В 2017 году обеспечено погашение процентов, начисленных по бюджетным кредитам, выделенным из республиканского бюджета Республики Дагестан муниципальным образованиям, в сумме 2 394,0 тыс. рублей. [5]

В целом можно сделать вывод о том, что проблема наполняемости необходимыми средствами бюджетов субъектов РФ может быть решена только комплексным использованием всех возможностей бюджетной и налоговой системы.

1. Федеральный закон "О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов" от 29.11.2018 N 459-ФЗ (последняя редакция). [Электронный ресурс] / СПС Консультант-Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 07.08.2019);
2. Единый портал бюджетной системы РФ. «Доходы по кодам бюджетной классификации». – Режим доступа: <http://budget.gov.ru> (Дата обращения: 22.12.19);
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 15.04.2019) [Электронный ресурс] / СПС Консультант-Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 21.12.2019);
4. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Республике Дагестан. [Интернет ресурс]. Режим доступа: <http://dagstat.gks.ru/> (дата обращения: 22.12.2019);
5. Счетная палата Республики Дагестан. [Интернет ресурс]. Режим доступа: <http://www.spdag.ru/> (дата обращения: 21.12.2019);

Гасанова А.Г., Магомедова А.М., Ибрагимова И.И.

Органы государственного финансового контроля, их задачи и перспективы развития

*Дагестанский государственный университет
(Россия, Махачкала)*

doi: 10.18411/lj-12-2019-79

idsp: ljjournal-12-2019-79

Аннотация

В статье исследуются основные направления реализации государственного финансового контроля. Также описана контрольная деятельность, осуществляемая органами финансового контроля такими, как Счетная палата РФ, Минфин РФ, ФНС РФ, которую они производят в пределах своих полномочий. В работе рассматриваются задачи ФК и предложены варианты повышения эффективности ГМФК.

Ключевые слова: контрольные мероприятия, методы, органы ГМФК, принципы ГМФК.

Abstract

The article examines the main directions of implementation of state financial control. It also describes the control activities carried out by financial control bodies such as the accounts chamber of the Russian Federation, the Ministry of Finance of the Russian Federation, the Federal tax service of the Russian Federation, which they produce within their powers. The paper considers the tasks of FC and offers options to improve the efficiency of GMFC.

Key words: control measures, methods, GMFC bodies, gmfc principles.

Финансовый контроль- законодательно регламентированная деятельность специально созданных органов контроля и аудиторов за соблюдением финансового законодательства и финансовой дисциплины всеми экономическими субъектами.

ФК может осуществляться не только государственными (муниципальными) органами, но и специализированными организациями, а также специалистами, имеющими соответствующее разрешение, лицензию и(или) аттестацию.

Принципы государственного финансового контроля:

1. Независимость. Органы финансового контроля имеют независимость, подкрепленную действующим законодательством.
2. Объективность. Отсутствие предвзятости к объекту при осуществлении контрольных мероприятий.
3. Компетентность. Госорган, организация или специалист, осуществляющий финконтроль, должны иметь соответствующее образование, аттестацию (лицензию) и специализированное разрешение на осуществление данного вида деятельности.
4. Гласность. Предполагается, что результаты контрольных мероприятий доступны всем. Исключение — сохранение государственной тайны.
5. Результативность. Осуществление ФК направлено не только на выявление нарушений действующего законодательства, но и на их устранение, а также повышение эффективности деятельности субъектов финансово-экономических взаимоотношений.
6. Обоснованность. Выявленные факты при проведении контрольно-ревизионных мероприятий должны быть обоснованы и подкреплены неопровержимыми доказательствами, документально или свидетельскими показаниями.
7. Презумпция невиновности. До вынесения решения либо вступления его в законную силу недопустимо обвинение лиц.
8. Плановость. Мероприятия по осуществлению финконтроля должны иметь плановый характер, то есть иметь утвержденный план объектов и сроки проверок. Однако, допустимы и внеплановые проверки.

Государственный финансовый (муниципальный) контроль (далее ГФК) подразделяется на внешний и внутренний, предварительный и последующий.

Внешний контроль осуществляется Счетной палатой России, контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований.

Внутренний контроль является функцией Казначейства России, органов государственного (муниципального) финансового контроля, осуществляющих контроль за использованием средств бюджетов бюджетной системы РФ, а также межбюджетных трансфертов и бюджетных кредитов, предоставленных другому бюджету бюджетной системы РФ.

Государственный муниципальный финансовый контроль осуществляется в целях:

- выявления и пресечения ошибок и недостатков в управлении денежными средствами и материальными активами государства;
- максимального предупреждения несоблюдения финансового, налогового, бюджетного и прочего законодательства России;
- определения недостатков в действующей системе управления финансово-экономической и хозяйственной деятельностью государства;
- оптимизации методологической базы и повышения эффективности контрольно-ревизионных мероприятий;
- устранения и предотвращения угроз финансово-экономической безопасности государства.

Существует следующая классификация ФК.

Таблица 1

Виды финансового контроля [5]

Наименование группы	Подвиды ФК
По контролирующим субъектам	государственный (региональный, муниципальный); внутрихозяйственный (внутрифирменный); внутриведомственный (внутрисистемный); общественный; аудиторский (независимый)
По объектам проверки	бюджетный; налоговый; таможенный; валютный; инвестиционный; кредитный; прочие
По обязательности	обязательный (предусмотрен законодательными актами или определен соответствующим решением контролирующих органов); инициативный (проводится по инициативе объекта проверки)

Выделяют:

1. Государственный финансовый контроль. Наиболее масштабная форма контроля, так как затрагивает практически все виды и формы финансовых взаимоотношений в рамках целого государства.

2. Муниципальный финансовый контроль. Аналогичный формат контроля, действующий в рамках конкретного муниципалитета. Часть полномочий государства делегировано органам исполнительной власти муниципальных образований.

3. Общественный финансовый контроль осуществляется со стороны граждан, партий, объединений и коллективов.

4. Внутрифирменный контроль. Организация обязана разработать и утвердить индивидуальный порядок проведения внутреннего контроля в своей учетной политике.

ФК также может быть:

- предварительным;
- текущим;
- последующим.

Если финансово-хозяйственная операция еще предстоит, то проводится предварительный контроль, если она осуществляется — текущий, если завершена — последующий.

Согласно Бюджетному кодексу методами проведения финансового контроля являются:

1. Проверка. Под ней законодатель понимает контрольные действия, связанные с документальным и фактическим исследованием законности отдельных (относящихся к определенному участку или сегменту) финансовых и хозяйственных операций.
2. Ревизия. Под ней подразумевается комплексная проверка ведения субъектом своей деятельности. По существу, это несколько проверок одновременно.
3. Обследование. Представляет собой контрольную деятельность по сбору, обработке и анализу финансовой информации с целью определения целесообразности проведения проверки.
4. Санкционирование операций. Следует понимать обеспечение соответствия финансовых и хозяйственных операций, совершаемых контролируемым лицом, всем установленным критериям.

Проверка предполагает выборочный охват информации, поэтому иногда нарушения могут быть не выявлены. А ревизия предусматривает сплошной охват информации и риск не выявленных нарушений крайне низок.

ФК осуществляют:

- Контрольное управление Президента РФ;
- Правительство РФ;
- МВД РФ (контрольно-ревизионное управление);
- Счетная палата РФ;
- Минфин РФ: Федеральное казначейство, Федеральная налоговая служба, Федеральная таможенная служба;
- Центральный банк РФ;
- Федеральная служба по техническому и экспортному контролю;
- иные контрольно-ревизионные органы федеральных органов исполнительной власти, контролирующие движения средств федерального бюджета и внебюджетных фондов.

Таким образом, законодательно установленный перечень структур, осуществляющих финансовый контроль в РФ, не является закрытым.

Особую важность имеет финансовый контроль, осуществляемый налоговыми органами. Он заключается в проведении контрольно-ревизионных мероприятий по исполнению налоговых обязательств перед бюджетами всех уровней по средствам камеральных и выездных налоговых проверок.

Минфин является органом исполнительной власти, наделен полномочиями по выработке финансово-экономической политики государства, нормативно-правовому урегулированию во всех сферах экономических взаимоотношений, а также в части организации и проведения контрольных мероприятий.

Также Минфин вправе контролировать Федеральную таможенную службу в части соблюдения отдельных нормативно-правовых актов.

Нужно выделить основные задачи государственного финансового контроля:

- определение эффективности и целесообразности расходования государственных средств;
- контроль законности и своевременности движения средств бюджетов в Банке России, уполномоченных банках и иных финансово-кредитных учреждениях;
- обеспечение поступлений в бюджеты таможенных, налоговых и иных платежей;
- оценка эффективности деятельности министерств и ведомств по использованию бюджетных средств;

Таким образом, на основе всего вышеизложенного можно сделать вывод, на данном этапе развития России следует отметить повышение роли государства в управлении экономикой, увеличение правонарушений в бюджетной сфере, наиболее позитивным является усиление борьбы с коррупцией. Государственный и муниципальный финансовый контроль относятся к важнейшим функциям государственного и муниципального управления.

1. Конституция Российской Федерации: Конституция Росс. Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ)
2. Налоговый кодекс (НК РФ)
3. Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».
4. Аликова О.П. Правовое регулирование государственного финансового контроля и основные направления его совершенствования в Российской Федерации // Синергия Наук. 2018. № 24. С. 906-920.
5. Аналитический отчет о ходе исполнения федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов за I полугодие 2019 года // Официальный сайт Счетной Палаты.