности действий по формированию, распределению и использованию финансовых ресурсов, находящихся в распоряжении федерального правительства, региональных и местных органов власти.

Основными задачами государственного финансово-экономического контроля являются:

1) проверка правильности составления и исполнения государственного бюджета, контроль источников поступления бюджетных ресурсов, контроль расходования бюджетных ресурсов;

2) обеспечение соблюдения законодательства в области налогообложения, контроль за целесообразностью предоставления и законностью использования льгот по налогообложению, государственных дотаций и иных финансовых преференций;

3) проверка имущественного состояния и эффективности использования государственных финансовых, трудовых и материальных ресурсов предприятий и учреждений, контроль эффективности использования государственной и муниципальной собственности, проведения ее приватизации;

4) оценка правомерности и эффективности использования внебюджетных фондов;

5) выявление резервов роста финансовых ресурсов государства, проверка выполнения финансовых обязательств перед государством, органами управления, перед юридическими и физическими лицами. Выявление внутренних резервов производства, т.е. источников и факторов повышения рентабельности, роста производительности труда, более эффективного использования материальных, денежных и трудовых ресурсов хозяйствующих субъектов;

6) контроль правильности осуществления валютных операций;

7) проверка правильности ведения бухгалтерского учета;

8) проверка правильности использования юридическими лицами находящихся в их ведении денежных ресурсов (бюджетных и собственных, банковских ссуд, внебюджетных средств и других);

9) проверка соблюдения правил совершения финансовых операций, расчетов и хранения денежных средств юридическими лицами;

10) устранение и предупреждение нарушений финансовой дисциплины.

Финансовый контроль классифицируется по следующим основаниям:

1) По уровню управления:

а) *общегосударственный (вневедомственный)* финансовый контроль, который проводят органы государственной власти. Этот контроль осуществляется в масштабе РФ, субъекта РФ и муниципального образования. Основными субъектами государственного финансового контроля являются: Счетная палата РФ, Главное контрольное управление Президента РФ, Федерального казначейства, Государственный таможенный комитет, Федеральная налоговая служба, Департамент государственного финансового контроля и аудита, и другие органы и др.;

б) *ведомственный финансовый* контроль проводят контрольно-ревизионные подразделения министерств, ведомств, головных подразделений предприятий и учреждений. В коммерческих организациях финансовыми службами (бухгалтериями, финансовыми отделами, внутренними аудиторами) проводится внутриведомственный, внутрифирменный контроль;

в) *негосударственный контроль* - аудит - представляет собой независимую проверку и анализ финансовой отчетности хозяйствующего субъекта в целях определения ее достоверности, полноты и реальности, соответствия действующему законодательству и требованиям, предъявляемым к составлению финансовой отчетности;

2) По времени осуществления :

- а) *предварительный контроль*, который производится на стадии подготовки проекта распределения и использования финансовых ресурсов;
- б) *текущий контроль* осуществляется на стадии движения финансовых потоков;
- в) *последующий финансовый контроль*, в ходе которого оценивается итоговое состояние финансовой системы в целом и ее структурных элементов;

3) По признаку повторяемости контрольных действий:

- а) первичные
- б) повторные
- в) дополнительные.

4) По характеру субъектов контроля различают:

- а) Внутренний контроль
- б) Внешний контроль

5) По средствам осуществления различают:

- а) документальный контроль
- б) фактический контроль.

6) По обследуемым периодам выделяют :

- а) оперативный контроль
- б) периодический контроль.

7) По объему деятельности, охватываемой ревизиями и обследованиями, различается:

- а) полный контроль.
- б) частичный контроль.

Государственный финансовый контроль в РФ призван обеспечить проведение в стране единой финансовой, кредитной и денежной политики в целях защиты ее финансовых интересов. При осуществлении своих функций органы государственного финансового контроля имеют право проводить ревизии и проверки, получать письменные и устные объяснения от должностных лиц и граждан. В случае выявления нарушений, за которые предусмотрена уголовная ответственность, органы государственного финансового контроля обязаны передать материалы ревизии или проверки в правоохранительные органы.

Коррупция - совершение лицом, виновного противоправного деяния, носящего общественно опасный характер, направленного на использование своего служебного положения и связанных с ним возможностей, для неправомерного получения материальных и иных благ в виде услуги, покровительства, обещания преимущества для себя или для третьих лиц, предложения или предоставления ему таких благ физическим или юридическим лицом.

Вопросы для самоконтроля

1. Задачи финансового контроля.
2. Формы финансового контроля.
3. Объекты финансового контроля.
4. Субъекты финансового контроля.
5. Права и обязанности органов, осуществляющих финансовый контроль.
6. Методы снижения коррупции в органах осуществляющих финансовый контроль.

Литература

1. Архипов А. И., Погосов И. А. Финансы: Учебник. – М: «Проспект», 2009. – 627 с.
2. Лушина С.И., Слепова В.А. Государственные и муниципальные финансы: Учебник. – М: Экономистъ, 2006. – 763 с.
3. Свищева В. А. Государственные и муниципальные финансы: Учебник. – М: Дашков и Ко, 2008. – 464 с.
4. Поляков Г.П. Финансы бюджетных организаций: Учебник. – М: Вузовский учебник , 2008 – 363 с.
5. Романовский М.В. Финансы: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. – М: Юрайт, 2008. – 462 с.