

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Красноярский государственный аграрный университет»

Н. Н. Шестакова

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Учебное пособие

*Рекомендовано Учебно-методическим советом федерального
государственного бюджетного образовательного учреждения высшего
образования «Красноярский государственный аграрный университет»
для внутривузовского использования в качестве учебного пособия
для студентов по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»*

Электронное издание

Красноярск 2024

ББК 65.261.8я73

Ш 51

Рецензенты:

В.П. Смирнова, канд. экон. наук, заместитель директора по УВР Красноярского филиала ОУП ВО «Академия труда и социальных отношений»

М.В. Полубелова, канд. экон. наук, доц. каф. бухгалтерского учета АНО ВО «Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Ш 51 **Шестакова, Н. Н.**
Государственный финансовый контроль [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н. Н. Шестакова; Красноярский государственный аграрный университет. – Красноярск, 2024. – 156 с.

В данном учебном пособии освещены вопросы сущности и распределительного характера финансовых отношений, понятия и необходимости государственного финансового контроля, значения государственного финансового контроля в организации функционирования бюджетной системы и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, соблюдения финансового законодательства участниками бюджетных отношений, финансового рынка, предприятиями различных организационно-правовых форм; экономической безопасности предприятий. Представленные материалы по вопросам осуществления государственного финансового контроля сгруппированы по разделам, темам и параграфам в зависимости от субъектов, обладающих контрольными полномочиями.

Предназначено для студентов по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

ББК 65.261.8я73

© Шестакова Н. Н., 2024

© ФГБОУ ВО «Красноярский государственный аграрный университет», 2024

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ	5
Тема 1. Сущность и принципы финансового контроля	5
Тема 2. Становление и развитие государственного финансового контроля в России	13
Тема 3. Теоретические основы государственного финансового контроля в Российской Федерации	20
Тема 4. Нормативно-правовое регулирование организации государственного финансового контроля в России	27
Тема 5. Система государственного финансового контроля в России	32
Тема 6. Организация государственного финансового контроля соблюдения норм бюджетного законодательства	41
2. ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ РАЗЛИЧНЫМИ ОРГАНАМИ .	57
Тема 7. Контрольно-ревизионная деятельность Счетной палаты Российской Федерации	57
Тема 8. Организационные основы контрольной деятельности органов Федерального казначейства	73
Тема 9. Контроль органов Федерального казначейства в финансово-бюджетной сфере	82
Тема 10. Внешний и внутренний контроль, осуществляемый органами Федерального казначейства	101
Тема 11. Государственный финансовый контроль, осуществляемый Центральным Банком Российской Федерации	113
Тема 12. Защита прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного финансового контроля	131
Заключение	136
Рекомендуемая литература	137
Глоссарий	145

ВВЕДЕНИЕ

Государственный финансовый контроль является важнейшим функциональным элементом системы управления финансами, реализация которого позволяет обеспечить соблюдение положений правовых актов в области регулирования бюджетных правоотношений, правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также соблюдение условий государственных и муниципальных контрактов, договоров, соглашений о предоставлении средств из бюджета.

Курс «Государственный финансовый контроль» является одной из базовых дисциплин подготовки студентов по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Данное учебное пособие создано с целью сформировать у студентов теоретические знания по вопросам государственного финансового контроля и способности реализовывать полученные знания в практической деятельности.

Задачами освоения дисциплины являются:

- приобретение студентами навыков работы с нормативными правовыми актами, регулирующими финансовые операции и сделки;
- изучение особенностей государственного финансового контроля с опорой на законодательство об организации финансового контроля в целом;
- приобретение знаний о формах и методах осуществления государственного финансового контроля различными субъектами;
- формирование способности оценивать эффективность формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов, принимать оптимальные организационно-управленческие решения.

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Тема 1. СУЩНОСТЬ И ПРИНЦИПЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

1.1. Основные подходы к сущности государственного финансового контроля

Понятие «контроль», широко используемое в различных отраслях деятельности, имеет сложную природу, что обуславливает возможность его изучения с самых различных позиций. В настоящее время контроль является сферой научных интересов не только юристов и экономистов, но и ученых, занимающихся исследованиями в сфере социологии, кибернетики, теории управления.

Сложилось несколько подходов к сущности государственного финансового контроля, основными из которых признаны следующие.

Во-первых, неоднозначно решается вопрос о сущности контрольно-надзорной деятельности государства современной юридической наукой. Наиболее распространенным мнением является признание контроля и надзора формой осуществления функций государства. С другой стороны, ряд ученых относят контроль и надзор к методам осуществления функций государства. Так, Р.В. Колесов и А.В. Юрченко считают, что наиболее убедительной является позиция исследователей, определяющих контроль и надзор как самостоятельную функцию государства.

Рассматривая соотношение понятий финансовый контроль с функциями государства, следует обратить внимание на позиции ученых в их следующих работах:

➤ *Хропанюк В.Н.* Теория государства и права: учебное пособие для вузов / под ред. *В.Г. Стрекозова*. М., 2009.

➤ *Пожарский Д.В.* Контрольно-надзорная функция современного государства: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2008.

➤ *Маштакова Е.А.* Теоретико-правовые вопросы государственного контроля в РФ: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Волгоград, 2009.

Таким образом, по мнению юристов, финансовый контроль выступает важнейшим направлением контрольной деятельности государства, объектом которой является образование, распределение и

использование денежных фондов во всех звеньях финансовой системы с целью реализации интересов государства в финансовой сфере.

Во-вторых, финансовый контроль можно рассматривать как функцию государственного управления. Такой подход отражен в учебном пособии А.К. Измоденова и А.В. Курдюмова «Основы государственного контроля, надзора и аудита» (2018 г.). Обобщая признаки контроля, авторы определяют его как совокупность мероприятий, процесс, деятельность специальных органов в целях выявления нарушений в контролируемой сфере.

В-третьих, в процессе государственного управления и реализации контрольной функции одним из ведущих направлений является осуществление уполномоченными органами финансового контроля.

Рассматривая определение финансового контроля, необходимо учитывать существующие подходы к раскрытию его сущности. В действующих нормативных правовых актах определение финансового контроля отсутствует. Правовые основы государственного финансового контроля закреплены в разделе IX Бюджетного кодекса РФ, при этом данный раздел не содержит определения данного явления. К тому же, говоря о финансовом контроле в рамках Бюджетного кодекса РФ, законодатель придает данному термину очень конкретный, узкий смысл: контроль за формированием и расходованием бюджетных средств, т. е. бюджетный контроль. В иных нормативных правовых актах, касающихся финансовой деятельности государства, упоминаются лишь отдельные виды государственного финансового контроля (валютный контроль, страховой контроль, банковский контроль и т. д.), при этом в них отсутствует нормативное определение того или иного вида финансового контроля.

Впервые термин «контроль» появился несколько столетий назад. Он происходит от французского «contrerole», что означало «список, ведущийся в двух экземплярах». От него произошло слово «controle». Оно означает проверку, а также наблюдение с целью проверки.

Со временем содержание понятия «контроль» приобретает дополнительное значение. В словаре В. Даля под контролем подразумевается учет, поверка счетов, отчетности, а также присутственное место, занимающееся поверкою отчетов. В словаре С.И. Ожегова это уже проверка, а также наблюдение с целью проверки.

Взгляд на контроль лишь как на проверку кого или чего-либо весьма распространен и среди ученых. Так, Т. Котарбиньский рассматривает контроль в связи с сочетанием информации и руководства, откуда вытекает зависимость отчетности и контроля.

Анализ экономической и юридической литературы, посвященной теоретическим проблемам государственного финансового контроля, показывает, что среди ученых нет единого мнения по поводу определения понятия «государственный финансовый контроль».

Большинство отечественных исследователей при рассмотрении государственного финансового контроля основной акцент делают на деятельности органов, осуществляющих финансовый контроль, то есть используют организационно-управленческий подход.

А.Н. Козырин определяет государственный финансовый контроль как «осуществляемую с использованием специфических организационных форм и методов деятельность государственных органов, наделенных законом соответствующими полномочиями, в целях установления законности и достоверности финансовых операций, объективной оценки экономической эффективности финансово-хозяйственной деятельности и выявления резервов ее повышения, увеличения доходных поступлений в бюджет и сохранности государственной собственности» [Дудиева, Политов, 2017].

В.В. Денисенко под системой государственного финансового контроля понимает систему полномочий специального федерального органа либо нескольких органов, выполняющих функции государственного финансового контроля [Денисенко, 2006].

С точки зрения В.Д. Ларичева, цель государственного финансового контроля заключается во вскрытии отклонений от принятых стандартов и нарушений принципов законности, продуктивности и бережливости материальных ресурсов на максимально возможной ранней стадии с тем, чтобы иметь возможность предпринять корректирующие меры, а в отдельных случаях, привлечь виновных к ответственности, получить компенсацию за причиненный ущерб или осуществить мероприятия по предотвращению или сокращению таких нарушений в будущем [Ларичев, 2010].

По мнению В.М. Родионовой, государственный финансовый контроль представляет собой «основанную на нормах финансового права систему органов и мероприятий по проверке законности и целесообразности действий в сфере образования, распределения и использования денежных фондов государства, одну из форм государственного контроля, способствующую обеспечению законности, охране государственной собственности, целевому, эффективному и экономному использованию государственных средств, помогающую вскрыть нарушения установленной государством финансовой дисциплины» [Родионова, 2002].

По определению С.Ф. Федуловой, финансовый контроль – это совокупность действий и операций, осуществляемых субъектами контроля, по проверке обоснованности процессов распределения общественного продукта, формирования, распределения и использования доходов и накоплений государства, хозяйствующих субъектов и населения.

По определению О.С. Макоева, финансово-экономический контроль – это регламентируемая нормами права деятельность уполномоченных государственных, муниципальных органов, а также негосударственных организаций, органов и лиц, направленная на предупреждение, выявление и пресечение нарушений правовых норм и управленческих решений, обеспечивающих нормальное функционирование экономической системы государства и ее элементов.

В официальных документах Минфина России государственный финансовый контроль определяется как система мероприятий по контролю за соблюдением законодательных и других нормативных правовых актов, норм, стандартов и правил по использованию государственных средств.

Следовательно, можно говорить о широком и узком смысле понятия «государственный финансовый контроль». В широком смысле государственный и муниципальный финансовый контроль – это совокупность мер государственного регулирования, обеспечивающих в целях осуществления эффективной государственной финансовой политики экономическую безопасность России и соблюдение государственных и муниципальных интересов в процессе публичной финансовой деятельности.

В узком смысле государственный и муниципальный финансовый контроль – это контроль государства и муниципальных образований в лице компетентных органов, а также иных уполномоченных органов за законностью и целесообразностью действий в процессе аккумулирования, распределения и использования денежных фондов государства и муниципальных образований в целях эффективного социально-экономического развития страны.

Таким образом, содержание финансового контроля в рыночных условиях составляют:

– обеспечение качества и эффективности финансово-хозяйственного управления, защита финансовых интересов всех субъектов хозяйствования и управления, государства в целом и его граждан;

- проверка соблюдения финансового законодательства субъектами финансовых отношений, проверка выполнения финансовых обязательств перед государством и органами местного самоуправления, организациями и гражданами;
- укрепление финансовой системы страны;
- содействие проводимой государством единой финансовой, кредитной и денежной политике;
- проверка правильности использования государственными и муниципальными предприятиями, учреждениями, организациями находящихся в их хозяйственном ведении или оперативном управлении денежных ресурсов (банковских ссуд, внебюджетных средств и других средств);
- проверка соблюдения правил совершения финансовых операций, расчетов и хранения денежных средств предприятиями, организациями, учреждениями;
- выявление внутренних резервов использования финансовых ресурсов во всех сферах производства и распределения общественного продукта.

1.2. Принципы финансового контроля

Под принципами контроля понимают основные исходные положения его организации и осуществления.

Признанные международной практикой принципы финансового контроля закреплены в Лимской декларации руководящих принципов контроля ИНТОСАИ. Таковыми являются:

- независимость;
- объективность;
- компетентность;
- прозрачность (гласность).

Принцип независимости финансового контроля закреплен в разделе II Лимской декларации руководящих принципов контроля ИНТОСАИ. Независимость характеризуется с различных сторон как функциональная, организационная, финансовая и личная:

а) функциональная независимость предполагает организационное отграничение контрольных функций от других функций управления и наделение ими различных субъектов;

б) организационная независимость выражается в разделении финансового контроля на внутренний – финансовый контроль субъекта, входящего в одну организационную систему с подконтрольным субъектом, и внешний – финансовый контроль субъекта, который не входит в одну организационную систему с подконтрольным субъектом;

в) финансовая независимость обеспечивается финансированием органов финансового контроля из бюджета отдельной строкой, недопустимостью выделения бюджетного финансирования подконтрольным субъектом контролирующему субъекту.

Принцип объективности субъектов финансового контроля обеспечивается недопустимостью конфликта интересов и организационной независимостью.

Объективность методов финансового контроля достигается выбором необходимых для достижения целей последних мероприятий финансового контроля, эффективностью их проведения, надлежащей оценкой их результатов, формированием достаточных относимых и допустимых доказательств и правильной квалификацией выявленных нарушений.

Принцип компетентности имеет объективную и субъективную составляющие. Объективная компетентность предполагает четкое определение предметов ведения и полномочий субъектов, наделенных государственно-властными полномочиями, с одной стороны, а также прав и обязанностей субъектов, не наделенных такими полномочиями, – с другой, в сфере финансового контроля. Субъективная компетентность означает установление квалификационных требований к исполнению функций финансового контроля и соответствие уровня квалификации персонального субъекта финансового контроля квалификационным требованиям к исполнению возложенных на него функций финансового контроля.

Реализация принципа прозрачности (гласности) проявляется прежде всего в установлении и введении налогов, рассмотрении и утверждении финансовых планов страны (бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) и отчетов об их исполнении парламентом как органом народного представительства в форме закона либо акта представительного органа местного самоуправления, а также в освещении в СМИ процесса рассмотрения и утверждения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и отчетов об их исполнении. Реализация принципа прозрачности (гласности) в финансовом контроле означает открытость и доступность для публичного ознакомле-

ния плановых и отчетных документов финансовой деятельности, требование к опубликованию в СМИ бухгалтерской отчетности компаний, деятельность которых затрагивает публичные интересы.

Общими как для финансового контроля в Российской Федерации, так и для финансового контроля в других государствах являются принципы законности и плановости.

1.3. Технология финансового контроля

Финансовый контроль как специализированный вид управленческой деятельности и особая отрасль экономических знаний располагает разнообразными методическими приемами, разработанными этой дисциплиной или основанными на достижениях смежных областей (бухгалтерского учета, статистики, финансов, государственного бюджета).

С учетом действующей практики технологию финансового контроля можно представить как последовательность выполнения определенных стадий. Каждая из стадий имеет определенное содержание и включает ряд процедур.

Организационно-подготовительная – предполагает выбор объекта для проверки и координация контрольной деятельности в соответствии с общегосударственными интересами, постановку вопросов для проверки и планирования контрольной деятельности.

Технологическая – заключается непосредственно в проверке объекта, контроль над которым реализуется путем осмотра и наблюдения, сбора, обработки и оценки информации.

Результативная – обеспечивает комплексный анализ и ликвидацию допущенных недочетов. При этом предусматривается проведение:

- анализа допущенных отклонений (нарушений) и причин их возникновения;
- формулирования выводов и оценки состояния объекта, подвергаемого контролю;
- выработки решений и мероприятий по ликвидации недочетов и нарушений;
- применения соответствующих санкций к объектам, которые контролируются, виновным лицам;
- обсуждения мероприятий в коллективе и воспитательное влияние на его работников.

Инспекционная – заключается в установлении контролирующим органом выполнения решений с использованием различных форм проверки выполнения решений; наблюдения за выполнением предложений.

Задания для текущего контроля знаний по теме 1

Задание 1.1

Обобщив подходы к рассмотрению сущности государственного финансового контроля, систематизируйте и приведите определения ГФК в соответствии с данными подходами. Результаты оформите в таблицу.

Задание 1.2

Представьте организационную структуру (региональные рабочие группы, комитеты и т. д.) и международно-правовой статус организации ИНТОСАИ.

Задание 1.3

Изучив первоисточник, дайте общую характеристику Лимской декларации руководящих принципов контроля 1977 г., представьте ее краткое содержание.

Задание 1.4

Изучив Лимскую декларацию руководящих принципов контроля 1977 г., приведите перечень и содержание закрепленных данным документом принципов финансового контроля.

Задание 1.5

Отразите международно-правовые гарантии независимости высшего контрольного органа стран – членов ИНТОСАИ, его права и подотчетность в соответствии с Лимской декларацией.

Задание 1.6

Представьте характеристику сотрудничества России с ИНТОСАИ. Укажите высший контрольный орган Российской Федерации.

Задание 1.7

Представьте технологию финансового контроля как последовательность выполнения определенных стадий, выделив в каждой содержание и процедуры. Результаты оформите в виде таблицы.

Тема 2. СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИИ

2.1. Появление государственного финансового контроля и его развитие в эпоху формирования абсолютизма

Появление государственного финансового контроля в России относится к периоду образования Русского централизованного государства, которое завершилось к концу XV в. Однако только в середине XVII в., в условиях активного развития товарно-денежных отношений, усложнения финансовой деятельности государства и укрепления централизованного аппарата власти финансовый контроль становится самостоятельной функцией государственного управления.

В Древней Руси специализированные финансовые учреждения отсутствовали, и все функции управления финансами осуществлялись Боярской Думой – постоянным Советом князя, стоявшего во главе государства. Сам князь также обладал контрольными полномочиями.

В 1113–1125 гг., когда на русском престоле княжил Владимир Мономах, создается «Устав» Владимира Мономаха, который дополнил «Русскую правду». Нормы, содержащиеся в Уставе, придавали финансовому контролю более строгий и упорядоченный характер. Управление княжескими финансами было очень несложное.

Важнейшим периодом становления финансового контроля в России считается XVII в., особенно его вторая половина – эпоха формирования абсолютизма. Центральными правительственными учреждениями являлись приказы, которые начали складываться в определенную систему управления одновременно с образованием централизованного Русского государства. Примерно в 1533–1534 гг. был создан финансовый приказ Большого прихода, ведавший сбором общегосударственных налогов и таможенных пошлин. При Иване Грозном в 1550 г. был принят Судебник Ивана IV, в дальнейшем проведена опричнина, которая в лице отряда из 6000 человек выполняла функции политической полиции. Жесткими методами утверждается государственная централизация, предполагающая строгий контроль за доходами и расходами государства. Уделяя пристальное внимание вопросам финансового контроля, Иван Грозный в этой деятельности опирался на Боярскую думу.

По мере возрастания налоговых поступлений взимание кормового оброка в 60–70-е гг. XVI в. обособляется в приходные кассы, называемые четвертями («четями»). К 90-м гг. чети превращаются в самостоятельные финансовые приказы с подведомственной им территорией, которая подчинялась им в финансовом и административно-судебном отношении. Кроме того, к числу финансовых относились: приказ Большого прихода, приказ Новой четверти, приказ Большой казны, приказ Сбора пятинных и запросных денег, приказ Денежной раздачи и другие.

Расширение центрального аппарата управления, сосредоточение в руках государства все больших денежных средств требовали осуществления финансового контроля. Финансовый контроль начинает превращаться в особую отрасль государственного управления, осуществляемую специальным учреждением. Таким органом сначала стал приказ Счетного дела, преобразованный позже в Счетный приказ (1655 г.).

Счетный приказ – это первый специализированный орган финансового контроля, создание которого привело к усилению внимания приказного аппарата к учету государственных средств, к упорядочению финансов.

2.2. Реформы Петра I

Вопросами денежных и материальных ресурсов в период с 1699 (1701) по 1718 г. ведала Ближняя канцелярия, учрежденная первоначально при Боярской Думе и подчинявшаяся непосредственно Петру I. Ближняя канцелярия (или «Канцелярия вверху») сосредотачивала функции органа высшего и центрального управления, одновременно осуществляя и финансовый контроль над приказами. Они подавали в Канцелярию отчеты о приходе и расходе денежных средств, ежемесячные и годовые сводные ведомости государственных доходов, расходов и остатков по всем приказам. Поступавшая в Ближнюю канцелярию отчетность до 1714 г. не подвергалась ревизии, но в целом деятельность канцелярии носила контрольный характер, а с 1710 г. ее контрольные полномочия распространялись на местные учреждения.

Результатом реформ Петра I явилось создание новой системы отраслевого управления. Вместо старых приказов было образовано одиннадцать коллегий с четко определенными функциями, зафиксированными в Генеральном регламенте коллегий 1720 г. Финансами

ведали Камер-коллегия, Штатс-конторколлегия, Ревизион-коллегия, Мануфактур-коллегия, Бергколлегия и Коммерц-коллегия. Ревизион-коллегия явилась совершенно новым органом финансового контроля, деятельность которого распространялась на все государство. Функции Ревизион-коллегии определялись в указе от 12 декабря 1718 г.: «счет всех государственных приходов и расходов», а Генеральный регламент от 27 февраля 1720 г. предоставлял ей судебные права: «...все дела, которые подлежат доходам и счетам, кто в том погрешит, тот имеет судим и наказан быть в Ревизион-коллегии, а прочия тяжкие дела, которые не касаются доходов, те дела судить и наказывать в Юстиц-коллегии».

В период правления Петра I зарождаются начала ведомственного финансового контроля. Генеральный регламент устанавливал должность контролера, подчиненного Адмиралтейству. Позже органы ведомственного контроля были образованы при Военной коллегии и других учреждениях.

Проведенная в 1708 г. Петром I реформа системы местного самоуправления, привела к тому, что все государство было разделено на восемь губерний, во главе каждой из них был поставлен губернатор. Губернаторам, действовавшим на основании особых наказов, «подчинены были дела по финансам с предписанием всеми мерами заботиться об увеличении прибыли казны». Именно на них был возложен высший надзор за финансовым управлением подведомственных губерний. При губернаторах в провинциях состояли камериры, которые заведовали земскими конторами, состоявшими из двух отделений – рентереи (казначейства) и казенного отделения.

Политические изменения второй четверти XVIII в. наложили отпечаток и на органы финансового контроля. 8 февраля 1726 г. «как для внешних, так и для внутренних государственных важных дел» был учрежден Верховный тайный совет. Ему стали подведомственны вопросы назначения высших чиновников, финансовое управление. Ревизион-коллегия была восстановлена и подчинялась теперь Верховному тайному совету. В соответствии с Регламентом Ревизион-коллегии 1730 г. задача ее заключалась в том, чтобы «иметь внешнюю дирекцию в свидетельстве и в ревизии счетов обо всех государственных доходах и расходах, какого бы оные звания ни были». Регламент отличался большей полнотой и законченностью. Он вводил обязательные для всех учреждений формы отчетности, давал им подроб-

ное описание и устанавливал штрафы за несвоевременное предоставление и неправильно оформленную документацию. Ревизион-коллегия была обязана составлять «генеральную табель» обо всех государственных доходах и расходах, и теперь финансовая отчетность всех учреждений страны стекалась для ревизии в Ревизион-коллегию в Москве и ее контору в Петербурге.

В период с 1733 по 1736 г. в ведении Кабинета Императорского Величества существовал еще один орган финансового контроля – Генеральная счетная комиссия. Целью ее создания являлась ревизия государственного бюджета с 1719 по 1732 г. Должностные лица всех учреждений, секретари и канцеляристы из губерний и провинций обязаны были присылать документацию о доходах и расходах проверяемого периода, на основе которых комиссия составляла «генеральную ведомость» и «краткую табель» для предоставления в Кабинет Императорского Величества. За несвоевременную присылку отчетов виновные наказывались штрафом или заключением под стражу. Таким образом, зарождались основы последующего финансового контроля. 13 января 1736 г. Генеральная счетная комиссия была ликвидирована и ее функции переданы особой конторе в составе Ревизион-коллегии.

2.3. Финансовый контроль в XIX – начале XX в.

В 1802 г. был издан манифест об образовании восьми министерств; для координации их деятельности был создан Комитет министров. Согласно данному Манифесту, все министерства обязывались ежегодно в начале октября представлять Министерству финансов свои сметы на будущий год. Оно в свою очередь должно было в ноябре свести расходные сметы всех министерств и вместе с «генеральной ведомостью о доходах следующего года» представить на рассмотрение и утверждение императору.

Вопрос об изменениях в организации финансового контроля в начале XIX в. возник в связи с проектом внутренних реформ, разработка которых была поручена М.М. Сперанскому.

Результатами преобразований в сфере управления финансами явилось создание Главного управления ревизии государственных счетов, приравненного в правах к министерству (образовано Манифестом Александра I от 28 января 1811 г.). В компетенцию Главного

управления ревизии государственных счетов, объединившего функции упраздненных Государственной экспедиции для ревизии счетов, Департамента решения старых счетов бывшей Ревизион-коллегии, Счетной экспедиции и других ведомственных органов контроля, входила ревизия доходов и расходов всех казенных средств и надзор за их движением. Контролю подчинялась «сумма всех министерств, мест, управлений и лиц, за изъятием государственных банков, учреждений ведомства Императрицы Марии и Кабинета». На основе получаемых данных Главное управление составляло для правительства отчеты о выгодах и убытках произведенных финансовых операций. Главное управление ревизии государственных счетов состояло из государственного контролера (с правами министра) и двух департаментов: департамента ревизии счетов по гражданской части и департамента ревизии счетов по части военной и морской. В его составе был создан Совет по главному управлению ревизии государственных счетов, или, как он иногда именовался, Совет государственного контролера.

Контроль в Главном управлении ревизии государственных счетов был организован на документальной основе. По подлинным книгам и счетам проверялось, соответствует ли поступление доходов и их потребление суммам, установленным в законе, были ли соблюдены при расходовании денежных средств установленные правила и какова при этом казенная польза, верны ли счета, не остаются ли где суммы без движения и возврата государственному казначейству. После проведения контроля счетов и книг Главное управление либо выдавало расчетные свидетельства исправным юридическим и частным лицам, либо производило взыскания с виновных. Однако такая система контроля имела недостатки: из-за постановки сплошного документального контроля Главное управление не успевало своевременно освидетельствовать счета и предотвращать нарушения.

В 1862 г. были приняты «Правила о составлении, рассмотрении, утверждении и исполнении государственной росписи и финансовых смет министерств и главных управлений», которые установили основные начала сметно-бюджетной дисциплины. Кроме того, в руководство членам Госконтроля были изданы Инструкции ревизорам, проверяющим документы по расходам, Инструкции для ревизии пошлин на право торговли, Инструкция для ревизии доходов. В основу преобразований государственной отчетности были положены новые

кассовые правила, регламентирующие строгий порядок движения государственных средств – начиная от приема поступающих в казну платежей и кончая выдачей из казны денег кредиторам. Кассовые правила охватили четыре главных направления: организацию касс (выделялись два вида: кассы взимания доходов и кассы производства расходов); взаимоотношения распорядительных управлений с Министерством финансов по передаче сведений о доходах и расходах; взимание доходов; производство расходов. Таким образом, контрольные органы получали возможность на основании общего для всех порядка отчетности и предоставления оправдательных документов осуществлять ревизию денежных оборотов с точки зрения их правильности, законности и хозяйственности.

6 августа 1905 г. в России был принят манифест об учреждении Государственной думы. Законом от 20 февраля 1906 г. к компетенции Думы стали относиться государственная роспись доходов и расходов вместе с финансовыми сметами министерств и отчет об исполнении росписи.

Февральская буржуазно-демократическая революция 1917 г. не внесла изменений в систему Государственного финансового контроля. Все прежнее законодательство было сохранено. Постановления Временного правительства о контроле представляли Государственному контролеру – право устанавливать постоянный и фактический контроль по своему усмотрению. В случае обнаружения злоупотреблений должностных лиц контрольные органы могли сообщить об этом соответствующему начальству и прокуратуре для расследования и возбуждения уголовных дел. Но практических результатов это постановление не возымело. Государственный контроль так и работал в русле старой системы финансового контроля.

2.4. Государственный финансовый контроль в советский период

Становление государственного финансового контроля после революции 1917 г. происходило под руководством В.И. Ленина. Идеи марксизма о необходимости демократического контроля послужили основой для построения системы социалистического контроля в Советской России. В.И. Ленин не только обосновал необходимость контроля, но был также инициатором создания органов государственного

контроля, а также объединения общественного и государственного контроля. Именно он сформулировал принципы организации и осуществления контроля, через которые подчеркнул его сущность.

Конституция СССР 1977 г. впервые закрепила наличие системы органов народного контроля, внося изменения в определение их места в государственном механизме. Обширные контрольные полномочия в соответствии с Конституцией СССР 1977 г. принадлежали Советам народных депутатов. Они осуществляли контроль за проведением в жизнь принимаемых ими решений по руководству всеми отраслями государственного, хозяйственного и социально-культурного строительства, заслушивали отчеты исполнительных, распорядительных и иных органов по вопросам финансово-хозяйственной деятельности. Предусмотрено было, что органы народного контроля функционировали в тесном взаимодействии и контакте с органами государственной власти, прокуратуры, суда, внутренних дел, с различными контрольными инспекциями и общественными организациями.

16 мая 1991 г. на пятой сессии Верховного Совета СССР был принят Закон «О Контрольной палате СССР». В соответствии с данным Законом Контрольная палата СССР получала право контроля за эффективным и производительным использованием государственного бюджета во всех органах государственной власти и управления. Контрольная палата получила высокий парламентский статус. Согласно закону, это был высший орган финансово-экономического контроля в стране, действующий под руководством Верховного Совета СССР и подотчетный ему. В декабре 1991 г. в процессе ликвидации органов государственного управления СССР его Контрольная палата была упразднена.

Существовавшая в Советской России система государственного финансового контроля отвечала требованиям административно-командной экономики и демонстрировала пример достаточно действенного и эффективного звена финансового механизма страны. Однако трудно однозначно ответить, являлась ли причиной этого успешная деятельность органов государственного финансового контроля или же основной причиной были особенности самой советской системы, жестко пресекавшей все попытки хищения государственных средств.

Задания для текущего контроля знаний по теме 2

Задание 2.1

Систематизируйте этапы становления и развития государственного финансового контроля, составив таблицу:

Год	Учреждение	Функции
и т. д.		

Задание 2.2

Составьте подборку работ М.М. Сперанского по преобразованию управления государственными финансами и государственного финансового контроля. По результатам обобщите и соотнесите предложения М.М. Сперанского и результаты преобразования государственного финансового контроля в соответствии с ними.

Задание 2.3

Перечислите принципы организации и осуществления государственного финансового контроля, которые сформулировал В.И. Ленин, а также раскройте содержание каждого.

Тема 3. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

3.1. Значение государственного финансового контроля в управлении экономикой

Известно, что система управления состоит из следующих взаимосвязанных функций: планирование, учет, контроль, анализ и принятие управленческих решений.

Исследование систем управления всегда шло рядом с исследованиями проблем контроля. Фундаментальные элементы экономических знаний по проблемам управления и контроля очень редко рассматривались как отдельные понятия экономических субъектов. Это и есть безусловное отражение практических реалий экономического контроля как функции управления.

Контроль (от франц. «controle» дословно означает «список, ведущийся в двух экземплярах», «пересмотр», «проверка чего-либо») является составной частью управления общественным воспроизводством и представляет собой процесс, обеспечивающий соответствие функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям и направленный на успешное достижение поставленных целей.

Другими словами, контроль – это проверка исполнения тех или иных хозяйственных решений с целью установления их достоверности, законности и экономической целесообразности. Он способствует достижению поставленных целей при оптимальных затратах рабочего времени и ресурсов.

В научных формулировках контроль определяется как периодическое действие механизма возврата к ранее обозначенным задачам, что обуславливает гарантии корректировок в ходе выполнения текущих и прогнозных решений.

Понятие экономического контроля подчеркивает распространение контрольных функций только на сферу экономических явлений, связанных с производственными отношениями и распределением совокупного продукта. Он помогает наиболее реально, с достаточной степенью эффективности выявлять нерациональные стороны в действиях управления всем механизмом развития общества и в конкретной отрасли в частности.

В системах управления имеют место два вида связи: прямая связь – от органа управления к объектам управления и обратная связь – реакция объекта управления на воздействия органа управления. Экономический контроль, выполняя функцию обратной связи, обеспечивает выявление отклонений в развитии экономического производства от заданных параметров (правового и иного нормативного регулирования, планирования, бюджетирования и т. д.) и выработку на этой основе соответствующих управленческих решений.

То есть экономический контроль является незаменимым средством нормального функционирования экономической системы на всех уровнях, начиная от хозяйствующего субъекта (микроэкономики) и заканчивая общенациональным уровнем (макроэкономикой).

Основное значение экономического контроля заключается в целенаправленном воздействии на ход воспроизводственных процессов для достижения оптимальных конечных результатов. Для хозяйствующих субъектов это означает, прежде всего, обеспечение эффек-

тивного использования контролируемых ими ресурсов, а для общества в целом – легальности и прозрачности бизнеса, усиления его социальной ответственности.

В осуществлении контроля важное место отводится работникам учетной службы субъекта хозяйствования, так как именно они проверяют действия отдельных должностных лиц, вскрывают недостатки, нарушения или злоупотребления в их деятельности, устанавливают причины нарушений и виновных лиц.

Поэтому можно дать следующее понятие финансового контроля (рис.):



Понятие финансового контроля

3.2. Виды и элементы системы государственного финансового контроля

В экономически развитых странах финансовый контроль распадается на две взаимодействующие, но обособленные сферы: государственный и негосударственный контроль.

Основным видом государственного финансового контроля в настоящее время является бюджетный финансовый контроль.

С 2013 г. в Бюджетный кодекс РФ включен раздел 9 «Государственный (муниципальный) финансовый контроль».

В рамках бюджетного государственного финансового контроля выделяют следующие виды контроля:

- внешний;
- внутренний;
- предварительный;
- последующий.

Субъект ГФК – орган государственного финансового контроля, осуществляющий контрольные действия в отношении объекта контроля.

Объекты государственного (муниципального) финансового контроля определены ст. 266.1 БК РФ.

Методы осуществления государственного (муниципального) финансового контроля установлены ст. 267.1 БК РФ.

Органолептические методы (приемы) финансового контроля:

- инвентаризация;
- контрольные замеры;
- технологический и химико-технологический контроль;
- экспертизы;
- служебное расследование;
- эксперимент.

3.3. Функции и задачи государственного финансового контроля в Российской Федерации

Государственный финансовый контроль выполняет следующие функции:

1. Выявление отклонений:

- при исполнении Закона о бюджете в части использования бюджетных средств;
- формировании доходной части бюджета;
- соблюдении финансовой дисциплины министерствами, ведомствами и организациями.

2. Анализ причин отклонений:

- выявление конкретных, пофакторных причин отклонения.

3. Коррекция деятельности объекта контроля предполагает разработку предложений по устранению выявленных отклонений в процессе формирования и исполнения бюджета, а также в процессе финансово-хозяйственной деятельности организаций.

4. Функция превенции заключается в профилактической работе по предупреждению финансово-бюджетных правонарушений. Цель профилактики – выявление причин и условий совершения правонарушений и их последующее устранение в целях недопущения новых противоправных действий, снижения их уровня в обществе. Реализация функции базируется на нормативно-правовых основах: Конституция РФ, БК РФ, КоАП, УК РФ.

5. Функция правоохраны. Контрольная деятельность органов ГФК – в значительной мере правоохранительная, хотя и не сводится только к ней. Как средство обеспечения законности эта функция направлена на пресечение неправомерных действий должностных лиц и граждан, виновных в недостатках и нарушениях, и связана с привлечением к юридической ответственности, а также применением к этим субъектам мер государственного или общественного воздействия.

Задачами государственного финансового контроля являются:

- организация и осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, бюджетов муниципальных образований, бюджетов государственных внебюджетных фондов;

- аудит реализуемости и результативности достижения стратегических целей социально-экономического развития Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований;

- определение эффективности и соответствия нормативно-правовых актов (НПА) Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, порядка формирования, управления и распоряжения федеральными, региональными, муниципальными и иными финансовыми ресурсами общегосударственных финансов;

- анализ выявленных недостатков и нарушений в процессе контроля (аудита) формирования, управления и распоряжения федеральными, региональными, муниципальными финансовыми ресурсами, а также государственных внебюджетных фондов. Выработка рекомендаций и предложений по их устранению, а также по совершенствованию бюджетного процесса в целом в бюджетной системе Российской Федерации;

- оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, а также оценка законности предоставления государ-

ственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет федеральных и иных общегосударственных финансовых ресурсов;

– определение достоверности бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, муниципальных образований и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации и годового отчета об исполнении федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, бюджетов муниципальных образований, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

– контроль за законностью и своевременностью движения финансовых потоков средств федерального бюджета, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, и средств государственных внебюджетных фондов в Центральном банке Российской Федерации, уполномоченных банках и иных кредитных организациях Российской Федерации;

– осуществление мер по противодействию коррупции при управлении финансовыми ресурсами бюджетной системы Российской Федерации.

Задания для текущего контроля знаний по теме 3

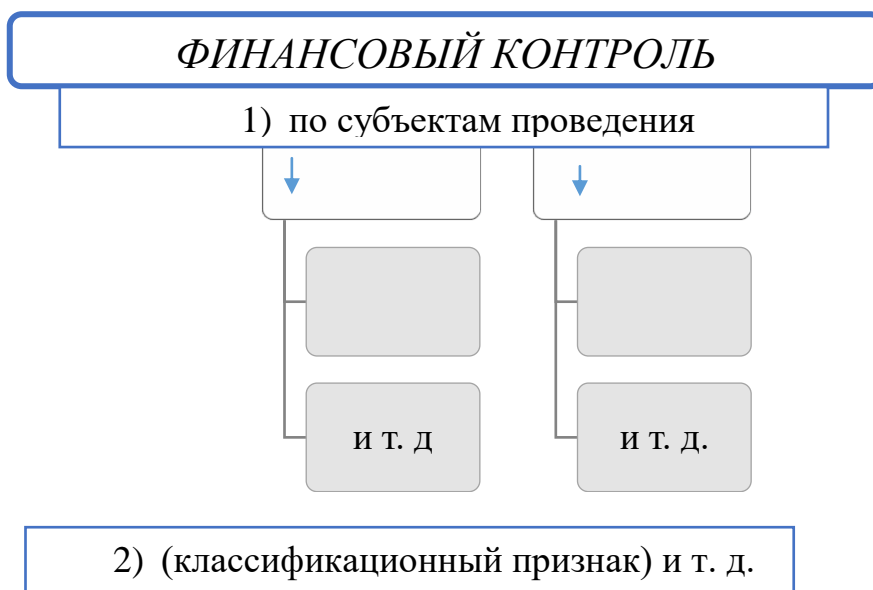
Задание 3.1

Проработав литературные источники, приведите несколько понятий финансового контроля в трактовке разных авторов. Результаты оформите в табличном виде:

Автор	Понятие финансового контроля

Задание 3.2

Рассмотрев различные виды финансового контроля, систематизируйте его структуру и представьте в виде схемы с указанием классификационных признаков:



Задание 3.3

Дайте характеристику видов контроля, выделяемых в рамках бюджетного ГФК, результаты оформите в виде таблицы (по образцу).

Вид бюджетного ГФК	Характеристика

Задание 3.4

1. Дайте характеристику отдельным объектам государственного финансового контроля, заполнив схему:



Приведите примеры функционирующих в России:

- 1) государственных корпораций;
- 2) государственных холдингов;
- 3) федеральных государственных унитарных предприятий;
- 4) государственных унитарных предприятий Красноярского края;
- 5) муниципальных унитарных предприятий.

Задание 3.5

1. Дайте определение субъекта государственного финансового контроля.

2. Перечислите субъекты государственного финансового контроля в Российской Федерации:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.

Тема 4. НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИИ

4.1. Организация финансового контроля – обязательный элемент управления общественными финансами

В системе законодательства и системе права каждого государства важное значение имеют акты и нормы, регулирующие отношения в области финансовой деятельности государства, юридических лиц и имущественных отношений граждан, в т. ч. в деле осуществления финансового контроля.

Лимская Декларация руководящих принципов контроля, принятая IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля в 1977 г., содержит положение, согласно которому организация контроля является обязательным элементом управления общественными финансами, определив следующие принципы

финансового контроля: законность, правильность, целесообразность, экономичность и эффективность финансовой деятельности.

В соответствии с этими принципами в России продолжается совершенствование правового регулирования отношений, складывающихся при осуществлении контроля над соблюдением органами государственной власти, местного самоуправления, юридическими и физическими лицами финансового законодательства РФ; рациональным и эффективным использованием ими государственных и муниципальных финансовых и материальных ресурсов, а также правильностью постановки бухгалтерского учета и отчетности.

В Бюджетном послании Федеральному Собранию РФ «О бюджетной политике в 2013–2015 гг.» Президент РФ В.В. Путин отмечал, что в России созданы все необходимые предпосылки для перехода на отвечающий общепризнанным принципам и международным стандартам уровень управления общественными финансами.

В Послании Президента РФ Федеральному Собранию от 12.12.2013 отмечалось, что работа по изменению принципов деятельности контрольно-надзорных структур ведется и она должна быть продолжена, в том числе путем создания единого федерального портала, на котором каждая проверка будет иметь индивидуальный номер.

Между тем в настоящее время в России действуют более двухсот актов федерального и регионального уровня, а также актов органов местного самоуправления, регулирующих отношения в области финансового контроля.

С 1 июля 2021 г. вступил в силу Федеральный закон от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации», которым установлена новая система госконтроля и порядок проведения контрольных (надзорных) мероприятий, включая институты и инструменты, направленные на снижение административной нагрузки на бизнес.

Одним из ключевых положений указанного закона является систематизация и закрепление на законодательном уровне единой системы принципов государственного контроля (надзора), муниципального контроля. Речь идет об основополагающих началах, правилах, которыми должны руководствоваться все субъекты системы госконтроля. Они имеют универсальный, общий и обязательный характер и распространяются на контрольно-надзорную работу, включая организацию ее проведения.

4.2. Нормативно-правовые акты федерального уровня

На федеральном уровне организация государственного финансового контроля основывается на актах высшего уровня – Кодексах, принимаемых в соответствии с Конституцией РФ.

В Бюджетном кодексе РФ, в Налоговом кодексе РФ имеются главы о финансовом контроле, также действует Указ Президента РФ от 09.03.2004 № 314 (ред. от 12.04.2019) «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти», постановления Правительства РФ и др.

В связи с проведением административной реформы постановлениями Правительства РФ утверждены положения о министерствах, и осуществление контроля возложено на федеральные службы и агентства.

Отдельные нормы, регулирующие отношения в области финансового контроля, содержатся в различных актах федеральных органов исполнительной власти:

1. Федеральный закон от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации».

2. Федеральный закон от 05.4.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

3. Указ Президента РФ от 02.02.2016 № 41 «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере».

4. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092 «О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» (вместе с «Правилами осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере»).

5. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок (приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@).

4.3. Нормативно-правовые акты субъектов Российской Федерации в области государственного финансового контроля

В субъектах Российской Федерации приняты многочисленные акты, регулирующие отношения в области финансового контроля, в т. ч. и специальные. По содержанию и объему они специфичны,

вместе с тем данные акты имеют различный характер, но их можно сформировать в однородные группы.

Первая группа – основные акты субъектов РФ.

Во всех конституциях и уставах субъектов РФ содержатся общие нормы об органах, осуществляющих финансовый контроль.

Взаимоотношения органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления регулируются посредством принятия законов субъектов РФ и иных правовых актов, а также заключения соглашений и договоров между органами исполнительной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления. В целях обеспечения взаимодействия создаются совместные координационные, консультационные, совещательные и другие рабочие органы, действующие на постоянной или временной основе. Органы государственной власти субъектов РФ обязаны оказывать органам местного самоуправления содействие в осуществлении их полномочий.

Вторая группа – законы о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, принятые в основном во всех субъектах РФ и в которых выделены статьи или главы о финансовом контроле.

Третья группа актов – законы о счетных палатах законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов РФ. Это важные нормативные акты, регулирующие отношения в области финансового контроля. Названная группа актов более конкретна и разнообразна, что отражается в названиях счетных палат субъектов РФ.

Четвертая, малочисленная группа – специальные акты о финансовом контроле. Такие акты приняты лишь в отдельных субъектах РФ.

При решении вопроса об оказании финансовой помощи муниципальным образованиям органы государственной власти субъектов РФ вправе осуществлять проверку обоснованности предоставления финансовой помощи, а после принятия положительного решения проверить достаточность мер по увеличению доходов местных бюджетов, соблюдению законодательства Российской Федерации и субъектов РФ по расходованию средств местных бюджетов, включая их целевое использование.

В целях обеспечения государственного финансового контроля хозяйствующие субъекты, получающие в той или иной форме государственные (муниципальные) финансовые и материальные ресурсы субъектов РФ), ведут их обособленный учет.

Пятая группа – акты исполнительных органов государственной власти субъектов РФ.

Кроме того, необходимо отметить, что органы местного самоуправления также принимают многочисленные нормативные акты, в т. ч. о финансовом контроле. Эти акты должны соответствовать федеральному законодательству и законодательству соответствующих субъектов РФ.

Задания для текущего контроля знаний по теме 4

Задание 4.1

На основе сравнения Послания Президента Федеральному собранию РФ «О бюджетной политике в 2013–2015 гг.» и Послания Президента РФ Федеральному собранию от 01.03.2018 обобщите степень решения поставленных Президентам РФ задач и их изменения в рассматриваемом периоде в области государственного финансового контроля.

Задание 4.2

Раскройте суть риск-ориентированного подхода в организации системы контроля и надзора. Отрадите перечень законодательных актов, которые разработаны для применения данного подхода.

Задание 4.3

Составьте перечень нормативно-правовых актов, регламентирующих выполнение федеральным органом исполнительной власти государственной функции по контролю в финансово-бюджетной сфере, представьте их основное содержание.

Задание 4.4

1. Представьте в виде схемы структуру федеральных органов государственной власти в соответствии с Указом Президента РФ от 15.05.2018 № 215 «О структуре федеральных органов исполнительной власти».

2. Проработав положения о федеральных министерствах, отразите их основное содержание по вопросам государственного финансового контроля федеральных служб и агентств.

Задание 4.5

Исходя из положений Федерального закона от 31.06.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации», изучите и систематизируйте в виде таблицы новую систему принципов государственного контроля.

Задание 4.6

Изучив основной акт Красноярского края (определить), отразите:

- 1) его структуру с указанием разделов, статей и т. д., определяющих осуществление государственного финансового контроля в крае;
- 2) систему органов государственной власти края;
- 3) порядок взаимодействия органов государственной власти края и органов местного самоуправления.

Задание 4.7

Определите специальные акты Красноярского края о финансовом контроле, приведите их краткое содержание.

Тема 5. СИСТЕМА ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В РОССИИ

5.1. Органы контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере государства

Согласно Бюджетному кодексу РФ, бюджетно-финансовый контроль в России осуществляют:

- законодательные (представительные) органы, представительные органы местного самоуправления, которые имеют право на создание собственных контрольных органов (Счетная палата РФ, контрольно-счетные палаты, иные органы законодательных (представительных) органов субъектов РФ и органов местного самоуправления);
- органы исполнительной власти, органы местного самоуправления – Министерство финансов РФ, подведомственные ему федеральные службы, финансовые органы и органы финансового контроля субъектов РФ и муниципальных образований, главные распорядители бюджетных средств.

Структурно система органов, осуществляющих государственный финансовый контроль, представлена на рисунке 5.1.



Рисунок 5.1 – Система органов государственного финансового контроля

Президентский контроль включает контрольную деятельность:

- Президента РФ;
- Контрольного управления Президента РФ;
- Органов, уполномоченных Президентом РФ.

На основании ст. 80 Конституции РФ Президент РФ определяет основные направления внутренней и внешней политики РФ, в т. ч. социально-экономической, бюджетно-финансовой, кредитно-денежной, налоговой и т. д. Он, соответственно, формулирует приоритеты и задачи государственного финансового контроля в РФ. Контроль над надлежащим исполнением указов и распоряжений Президента РФ, затрагивающих вопросы государственных финансов, осуществляют органы, уполномоченные Президентом РФ в соответствии с законодательством РФ.

Непосредственный контроль над исполнением указов и распоряжений Президента РФ, включая финансовую сферу, осуществляет специально образованная в Администрации Президента РФ структура – Контрольное управление Президента РФ.

Указом Президента РФ от 08.06.2004 № 729 «Об утверждении Положения о Контрольном управлении Президента РФ» определены задачи, функции и права Контрольного управления, порядок взаимодействия Управления с законодательными и исполнительными органами власти в центре и на местах.

Парламентский контроль осуществляется:

- представительными (законодательными) органами РФ;
- представительными (законодательными) органами субъектов РФ.

Парламентский контроль осуществляется представительными (законодательными) органами РФ и субъектов РФ в пределах их компетенции, установленной Конституцией РФ и конституциями и уставами субъектов РФ. Организация парламентского контроля регулируется регламентами указанных органов власти.

В обеих палатах Федерального собрания имеются специальные бюджетные комитеты (в Государственной думе РФ – Комитет по бюджету, налогам, банкам и финансам, в Совете Федерации – Комитет по бюджету, финансовому, валютному и кредитному регулированию) и комиссии, в функции которых входят проверка правильности и полноты, предусмотренных в проекте бюджета государственных доходов и расходов, его рассмотрение и утверждение, а также контроль за рациональным и целевым использованием государственных средств.

Парламент может осуществлять выборочную проверку через специальные отраслевые комитеты и комиссии, через деятельность отдельных звеньев финансовой системы: министерств, ведомств и государственных комитетов. По депутатскому запросу парламент вправе получить информацию о нарушениях и недостатках, допущенных при формировании и расходовании государственных средств. Кроме того, парламент регулярно получает данные о состоянии государственных финансов через специально созданный Советом Федерации и Государственной думой РФ контрольный орган – Счетную палату РФ. Аналогичные счетные и контрольно-счетные палаты создаются на уровне регионов РФ.

Контроль законодательных органов предусматривает их право:

а) на получение от органов исполнительной власти, местных администраций муниципальных образований необходимых материалов при утверждении бюджета;

б) получение от финансовых органов оперативной информации об исполнении соответствующих бюджетов;

в) утверждение (не утверждение) отчета об исполнении соответствующего бюджета;

г) создание собственных контрольных органов.

Сформированная в 1995 г. система государственного финансового контроля в России создала условия для функционирования независимого государственного финансового контроля в лице Счетной палаты РФ, а также для формирования органов независимого государственного контроля в субъектах РФ – контрольно-счетных палат, других контрольно-ревизионных органов, ставящих своей задачей контроль использования финансовых ресурсов на всех уровнях государственного управления и по многочисленным его направлениям.

Счетная палата РФ является постоянно действующим органом государственного финансового контроля, который образуется пала-

тами Федерального собрания – парламента Российской Федерации (Советом Федерации и Государственной думой РФ) и подотчетен им.

В соответствии с Конституцией РФ и Федеральным законом «О Счетной палате Российской Федерации» Счетная палата РФ обязана осуществлять контроль за своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов по объемам, структуре и целевому назначению, определение эффективности расходов государственных средств и использования федеральной собственности, проводить финансовую экспертизу проектов федеральных законов, а также нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств федерального бюджета, или влияющих на формирование и исполнение федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

В процессе реализации возложенных на нее задач Счетная палата осуществляет контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности, обеспечивает единую систему контроля за исполнением федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов. Таким образом, Счетная палата РФ наделена широким кругом полномочий не только в области собственно контрольно-ревизионной, но и в сфере экспертно-аналитической деятельности.

Государственный финансовый контроль со стороны исполнительной власти осуществляется:

- Правительством Российской Федерации;
- Министерством финансов РФ и службами, находящимися в его ведении;
- Центральным банком РФ;
- Федеральной антимонопольной службой России;
- финансовыми органами субъектов РФ и финансовыми службами органов местного самоуправления;
- главными распорядителями бюджетных средств;
- таможенными и правоохранительными органами.

Государственный финансовый контроль со стороны исполнительной власти на федеральном уровне в стране осуществляет Правительство РФ. В пределах полномочий, определенных Конституцией

РФ и Федеральным конституционным законом «О Правительстве РФ», Правительство РФ контролирует составление и исполнение федерального бюджета, реализацию единой финансовой, кредитной и денежной политики, осуществляет валютный и таможенный контроль.

Функциями государственного финансового контроля по линии органов исполнительной власти РФ наделен ряд организаций. В их числе Министерство финансов РФ и службы, находящиеся в его ведении: Федеральная налоговая служба, Федеральное казначейство, Федеральная таможенная служба, Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка, Федеральная пробирная палата.

Порядок и полномочия органов государственного и муниципального финансового контроля определяются Конституцией РФ, Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом «О Счетной палате РФ», законами субъектов РФ о контрольных органах, правовыми актами представительных органов местного самоуправления, а также нормативными правовыми актами органов исполнительной власти относительно органов государственного или муниципального финансового контроля соответствующих органов исполнительной власти.

Система контрольных и финансовых органов в субъектах РФ, как правило, дублирует соответствующую систему на федеральном уровне. Что же касается органов местного самоуправления, то в силу их многочисленности и специфики, структура органов местного самоуправления определяется населением самостоятельно.

Кроме названных выше государственных структур контрольными функциями в финансово-бюджетной сфере наделены Центральный банк РФ, Федеральная антимонопольная служба, органы валютного контроля, таможенные и правоохранительные органы (прокуратура, МВД России, ФСБ), другие органы, ответственные за контроль поступления и расходования средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов.

Таким образом, в России государственный финансовый контроль осуществляется в установленном порядке в той или иной степени всеми органами государственной власти и управления в соответствии с их компетенцией.

Но основная роль при этом все же отведена регламентированной законодательством деятельности специальных государственных контрольных органов. Такие органы целесообразно разграничивать в соответствии с их компетенцией.

5.2. Механизм осуществления государственного финансового контроля в России

Государственный финансовый контроль является неотъемлемой частью системы государственного управления.

В настоящее время в России большое внимание уделяется вопросам организации действенного механизма государственного финансового контроля. Это объясняется в первую очередь тем, что рыночная форма хозяйственных отношений, федеративный тип государственного устройства создают дополнительные проблемы, связанные с управляемостью и контролируемостью на федеральном, региональном и местном уровне.

Целью государственного финансового контроля является вскрытие отклонений от принятых стандартов и нарушений установленных принципов расходования финансовых ресурсов на максимально возможной ранней стадии. Своевременное выявление нарушений может обеспечить принятие корректирующих мер, а в отдельных случаях привлечь виновных к ответственности, получить компенсацию за причиненный ущерб или осуществить мероприятия по предотвращению или сокращению таких нарушений в будущем.

Ключевыми задачами государственного финансового контроля на современном этапе являются:

- выявление фактического состояния дел;
- сопоставление конечного результата с намеченными целями;
- оценка ситуации и выбор в случае необходимости корректирующих мер.

Государственный финансовый контроль помогает обеспечить проведение в стране единой финансовой, кредитной и денежной политики, защиту финансовых интересов государства и его граждан, в конечном итоге – всего общества.

Определенная последовательность процедур финансового контроля в совокупности с используемыми методами составляет механизм финансового контроля.

Как правило, процесс финансового контроля включает следующие основные этапы (рис. 5.2):

- 1) планирование;
- 2) проведение контроля;
- 3) систематизация результатов контроля;
- 4) реализация результатов.

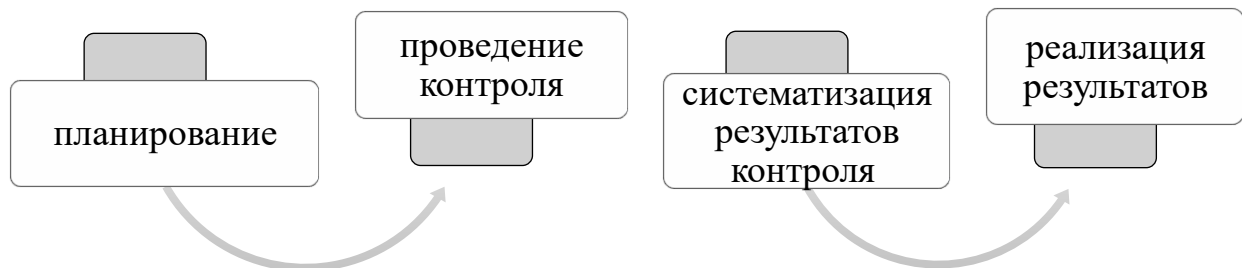


Рисунок 5.2 – Основные этапы финансового контроля

Процедура финансового контроля должна соответствовать следующим принципам (рис. 5.3).

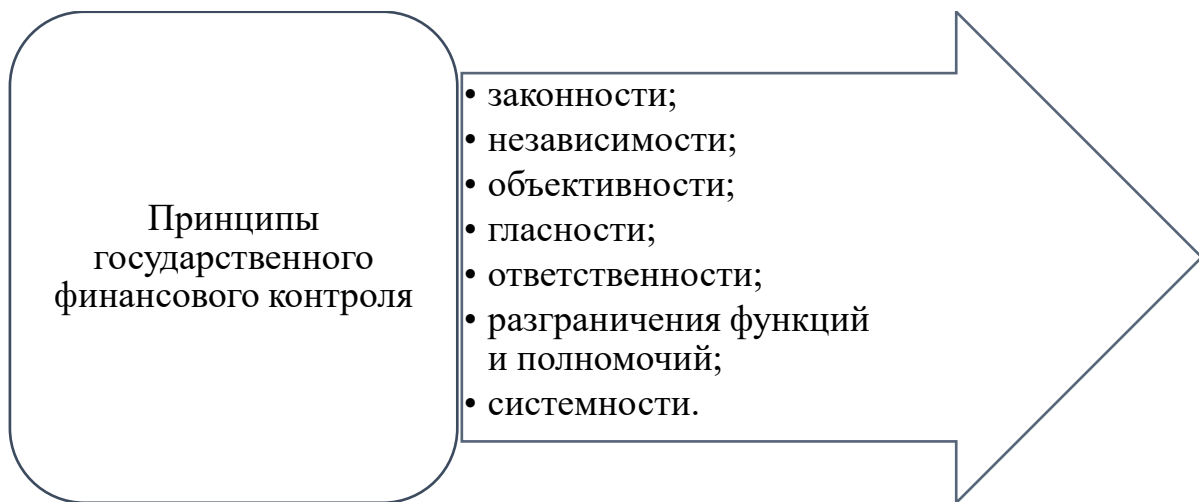


Рисунок 5.3 – Принципы государственного финансового контроля

К методам финансового контроля относятся конкретные способы осуществления контрольных действий и операций, которые составляют процедуры контроля.

Методы государственного (муниципального) финансового контроля законодательно установлены Бюджетным кодексом Российской Федерации. Ими являются проверка, ревизия, обследование.

Под проверкой в целях осуществления государственного (муниципального) финансового контроля понимается совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период.

Под ревизией в целях осуществления государственного (муници-

пального) финансового контроля понимается комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Под обследованием в целях Бюджетного кодекса РФ понимаются анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля.

Задания для текущего контроля знаний по теме 5

Задание 5.1

Представьте в виде схемы классификацию государственного финансового контроля в России, основываясь на положениях Бюджетного кодекса РФ с указанием соответствующих статей.

Задание 5.2

Основываясь на положениях законодательства, дайте характеристику контрольной деятельности:

- Президента РФ;
- Контрольного управления Президента РФ;
- Органов, уполномоченных Президентом РФ, –

с указанием соответствующих законов и иных нормативно-правовых актов.

Составьте схему их взаимодействия.

Задание 5.3

Составьте схему структуры Министерства финансов РФ, отразив службы, входящие в его состав.

Задание 5.4

Отразите полномочия структурного подразделения Минфина РФ, в ведении которого находятся вопросы государственного финансового контроля.

Задание 5.5

Приведите перечень органов парламентского контроля в РФ, перечислите их полномочия с указанием нормативно-правовых актов, которыми эти полномочия закреплены, заполнив схему.



Схематично отразите структуру органов парламентского контроля и порядок их взаимодействия.

Задание 5.6

Дайте характеристику этапов государственного финансового контроля, оформив результаты по представленной форме:

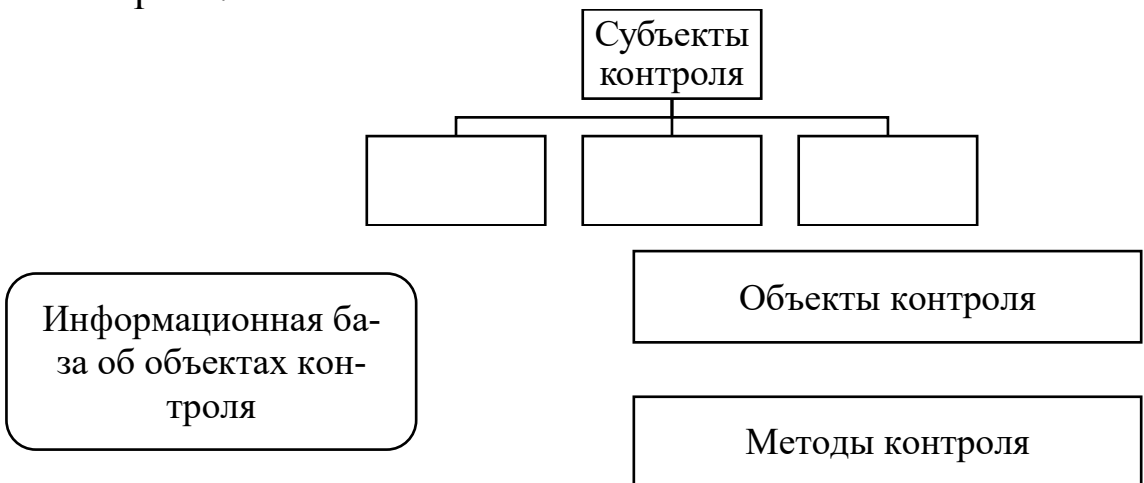
наименование этапа	• характеристика
и т. д.	

Задание 5.7

Раскройте суть каждого из представленных в лекции принципов государственного финансового контроля, оформив результаты в виде схемы или таблицы.

Задание 5.8

Дополните схему, характеризующую механизм государственного контроля:



Тема 6. ОРГАНИЗАЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ СОБЛЮДЕНИЯ НОРМ БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

6.1. Понятие бюджетного контроля

Понятие «бюджетный контроль» можно рассматривать в нескольких аспектах (рис. 6.1):

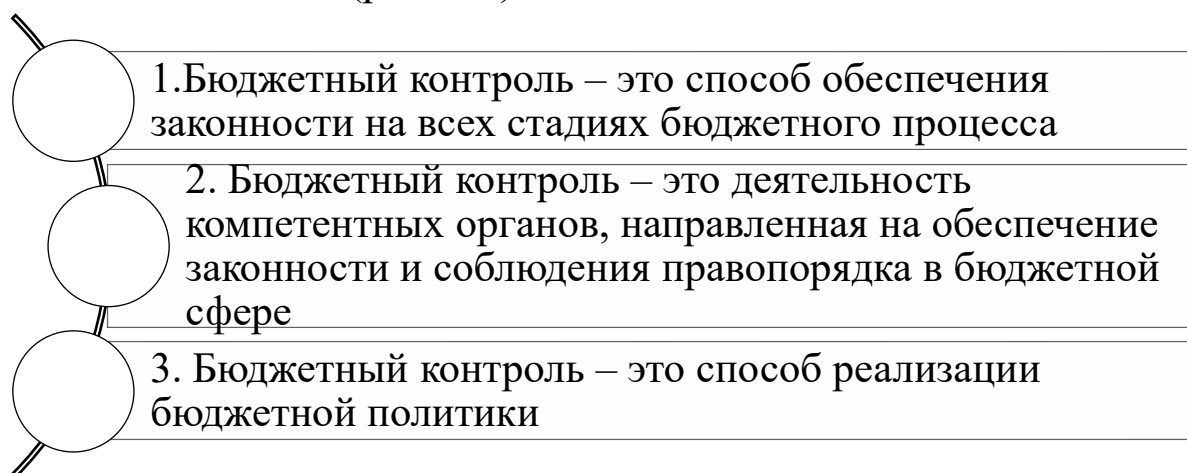


Рисунок 6.1 – Подходы к определению бюджетного контроля

Осуществление бюджетного контроля органами государственной и местной власти прежде всего направленно на соблюдение бюджетных ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации. В частности Бюджетный кодекс устанавливает ограничения размеров следующих бюджетных показателей:

- бюджетного дефицита для региональных и местных бюджетов;
- долга регионов и муниципального долга;
- дотаций из вышестоящего бюджета.

Плановое и оперативное управление сбалансированностью бюджетов – важный элемент бюджетного менеджмента. Принцип сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ) означает, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений из источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджета.

Кроме того, при составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

Анализ соблюдения ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ в отношении размеров бюджетного дефицита, государ-

ственного и муниципального долга, а также межбюджетных трансфертов (с 2015 г. в основном касается размеров полученных дотаций), можно использовать при определении финансово-бюджетной устойчивости территорий.

Бюджетные нарушения, возникающие вследствие несоблюдения норм и ограничений БК РФ можно сгруппировать в 4 основные группы нарушений (рис. 6.2):

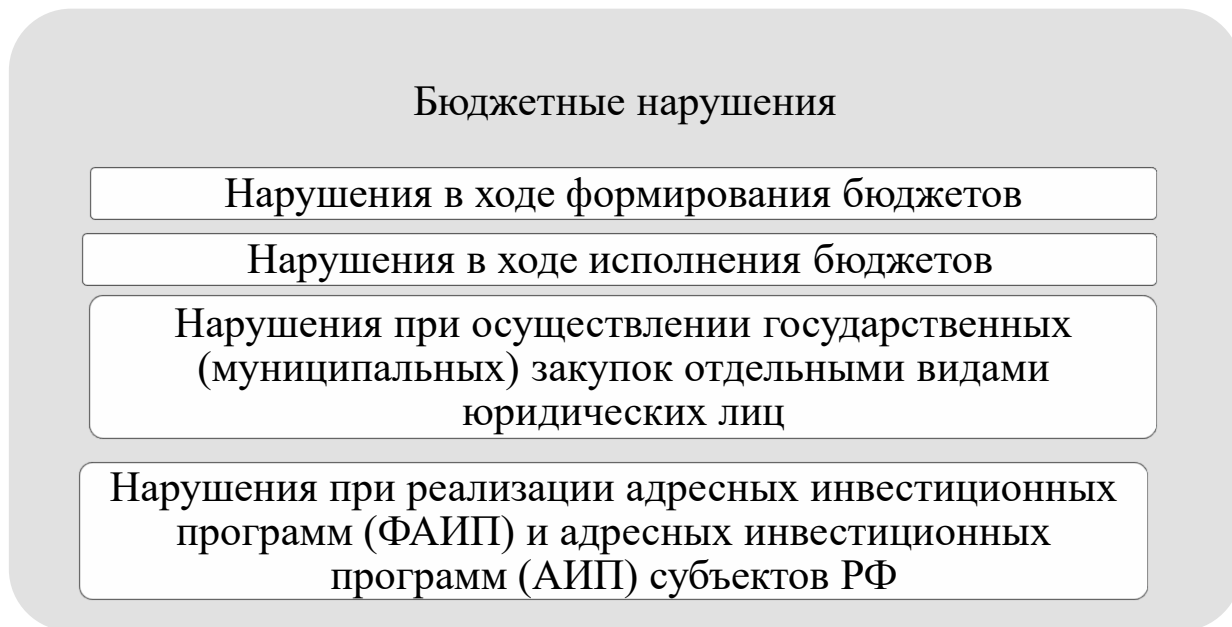


Рисунок 6.2 – Группировка видов бюджетных нарушений

Данные нарушения связаны с нарушениями, допущенными на этапе бюджетного планирования, составления, рассмотрения и утверждения нормативных правовых актов о бюджетах бюджетной системы РФ.

6.2. Нарушения в ходе формирования бюджетов

Формирование бюджетов является первой стадией бюджетного процесса, в ходе которой составляется проект бюджета на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. На данном этапе бюджетного процесса выявляются следующие нарушения:

1. Нарушение порядка и сроков составления и (или) представления проектов бюджетов бюджетной системы РФ.
2. Несоблюдение требований к составлению и (или) представлению проекта закона о внесении изменений в закон (решение) о бюджете на текущий финансовый год и плановый период.

3. Несоответствие (отсутствие) документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, требованиям законодательства.

4. Нарушение порядка ведения и представления реестра расходных обязательств публично-правового образования (РФ, субъекта РФ или муниципального образования).

5. Несоблюдение требований к программе государственных внешних заимствований Российской Федерации, субъекта Российской Федерации.

6. Несоблюдение требований к программе государственных внутренних заимствований Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципальных заимствований.

7. Несоблюдение требований по формированию резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) и Резервного фонда субъекта Российской Федерации.

8. Несоблюдение требований по формированию Фонда национального благосостояния.

9. Нарушение порядка формирования бюджетных ассигнований дорожных фондов.

10. Нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

11. Нарушение порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценки, а также планируемой эффективности государственных (муниципальных) программ.

12. Нарушение порядка разработки государственных программ, государственных программ субъекта РФ и муниципальных программ.

13. Нарушение порядка разработки и утверждения ведомственных целевых программ.

14. Нарушение порядка формирования и реализации федеральной адресной инвестиционной программы, адресной инвестиционной программы субъекта Российской Федерации, муниципального образования.

6.3. Нарушения в ходе исполнения бюджетов

В процессе исполнения бюджетов различного уровня могут иметь место нарушения бюджетного законодательства, которые можно систематизировать по следующим направлениям:

1. Нарушение положений нормативного правового акта Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрации о мерах по реализации закона (решения) о бюджете на текущий финансовый год и на плановый период.

2. Нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ, федеральных и ведомственных целевых программ.

3. Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации.

Бюджетная классификация Российской Федерации включает:

- классификацию доходов бюджетов;
- классификацию расходов бюджетов;
- классификацию источников финансирования дефицитов бюджетов;
- классификацию операций публично-правовых образований (далее – классификация операций сектора государственного управления).

Нарушения:

- нецелевое использование бюджетных средств;
- некорректная формулировка назначения платежа и т. д.

По доходам:

- возникновение невыясненных поступлений;
- зачисление доходов не на тот уровень бюджета.

По расходам:

- хищение бюджетных средств;
- нецелевое использование бюджетных средств;
- неправильная формулировка назначения платежа.

4. Нарушение запрета на размещение бюджетных средств на банковских депозитах, получение дополнительных доходов в процессе исполнения бюджета за счет размещения бюджетных средств на банковских депозитах и передача полученных доходов в доверительное управление.

5. Нарушение сроков обслуживания и погашения государственного и муниципального долга.

6. Несоблюдение обязательности зачисления доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и иных поступлений в бюджетную систему Российской Федерации.

7. Нарушение запрета на предоставление казенному учреждению бюджетных кредитов и (или) субсидий.

8. Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

9. Несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи.

10. Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств.

11. Нарушение сроков доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств.

12. Неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, и платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, средств безвозмездных поступлений и иной приносящей доход деятельности.

13. Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания.

6.4. Проблемы при реализации ФАИП, которые следует учитывать при планировании мероприятий государственного финансового контроля

Федеральная адресная инвестиционная программа (ФАИП) представляет собой документ, устанавливающий распределение предусмотренных в федеральном законе о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период бюджетных ассигнований на реализацию инвестиционных проектов строительства, реконструкции, в т. ч. с элементами реставрации, технического перевооружения объектов капитального строительства и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества и (или) осуществление на территории РФ иных капитальных вложений.

ФАИП формируется ежегодно в текущем финансовом году на очередной финансовый год и плановый период с соблюдением требований Бюджетного кодекса РФ и иных законодательных актов РФ, регулирующих инвестиционную деятельность в Российской Федерации.

При реализации Федеральных адресных инвестиционных программ (ФАИП) могут возникать ряд проблем, влекущих негативные последствия:

1. Несвоевременное принятие нормативных правовых актов, регламентирующих изменения порядка финансирования капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности.

В результате могут быть заблокированы лимиты бюджетных обязательств по ФАИП, что не позволяет приступить к реализации инвестиционных проектов, включенных в ФАИП.

2. Расхождение между объемом ФАИП и показателями уточненной сводной бюджетной росписи, обусловленное невнесением в ФАИП Минэкономразвития России изменений, соответствующих изменениям, внесенным Минфином России в сводную бюджетную роспись.

3. Нарушения при утверждении проектно-сметной документации, отсутствие положительного заключения государственной экспертизы, отсутствие детализации мероприятий укрупненных инвестиционных проектов.

4. Представление средств федерального бюджета в конце финансового года, связанное с поздним утверждением пообъектного распределения субсидий на капитальное строительство.

Предоставление наибольшей части бюджетных ассигнований лишь в конце финансового года может повлечь срыв сроков ввода в эксплуатацию инвестируемых объектов.

Срыв сроков ввода в эксплуатацию государственных и муниципальных объектов капитального строительства – достаточно частое явление, происходящее в ходе исполнения бюджетов разных уровней. Количество объектов капитального строительства, не сданных в эксплуатацию в установленные сроки, растет из года в год.

5. Включение в ФАИП объектов, не обеспеченных утвержденной проектной документацией с положительным заключением государственной экспертизы, а также объектов, по которым бюджетные ассигнования планируются одновременно на проведение проектно-изыскательских и строительно-монтажных работ, приводит к увеличению или срыву сроков, или невозможности осуществления строительства, перераспределению или сокращению значительных объемов средств федерального бюджета, предусмотренных на реализацию ФАИП.

6. Нарушения и недостатки в части отражения главными распорядителями и подведомственными организациями объемов и объектов незавершенного строительства в бюджетном и бухгалтерском учете и соответствующей отчетности.

Следует отметить, что анализ бюджетной отчетности, представляемой главными распорядителями средств федерального бюджета, показывает отсутствие в ней в настоящее время форм и показателей, обеспечивающих обособленное отражение сведений об объемах и объектах незавершенного строительства, а также дебиторской задолженности по объектам незавершенного строительства.

Выявлены факты непредставления отдельными главными распорядителями и подведомственными им организациями форм государственного статистического наблюдения в части информации о незавершенном строительстве или представления недостоверной статистической информации, что свидетельствует о низком уровне организации в Росстате контроля за представлением соответствующей первичной статистической информации, а также со стороны главных распорядителей средств федерального бюджета – за подведомственными им организациями.

Основными причинами незавершения в установленные сроки, приостановления либо прекращения строительства или реконструкции объектов за счет средств федерального бюджета являются системные недостатки при формировании и реализации ФАИП.

По мнению ряда экспертов, Минэкономразвития России, осуществляющее функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере инвестиционной деятельности, а также координацию деятельности органов государственной власти и государственных корпораций при формировании и реализации ФАИП, не в полном объеме обеспечивает исполнение указанных функций, в том числе в части сокращения объемов незавершенного строительства.

Включение новых объектов капитального строительства при наличии необеспеченных финансированием объектов незавершенного строительства свидетельствует о недостатках бюджетного планирования государственных инвестиций при формировании и реализации ФАИП, создает риски удорожания объектов, в том числе за счет дополнительных расходов на консервацию или хранение недостроенных объектов.

Задания для текущего контроля знаний по теме 6

Задание 6.1

Определите статьи Бюджетного кодекса РФ, регламентирующие порядок и сроки составления и представления проектов бюджетов бюджетной системы РФ. На их основании укажите сроки составления:

- проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;
- проектов бюджета субъекта Российской Федерации и территориальных государственных внебюджетных фондов;
- проектов бюджета муниципального образования.

Задание 6.2

Представьте порядок внесения изменений в федеральный закон о федеральном бюджете на текущий финансовый год и плановый период, указав:

- субъекты, имеющие право вносить изменения;
- документы, служащие основанием для внесения изменений;
- случаи, дающие основания для внесения изменений.

Задание 6.3

Составьте перечень документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета со ссылкой на соответствующую статью Бюджетного Кодекса РФ.

Задание 6.4

1. Изучите основные положения:

– Постановления Правительства РФ от 07.07.2014 № 621 (ред. от 09.08.2016) «О порядке ведения реестра расходных обязательств Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» (вместе с «Правилами ведения реестра расходных обязательств Российской Федерации»);

– Приказа Минфина России от 03.03.2020 № 34н «Об утверждении Порядка, форм и сроков представления реестра расходных обязательств субъекта Российской Федерации, свода реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации».

2. На их основании отразите:

– порядок формирования реестра расходных обязательств федерального бюджета (реестра расходных обязательств бюджета фонда);

– порядок ведения реестра расходных обязательств федерального бюджета (реестра расходных обязательств бюджета фонда);

– правила представления в Министерство финансов Российской Федерации реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации, сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации.

3. Дайте определения:

- расходных обязательств (РО);
- реестра расходных обязательств;
- бюджетных обязательств (БО);

- бюджетных ассигнований (БА);
- расходного расписания;
- лимитов бюджетных обязательств (ЛБО);
- главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС);
- распорядителей бюджетных средств (РБС).

Задание 6.5

Составьте перечень видов бюджетных ассигнований в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, указав соответствующую статью.

Задание 6.6

В соответствии со ст. 219 БК РФ укажите процедуры исполнения бюджета по расходам и раскройте их содержание.

Задание 6.7

Рассмотрите порядок реализации государственных (муниципальных) программ, федеральных и ведомственных целевых программ в соответствии со ст. 179, 179.3 БК РФ и отразите его схематично.

Задание 6.8

В соответствии со ст. 236 БК РФ определите условия размещения бюджетных средств на банковских депозитах.

Задание 6.9

Приведите перечень требований к кредитным организациям, в которых могут размещаться средства бюджетов субъектов Российской Федерации на банковские депозиты (в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2011 № 1121 «О порядке размещения средств федерального бюджета на банковских депозитах» (вместе с «Правилами размещения средств федерального бюджета на банковских депозитах»):

- 1)
- 2)
- 3)
- 4) и т. д.

В соответствии с вышеназванным Постановлением Правительства РФ составьте общую схему порядка размещения бюджетных средств на банковские депозиты с указанием:

- срока размещения бюджетных средств;
- особенностей размещения средств федерального бюджета;
- органов, ответственных за обеспечение возврата средств в бюджеты.

Задание 6.10

На основании положений Закона Красноярского края от 18.12.2008 № 7-2617 «О бюджетном процессе в Красноярском крае» укажите:

- 1) общие нормы об органах, осуществляющих финансовый контроль в регионе;
- 2) орган, являющийся постоянно действующим государственным контрольным органом;
- 3) цели его деятельности;
- 4) порядок функционирования.

Задание 6.11

В соответствии с гл. 14 БК РФ составьте перечень долговых обязательств, относящихся:

- к государственному долгу;
- муниципальному долгу

с указанием сроков долговых обязательств:

- Российской Федерации;
- субъекта Российской Федерации;
- муниципального образования,

а также видов, в которых обязательства могут существовать.

Отразите порядок прекращения государственных и муниципальных долговых обязательств и их списания.

Задание 6.12

Сравните порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет указанных ведомств, изучив:

- Приказ Минсельхоза России от 26.12.2018 № 597 «О порядке составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Министерства сельского хозяйства Российской Федерации»;
- Приказ Рособрнадзора от 26.04.2019 № 549 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы центрального аппарата Федеральной службы по надзору в сфере образования и науки».

Задание 6.13

Отразите порядок зачисления доходов в бюджет, регламентированный ст. 40 БК РФ. Составьте схему последовательности выполнения соответствующих процедур.

Задание 6.14

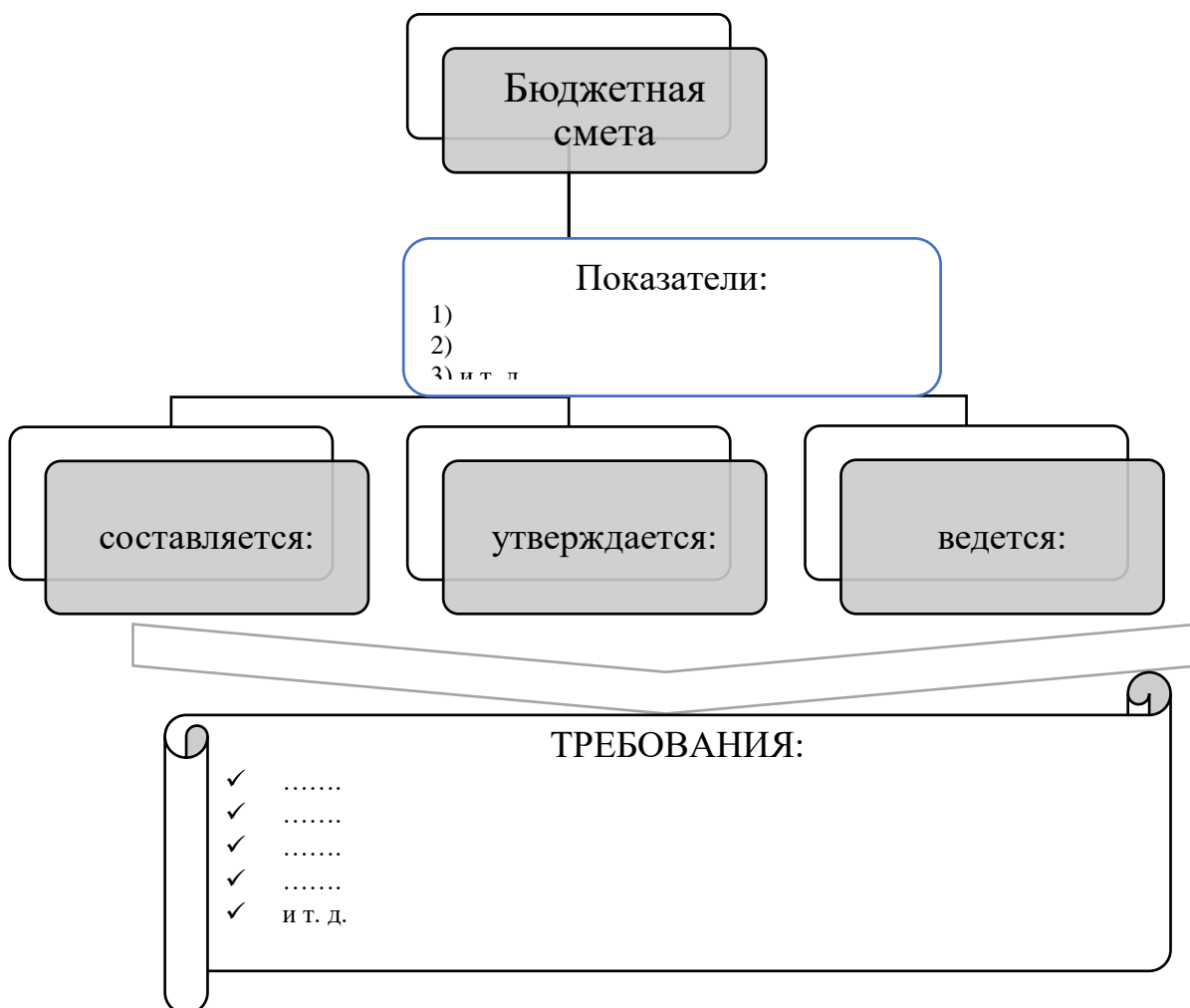
Отразите порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, включая внесение изменений в них в соответствии с требованиями ст. 219.1. БК РФ.

Задание 6.15

Основываясь на положениях ст. 221. БК РФ, определите:

- кем составляется, утверждается и ведется бюджетная смета;
- утверждаемые показатели бюджетной сметы казенного учреждения;
- требования, предъявляемые к бюджетной смете.

Результаты оформите схемой:



Задание 6.16

Отразите со ссылкой на соответствующую статью БК РФ:

- сроки доведения показателей бюджетной росписи по расходам и лимитов бюджетных обязательств до подведомственных распорядителей и (или) получателей бюджетных средств;
- порядок установления предельных объемов финансирования.

Задание 6.17

Определите, в какой форме проявляются нарушения порядка принятия бюджетных обязательств получателем бюджетных средств, с обоснованием соответствующей статьей БК РФ.

Задание 6.18

Отразите понятие и порядок формирования государственного (муниципального) задания в соответствии со ссылками на соответствующие статьи БК РФ. Результаты оформите в виде схемы последовательности и взаимосвязи выполнения мероприятий.

Задание 6.19

Отразите содержание Решения о применении бюджетных мер принуждения.

Задание 6.20

В соответствии с гл. 30 БК РФ систематизируйте виды бюджетных нарушений и бюджетные меры принуждения, применяемые за их совершение. Результаты оформите в виде таблицы:

Виды бюджетных нарушений и бюджетные меры принуждения, применяемые за их совершение

Вид бюджетных нарушений	Бюджетные меры принуждения (с указанием статей БК РФ)
1.	
2.	
и т. д.	

Задание 6.21

Отразите порядок принятия и исполнения Решения о применении бюджетных мер принуждения. Результаты оформите в виде схемы.

ИТОГОВОЕ ТЕСТИРОВАНИЕ ПО РАЗДЕЛУ 1

1. Мониторинг, как метод финансового контроля – это:

- 1) периодический контроль финансового состояния субъекта;
- 2) совокупность проверок финансового состояния субъекта;
- 3) постоянное наблюдение над денежными операциями субъекта;
- 4) специальная программа финансового контроля субъекта.

2. Минфин РФ не осуществляет:

- 1) контроль поступления и расходования средств федерального бюджета;
- 2) проведение ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- 3) контроль деятельности федеральных органов исполнительной власти;
- 4) контроль целевого использования средств федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов.

3. Федеральное казначейство не осуществляет:

- 1) контроль исполнения федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов;
- 2) кассовый контроль деятельности бюджетных организаций;
- 3) контроль состояния государственных финансов в целом по стране;
- 4) контроль совместно с Центральным банком состояния государственного внутреннего и внешнего долга.

4. Ревизия не бывает:

- 1) предварительной;
- 2) тематической;
- 3) полной;
- 4) частичной.

5. Основным методом финансового контроля не является:

- 1) ревизия;
- 2) счетная проверка счетов;
- 3) экономический анализ;
- 4) социологическое исследование.

6. Главным направлением реформирования финансового контроля является:

- 1) разработка и реализация единого правового акта контроля;
- 2) повышение ответственности финансовых работников за некачественную работу и нарушения законодательства;
- 3) унификация различных контрольных органов.
- 4) устранение дублирующих и параллельных функций различных контрольных органов.

7. Основным видом финансового контроля не является:

- 1) предварительный контроль;
- 2) комплексный контроль;
- 3) текущий контроль;
- 4) заключительный контроль.

8. Финансовый контроль – это:

- 1) одна из стадий управления финансами;
- 2) совокупность мероприятий субъективной деятельности людей по наблюдению, сопоставлению, проверке и анализу движения денежных ресурсов;
- 3) совокупность действий по проверке вопросов деятельности субъектов хозяйствования;
- 4) форма реализации контрольной функции финансов.

9. К функциям Счетной палаты РФ не относится:

- 1) контроль поступления и расходования средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов;
- 2) определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности;
- 3) назначение и освобождение от должности министра финансов;
- 4) финансовая оценка проектов федеральных законов.

10. К основным причинам необходимости контроля социально-экономических процессов не относится:

- 1) отсутствие 100 %-й вероятности в определенном развитии процессов;
- 2) важность предупреждения возникновения кризисных ситуаций;
- 3) желание развития успеха конкретной деятельности;
- 4) выявление финансовых нарушений.

11. К публичным финансовым нарушениям не относится:

- 1) нецелевое использование денежных ресурсов;
- 2) убыточная деятельность организаций;
- 3) тайное заимствование средств одних субъектов у других;
- 4) коррупция.

12. В функции финансового контроля не входит:

- 1) обеспечение своевременной и достоверной информации о движении денежных средств;
- 2) предупреждение кризисных ситуаций в финансовой системе;
- 3) стимулирование интенсификации финансовых процессов;
- 4) обеспечение своевременного поступления и расходования денежных средств.

13. Главный орган государственного финансового контроля в РФ:

- 1) Счетная палата;
- 2) Министерство финансов;
- 3) Государственная дума;
- 4) МВД.

14. К основным задачам финансового контроля не относится:

- 1) проверка расходов всех звеньев финансовой системы;
- 2) соблюдение правил учета и отчетности;
- 3) недопущение хищений и выявление резервов эффективного использования денежных средств;
- 4) проверка правильности и своевременности поступления доходов.

15. К основным проблемам финансового контроля не относится:

- 1) отсутствие единой правовой базы финансового контроля;
- 2) низкая ответственность финансовых работников за некачественную работу и нарушения законодательства;
- 3) огромное множество различных контрольных органов;
- 4) большая текучесть работников контрольных органов.

16. По субъектам финансово-хозяйственный контроль подразделяется:

- 1) на внутренний и внешний;
- 2) государственный и независимый;
- 3) государственный, независимый и контроль собственника.

17. Формы финансового контроля:

- 1) предварительный, текущий, последующий;
- 2) государственный, муниципальный, внутрихозяйственный, независимый;
- 3) ревизия, проверка, обследование, анализ.

18. В сфере экономической деятельности согласно Перечню родов (видов) экспертиз, выполняемых в судебно-экспертных учреждениях Министерства юстиции РФ, выделяются следующие виды экспертиз:

- 1) техническая экспертиза документов, исследование признаков и способов искажения данных о финансовых показателях, исследование реквизитов документов;
- 2) исследование почерка и подписей, исследование данных бухгалтерского учета, исследование показателей финансового состояния и хозяйственной деятельности;
- 3) почерковедческая экспертиза, техническая экспертиза документов, бухгалтерская экспертиза, финансово-экономическая экспертиза.

19. Целью последующего контроля является:

- 1) установление достоверности отчетных данных, а также выявление недостатков или положительного опыта;
- 2) предупреждение незаконности и нецелесообразности проведения хозяйственных операций;
- 3) оперативное устранение недостатков, выявление и распространение положительного опыта.

20. Целью текущего контроля является:

- 1) установление достоверности отчетных данных, а также выявление недостатков или положительного опыта;
- 2) предупреждение незаконности и нецелесообразности проведения хозяйственных операций;
- 3) оперативное устранение недостатков, выявление и распространение положительного опыта.

2. ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ РАЗЛИЧНЫМИ ОРГАНАМИ

Тема 7. КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

7.1. Состав, структура и организация деятельности Счетной палаты Российской Федерации

Счетная палата Российской Федерации – высший орган государственного аудита, созданный в соответствии с Конституцией Российской Федерации. Счетная палата развивает «чувство налогоплательщика» и качественно обеспечивает конституционное право граждан на участие в управлении делами государства.

Счетная палата Российской Федерации является постоянно действующим высшим органом внешнего аудита (контроля), подотчетным Федеральному собранию РФ.

Федеральное собрание – парламент Российской Федерации – является представительным и законодательным органом Российской Федерации.

Федеральное собрание состоит из двух палат – Совета Федерации и Государственной думы (рис. 7.1).



Рисунок 7.1 – Структура Федерального собрания Российской Федерации

Как орган парламентского контроля Счетная палата содействует прозрачности и эффективности расходования бюджетных средств и государственных ресурсов в целом, способствует большей подотчетности органов власти и повышению ориентации их деятельности на реализацию интересов общества.

Миссия Счетной палаты – содействовать справедливому и ответственному государственному управлению как необходимому условию устойчивого развития российского общества и достойной жизни человека.

Для реализации своих функций Счетная палата тесно взаимодействует с Государственной думой и Советом Федерации Федерального собрания Российской Федерации, с федеральными органами исполнительной власти, со структурами гражданского общества и общественного контроля, а также с правоохранительными органами.

В соответствии с Лимской декларацией Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ) Счетная палата Российской Федерации является функционально и организационно независимой от проверяемых ей органов власти. В 2019-2022 гг. Счетная палата Российской Федерации является президентом ИНТОСАИ.

Счетная палата обладает организационной, функциональной и финансовой независимостью в рамках задач, определенных законодательством РФ.

Состав, основные функции, задачи и полномочия Счетной Палаты определены в Федеральном законе РФ от 05.04.2013 № 41–ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации».

На уровне субъектов РФ и муниципальных образований действуют контрольно-счетные органы субъектов РФ и муниципальных образований. Их деятельность регламентирована Федеральным законом РФ от 07.02.2011 №6–ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

На уровне Красноярского края действует Счетная палата Красноярского края, полномочия которой определены Уставным Законом Красноярского края «О счетной палате Красноярского края» от 31 марта 2011.

Структура органов государственного и муниципального внешнего финансово-бюджетного контроля отражена на рисунке 7.2.

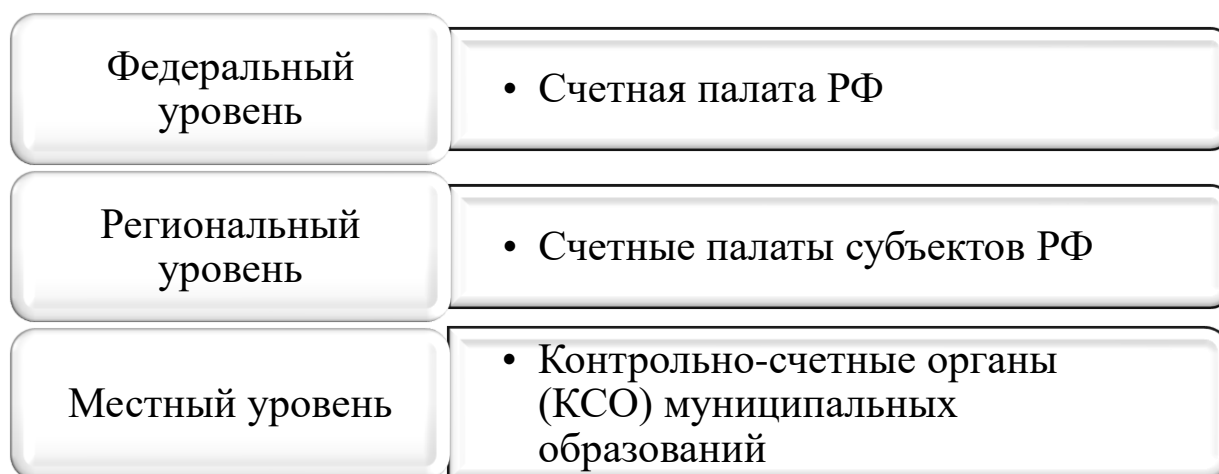


Рисунок 7.2 – Структура органов государственного и муниципального внешнего финансово-бюджетного контроля

Состав Счетной палаты РФ определен ст. 6 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации» от 05.04.2013 № 41-ФЗ (рис. 7.3).



Рисунок 7.3 – Состав Счетной палаты Российской Федерации

Счетная палата включает в себя коллегия и аппарат. Коллегия – главный орган управления ведомства. Она рассматривает основные вопросы деятельности Счетной палаты. В состав коллегии входят Председатель Счетной палаты, его заместитель, 12 аудиторов и руководитель аппарата (с правом совещательного голоса).

Аппарат Счетной палаты состоит из инспекторов, которые распределены по аудиторским направлениям, и сотрудников обеспечивающих департаментов.

Для рассмотрения вопросов планирования и организации работы Счетной палаты, методологического и методического обеспечения деятельности Счетной палаты, утверждения стандартов Счетной палаты, иных документов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также информационных сообщений, направляемых Совету Федерации и Государственной Думе, образуется Коллегия Счетной палаты.

В состав Коллегии Счетной палаты входят Председатель Счетной палаты, заместитель Председателя Счетной палаты, аудиторы Счетной палаты, руководитель аппарата Счетной палаты с правом совещательного голоса.

Объектами аудита (контроля) Счетной палаты являются:

- федеральные государственные органы, органы государственных внебюджетных фондов, Центральный банк Российской Федерации, федеральные государственные учреждения, федеральные государственные унитарные предприятия, государственные корпорации и государственные компании, хозяйственные товарищества и общества с участием Российской Федерации в их уставных (складочных) капиталах;
- государственные органы субъектов РФ и органы местного самоуправления;
- юридические лица, ИП и физические лица, взаимодействующие с бюджетом на договорных началах.

Счетная Палата осуществляет следующие виды деятельности (рис. 7.4):



Рисунок 7.4 – Виды деятельности Счетной палаты РФ

Функции Счетной палаты установлены ст. 13 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации» от 05.04.2013 № 41-ФЗ.

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность осуществляется в виде:

- финансового аудита (контроля) – проверка соблюдения бюджетного законодательства РФ, а также нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- аудита эффективности – в целях определения эффективности использования федеральных и иных ресурсов в пределах компетенции Счетной палаты, полученных объектами аудита (контроля) для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач развития РФ и осуществления возложенных на нее функций;

- стратегического аудита – в целях оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития РФ, предусмотренных документами стратегического планирования РФ.

Иные виды аудита, осуществляемые Счетной палатой:

1. Аудит государственных программ Российской Федерации (федеральных целевых программ):

- соответствия хода и результатов их реализации заданным требованиям;

- обоснованности и соблюдения графиков выполнения отдельных этапов работ и сведений о ресурсном обеспечении;

- соотношения результатов с затраченными федеральными ресурсами.

2. Оценка федеральных инновационных проектов, имеющих высокорисковый характер.

3. Аудит государственных и международных инвестиционных проектов.

4. Аудит федеральных информационных систем и проектов.

5. Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля).

Экспертная деятельность Счетной Палаты осуществляется в соответствии с положением п. 1 ст. 12 Лимской декларации ИНТОСАИ о том, что в важных случаях высший контрольный орган может предоставить в распоряжение парламента и администрации свои профессиональные знания и опыт в форме экспертного заключения, включая

замечания по проектам законов и других постановлений, относящихся к финансовым вопросам.

Там же предусмотрено, что административное руководство должно нести полную ответственность за принятие или отклонение такого экспертного заключения; более того, эта дополнительная задача высшего контрольного органа не может предполагать получения от него дальнейших выводов и влиять на эффективность проверки.

Порядок осуществления контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты установлен ст. 17 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации».

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводятся в соответствии с программами, утверждаемыми в установленном порядке.

По результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий оформляются отчеты, за исключением случаев осуществления комплексов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых Федеральным законом предусмотрено оформление заключений Счетной палаты. Члены Коллегии Счетной палаты несут персональную ответственность за достоверность отчетов и заключений по результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Отчеты и заключения по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий представляются на рассмотрение Коллегии Счетной палаты членами Коллегии, ответственными за их проведение. По результатам их рассмотрения Коллегия Счетной палаты принимает решение, которое подписывается председательствующим на заседании Коллегии Счетной палаты.

О результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетная палата информирует Совет Федерации и Государственную думу, доводит их до сведения руководителей соответствующих федеральных органов исполнительной власти, иных государственных органов, органов местного самоуправления, организаций и учреждений.

Об ущербе, причиненном государству, и о выявленных нарушениях нормативных правовых актов Счетная палата информирует Совет Федерации и Государственную думу, а при наличии данных, указывающих на признаки составов преступлений, передает соответствующие материалы в правоохранительные органы.

7.2. Методы государственного финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой РФ

Методами осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности являются проверка, ревизия, анализ, обследование, мониторинг.

Методическая деятельность Счетной палаты РФ включает:

1. Планирование и организацию контрольного мероприятия.
2. Оформление и реализацию результатов контрольного мероприятия.
3. Ревизию и тематическую проверку.
4. Аудит эффективности.

Планирование и организация контрольного мероприятия (КМ) осуществляется в соответствии:

- 1) с СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;
- 2) Приказом Минфина России от 18.05.2016 № 67н «Об утверждении формы и порядка представления отчета о результатах проведения Федеральным казначейством контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере».

Контрольное мероприятие – это организационная форма осуществления контрольной деятельности, посредством которой обеспечивается реализация задач, функций и полномочий Счетной палаты в сфере внешнего государственного аудита (контроля).

Предмет контрольного мероприятия – процесс формирования и использования государственных (муниципальных) средств, а также деятельность объекта контроля (аудита), опосредующая этот процесс.

Правильно составленная Программа контрольного мероприятия имеет большое значение для получения значимых его результатов и для их эффективной реализации.

Если в Программе контрольного мероприятия не была изначально обозначена та область деятельности объекта контроля, в которой затем были найдены нарушения, то это может стать основанием для отмены представления и предписания, т. е. вся работа ревизоров будет сведена к нулю.

Выявление областей, наиболее значимых для проверки, осуществляется с помощью специальных аналитических процедур.

Оценка рисков заключается в том, чтобы определить, существуют ли какие-либо факторы (действия или события), оказывающие

негативное влияние на формирование и использование государственных средств в проверяемой сфере у объекта контроля (аудита).

При подготовке контрольного мероприятия субъектом финансового контроля учитывается:

- а) деятельность объекта финансового контроля;
- б) система бюджетного (бухгалтерского) учета и система внутреннего контроля объекта финансового контроля;
- в) существенность разных видов информации;
- г) прочие факторы.

Предварительное изучение проводится посредством сбора информации для получения знаний о предмете и объектах контрольного мероприятия в объеме, достаточном для подготовки программы проведения контрольного мероприятия.

На этапе подготовки к контрольному мероприятию Счетная палата РФ формирует и направляет Запрос о предоставлении необходимой информации объектом контроля (аудита).

Если в отношении объекта контроля уже проводились проверки контрольно-счетным органом (КСО), то Запрос направляется в КСО субъекта или муниципального образования (МО), который ранее проводил проверку. Ответом на такой запрос будут:

- копия Отчета о результатах предыдущего контрольного мероприятия;
- материалы предыдущей проверки;
- копии документов, оформленных по результатам предыдущей проверки (акты, представления, предписания, уведомления).

До начала основного этапа контрольного мероприятия руководителям объектов контрольного мероприятия направляются уведомления о проведении контрольного мероприятия на данных объектах.

При проведении контрольного мероприятия должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства, подтверждающие выводы, сделанные по результатам этого мероприятия.

Доказательства представляют собой достаточные фактические данные и достоверную информацию, которые подтверждают наличие выявленных нарушений и недостатков в формировании и использовании государственных средств и деятельности объектов контрольного мероприятия.

К доказательствам относятся: первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бюджетная, статистическая и иная отчетность, результаты процедур контроля, проведенных в ходе кон-

трольного мероприятия, заключения экспертов, письменные заявления должностных лиц объектов финансового контроля, а также документы и сведения, полученные из других достоверных источников.

Доказательства получают путем проведения инспектирования, наблюдения, запроса, подтверждения, пересчета, аналитических процедур.

➤ Инспектирование – изучение записей, документов и (или) материальных активов.

➤ Наблюдение – отслеживание процесса или процедуры, выполняемой другими лицами (например наблюдение за пересчетом материальных запасов, осуществляемым сотрудниками объекта финансового контроля; наблюдение за процедурами внутреннего контроля, по которым не остается документальных свидетельств).

➤ Запрос – поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами объекта финансового контроля. При проведении контрольного мероприятия допустимы письменные запросы, адресованные третьим лицам, а также неформальные устные запросы, адресованные работникам объекта финансового контроля.

➤ Подтверждение – ответ на запрос информации, содержащейся в документах бюджетного (бухгалтерского) учета (например подтверждение наличия и величины дебиторской задолженности, полученное непосредственно у дебитора).

➤ Пересчет – проверка точности арифметических расчетов, произведенных объектом финансового контроля, либо выполнение работником финансового контроля расчетов самостоятельно.

➤ Аналитические процедуры – анализ и оценка полученной информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей объекта контроля с целью выявления необычных и (или) неправильно отраженных в бюджетном (бухгалтерском) учете хозяйственных операций и их причин.

Проведение контрольного мероприятия подлежит документированию. Результаты контрольного мероприятия подлежат оформлению в письменном виде актом.

По результатам проведенных контрольного или экспертно-аналитического мероприятий оформляются отчеты за подписью аудитора Счетной палаты. Отчет в отличие от акта должен содержать выводы, предложения и рекомендации.

Дата утверждения отчета о результатах контрольного мероприятия считается датой окончания контрольного мероприятия.

Одновременно с отчетом утверждаются проекты представлений, информационных писем, обращений в правоохранительные органы.

При невыполнении требований представления в указанный срок или в течение 30 календарных дней (если не указан конкретный срок исполнения представления), Счетная палата РФ выписывает предписание.

В соответствии со ст. 40 Регламента Счетной палаты в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний Счетной палаты член Коллегии вносит на ее рассмотрение вопрос о направлении в Государственную думу предложения о приостановлении всех видов финансовых платежей и расчетных операций по счетам объектов аудита (контроля) с приложением проекта соответствующего обращения.

Обращение подписывается Председателем Счетной палаты или заместителем Председателя Счетной палаты на основании решения Коллегии и направляется Председателю Государственной думы.

Постановление Коллегии с приложением копии постановления Государственной думы направляется руководителю объекта аудита (контроля), в Федеральное казначейство, кредитные организации, в которых имеются счета объекта аудита (контроля), а также в случае необходимости – в Центральный банк Российской Федерации.

7.3. Аудит эффективности использования государственных средств

Актуальным и значимым видом деятельности Счетной палаты сегодня является аудит эффективности.

Аудит эффективности (АЭ) – это тип финансового контроля, осуществляемого посредством проведения контрольного мероприятия, целями которого являются определение эффективности использования государственных средств, полученных проверяемыми организациями и учреждениями для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций.

Проведение АЭ регламентируется стандартом Счетной палаты РФ – СФК 104 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств».

Эффективность использования государственных средств (в соответствии с СФК 104) рассматривается в трех аспектах:

- экономичность;
- продуктивность;
- результативность.

Определение экономичности использования государственных средств проверяемым объектом осуществляется посредством проверки и анализа источников и способов приобретения необходимых ресурсов (например проведение конкурсов). Проводится сравнение затраченных объектом проверки средств на приобретение ресурсов с аналогичными показателями предыдущего периода или с показателями других организаций.

Для оценки экономичности использования государственных средств необходимо установить, имелись ли у объекта проверки возможности приобретения ресурсов наиболее экономным способом и их более рационального использования для того, чтобы достигнуть поставленные цели на основе использования меньшего объема государственных средств или получить более высокие результаты деятельности при заданном объеме средств.

В экономике соотношение между затраченными ресурсами и результатами их использования отражают два показателя:

1) ресурсоемкость (R_e);

2) ресурсоотдача (R_o).

Ресурсоемкость (R_e) = R/Q , где R – ресурсы; Q – результаты.

Ресурсоемкость показывает сколько рублей (коп.) ресурсов было затрачено для получения 1 руб. результатов.

Ресурсоотдача показывает сколько рублей (коп.) получено с 1 руб. затрат.

Показатель ресурсоемкости целесообразно рассчитывать при определении экономичности.

Ресурсоотдача же характеризует второй аспект экономичности – продуктивность.

Продуктивность (Π) характеризует рациональность использования ресурсов.

$\Pi = V$ произведенной продукции (товаров, работ, услуг) / Затраты на получение этого V продукции (товаров, работ, услуг).

Затраты:

– материальные;

– финансовые;

– трудовые;

– другие ресурсы.

Использование государственных средств объектом проверки может быть оценено как продуктивное в том случае, когда затраты ресурсов на единицу произведенной продукции и оказанной услуги

или объем произведенной продукции и оказанной услуги на единицу затрат будут равны или меньше соответствующих запланированных показателей.

Для оценки продуктивности использования государственных средств должны применяться плановые и фактические результаты деятельности объекта проверки, выраженные в соответствующих количественных показателях, а также нормативы бюджетных расходов на оказание государственных услуг и другие нормативы, определяющие планируемые уровни затрат различных видов ресурсов.

Если такие нормативы отсутствуют, фактически полученные соотношения между затратами и результатами сравниваются с аналогичными соотношениями, достигнутыми объектом в предшествующий период, или же с соотношениями между затратами и результатами в других организациях или учреждениях Российской Федерации, осуществляющих деятельность в проверяемой сфере использования государственных средств.

Результативность характеризуется:

- 1) степенью достижения запланированных результатов (%);
- 2) определением экономической результативности и социально-экономического эффекта.

Результативность оценивается с помощью метода сравнения достигнутых и запланированных экономических результатов:

- 1) объемы произведенной продукции;
- 2) количество оказанных услуг;
- 3) количество людей, получивших государственные услуги.

Социально-экономический эффект показывает, как экономические результаты использования государственных средств или деятельности проверяемых объектов оказали влияние на удовлетворение потребностей экономики, общества, какой-либо части населения или определенной группы людей, т. е. тех, в чьих интересах были использованы государственные средства.

В случаях, когда бюджетные средства израсходованы на оказание определенных услуг в полном объеме, результатом бюджетных расходов будет наличие данных услуг в запланированном количестве и требуемого качества.

Но если эти услуги не обеспечивают удовлетворение потребностей тех, для кого они предназначены, социально-экономический эффект оценивается как весьма низкий.

Отличия аудита эффективности от финансового аудита:

1) более сложная методология проведения аудита эффективности. Чаще чем при финансовом аудите приходится прибегать к услугам компетентных экспертов;

2) в процессе аудита эффективности используется значительный объем контрольных, аналитических и оценочных методов и процедур, собирается обширная информация и изучается большое количество документов и материалов для формирования доказательств, которые требуют значительных затрат времени, трудовых и финансовых ресурсов;

3) особенностью осуществления аудита эффективности является срок его проведения, который должен быть, как правило, в пределах 6–12 месяцев, а также соотношение затрат времени между этапами, которое может варьироваться в каждом конкретном случае в зависимости от целей, характера предмета, объектов и масштаба проведения аудита эффективности.

Результаты аудита эффективности получают путем анализа и сравнения собранных фактических данных с утвержденными критериями оценки эффективности.

Их несоответствие свидетельствует о наличии недостатков и необходимости улучшения организации деятельности объектов проверки по использованию государственных средств. В случае выявления недостатков заключения должны содержать конкретные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании государственных средств в проверяемой сфере или объектами проверки.

Результаты такого сравнительного анализа находят отражение в отчете. Отчет по результатам аудита эффективности обязательно должен содержать рекомендации по повышению эффективности использования государственных средств.

7.4. Стандарты контрольно-счетных органов РФ

В соответствии со ст. 35 ФЗ № 41-ФЗ «О Счетной палате РФ» и Регламентом Счетной палаты (СП) РФ самостоятельно разрабатывает и утверждает в установленном порядке стандарты Счетной палаты.

Стандарты Счетной палаты – это внутренние нормативные документы, определяющие характеристики, правила и процедуры планирования, организации и осуществления различных видов деятельности Счетной палаты и (или) требования к их результатам.

Стандарты Счетной палаты являются обязательными для исполнения всеми должностными лицами и иными сотрудниками Счетной палаты.

Назначение стандартов внешнего государственного и муниципального финансового контроля состоит в следующем:

1. Унификация подходов контрольно-счетных органов к разработке стандартов, подготовке, проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и оформлению их результатов, поскольку функционирование контрольно-счетных органов базируется на принципах бюджетного федерализма, то в контрольно-счетных органах отсутствует вертикальная структура власти. Необходимость обеспечить соблюдение общих принципов внешнего государственного и муниципального финансового контроля потребовала разработки общих требований к стандартам контрольно-счетных органов.

2. Внедрение в практику контрольно-счетных органов научных достижений и новых технологий в целях уменьшения трудоемкости контрольных процедур.

3. Снижение рисков контроля.

В Счетной палате действуют стандарты двух видов.

Стандарты организации деятельности Счетной палаты – определяют характеристики, правила и процедуры организации и осуществления в Счетной палате методологического обеспечения, планирования работы, подготовки отчетов, взаимодействия с другими контрольными органами и иных видов внутренней деятельности Счетной палаты.

1) Стандарты внешнего государственного аудита (контроля), осуществляемого Счетной палатой, определяют общие требования, характеристики, правила и процедуры осуществления Счетной палатой контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Счетная палата разрабатывает и утверждает в установленном порядке общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Общие требования определяют требования:

- к структуре;
- содержанию;
- порядку их разработки и утверждения.

Стандарт подлежит признанию утратившим силу в случаях:

- стандарт не соответствует вновь принятым законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, при этом объем изменений, подлежащих внесению в связи с этим в стандарт, превышает 50 процентов текста и (или) существенно изменяет его структуру;
- взамен действующего стандарта утвержден новый стандарт;
- положения стандарта включены в другой утвержденный стандарт;
- в иных обоснованных случаях.

Задания для текущего контроля знаний по теме 7

Задание 7.1

В соответствии с гл. 2 Федерального закона от 05.04.2013 № 41-ФЗ (действующая редакция) «О Счетной палате Российской Федерации» представьте:

- 1) структуру Счетной палаты Российской Федерации;
 - 2) порядок назначения на должность и освобождения от должности:
 - Председателя Счетной палаты;
 - Заместителя Председателя Счетной палаты;
 - Аудиторов Счетной палаты;
 - 3) порядок образования и состав Коллегии Счетной палаты;
 - 4) структуру и обязанности Аппарата Счетной палаты.
- Результаты оформите схемами.

Задание 7.2

Дайте характеристику методов осуществления деятельности Счетной палаты в соответствии со ст. 15 Федерального закона от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации». Результаты оформите в виде таблицы по представленной форме:

Метод	Характеристика	Оформление результатов

Задание 7.3

Перечислите требования и их содержание, предъявляемые к контрольному мероприятию Счетной палаты РФ в соответствии с СГА 101.

Задание 7.4

В соответствии с СГА 101 отразите организацию контрольного мероприятия с указанием этапов, состоящих из определенных задач, а также продолжительности и результатов каждого этапа. Результаты оформите схемой.

Задание 7.5

В соответствии с п. 5.4 СГА 101 отразите содержание Уведомления о проведении контрольного мероприятия и состав его приложений.

Задание 7.6

Отразите требования, предъявляемые к доказательствам, раскрыв их содержание. Результаты оформите в виде таблицы.

Задание 7.7

Перечислите случаи составления и схемой отразите структуру Акта контрольного мероприятия, требования, предъявляемые к Акту КМ. Дайте характеристику видам актов.

Задание 7.8

Представьте процедуры реализации контрольного мероприятия и сроки в таблице:

Реализация результатов контрольного мероприятия (КМ), отраженных в Акте

Процедуры реализации результатов КМ	Сроки

Задание 7.9

Составьте схему порядка утверждения отчета контрольного мероприятия и его структуры.

Задание 7.10

Отобразите схемой понятие и виды экономичности при определении эффективности использования государственных средств.

Задание 7.11

Счетная палата РФ ежегодно публикует заключение на законопроект о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (2 последующих года). Подготовьте обзор актуального заключения на законопроект о федеральном бюджете на информации, размещенной на официальном сайте Счетной палаты.

Тема 8. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА

8.1. Организация контрольно-ревизионной работы в органах Федерального казначейства

Федеральное казначейство является федеральным органом исполнительной власти (федеральной службой), осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета.

Федеральное казначейство возглавляет руководитель, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Правительством Российской Федерации по представлению Министра финансов Российской Федерации.

Руководитель Федерального казначейства несет персональную ответственность за осуществление возложенных на Федеральное казначейство полномочий.

Руководитель Федерального казначейства имеет заместителей, назначаемых на должность и освобождаемых от должности Правительством Российской Федерации по представлению Министра финансов Российской Федерации.

Согласно Положению о Федеральном казначействе, Федеральное казначейство Российской Федерации выполняет следующие функции:

- 1) методологическое и методическое обеспечение;
- 2) организация исполнения федерального бюджета;
- 3) система казначейских платежей;
- 4) казначейское обслуживание;
- 5) учет и распределение поступлений;
- 6) осуществление отдельных функций финансовых органов;
- 7) управление финансовыми ресурсами;
- 8) осуществление деятельности по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере и исполнению аналитических полномочий;
- 9) ведение казначейского учета и составление бюджетной, казначейской отчетности;
- 10) внешний контроль деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям;
- 11) контроль (надзор) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям;
- 12) создание, развитие, ведение, эксплуатация и обслуживание государственных информационных систем;
- 13) обеспечение деятельности Федерального казначейства
- 14) производство по делам об административных правонарушениях;
- 15) осуществление иных функций в установленной сфере деятельности;
- 16) осуществление централизуемых полномочий.

Контрольно-ревизионная работа в органах Федерального казначейства организуется в соответствии с различными нормативно-правовыми актами.

Основными НПА при этом являются:

1. Бюджетный кодекс РФ (раздел IX);
2. Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ (последняя редакция)
3. Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 № 703 «О Федеральном казначействе».
4. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 г. № 1092 «О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере».

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.12.2004 № 703 «О Федеральном казначействе» первоочередной правоприменительной функцией Федерального казначейства является кассовое исполнение бюджетов бюджетной системы РФ. Однако выполнение указанной функции всегда сопровождается параллельным исполнением функции финансового контроля, в частности Постановлением № 703 за казначейством закреплены следующие контрольные функции:

- 1) по предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета;
- 2) по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере (предварительный, текущий и последующий контроль);
- 3) внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Организация контрольно-ревизионной деятельности казначейства регламентируется Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092 «О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере».

Существенные изменения в контрольно-ревизионную деятельность Федерального казначейства были внесены в связи с Указом Президента РФ от 02.02.2016 № 41, в соответствии с которым Федеральная служба финансово-бюджетного надзора была упразднена, а полномочия по осуществлению контроля в финансово-бюджетной сфере переданы Федеральному казначейству.

Такое изменение можно расценивать не только как процедуру оптимизации численности сотрудников органов власти, но и как про-

цесс совершенствования государственного финансового контроля. В отличие от Росфиннадзора органы казначейства являются владельцами и операторами информационных систем и подсистем, которые обеспечивают полный доступ к единому счету бюджета, а также к системе счетов бюджетополучателей и администраторов доходов бюджетной системы всех уровней.

Сосредоточение финансово-бюджетного контроля и надзора в органах Федерального казначейства позволяет внедрить в практику новый инструмент контроля – мониторинг – оперативный государственный финансовый контроль при минимуме финансовых и трудовых затрат. Это также связано с тем, что Федеральное казначейство располагает информационной системой и подсистемами, позволяющими осуществлять государственный финансовый мониторинг в онлайн-режиме.

В настоящее время операционный день работников казначейства схож с операционным днем работников банка. Существует жесткий регламент обработки всех платежных документов, поступивших в органы Федерального казначейства.

За реализацию полномочий казначейства в сфере ГФК отвечают следующие управления и отделы Федерального казначейства и его территориальных подразделений:

- КРУ и территориальные отделы в сфере национальной безопасности, правоохранительной деятельности, судебной системе и оборонном комплексе;
- Контрольно-аналитическое управление в финансово-бюджетной сфере;
- КРУ и территориальные отделы в сфере развития экономики;
- КРУ и территориальные отделы в социальной сфере, сфере межбюджетных отношений и социального страхования;
- КРУ в сфере институтов развития и государственных активов;
- Управление по контролю в сфере контрактных отношений;
- Управление и территориальные отделы внутреннего контроля и аудита;
- Управление и территориальные отделы по надзору за аудиторской деятельностью;
- Управление и отделы бюджетного мониторинга.

Органы Федерального казначейства осуществляют кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы РФ как по доходам, так и по расходам. Однако, если сравнивать область охвата казначейским контролем в сфере доходов и в сфере расходов бюджетов всех уровней, то радиус охвата казначейским контролем в области расходования бюджетных средств намного шире, чем при зачислении доходов на счета бюджета.

Это связано с тем, что основные контрольные функции за своевременностью и полнотой перечисления налогоплательщиками налогов и сборов в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды осуществляют органы Федеральной налоговой службы.

Контроль казначейства в сфере администрирования доходов бюджетов бюджетной системы РФ сводится к взаимодействию с ЦБ РФ и банковской системой в целом, а также к проверкам банковских учреждений на предмет своевременности исполнения платежных документов налогоплательщиков на перечисление налогов и других обязательных платежей.

Что касается расходования бюджетных средств, то здесь казначейский контроль проводится на всех этапах исполнения бюджета по расходам.

В соответствии со ст. 219 БК РФ выделяют 4 этапа исполнения бюджета по расходам:

1 этап. Принятие бюджетных обязательств – осуществляет получатель бюджетных средств в пределах доведенных до него в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде) лимитов бюджетных обязательств.

2 этап. Подтверждение денежных обязательств – получатель бюджетных средств подтверждает обязанность оплатить за счет средств бюджета денежные обязательства в соответствии с платежными и иными документами, необходимыми для санкционирования их оплаты.

3 этап. Санкционирование оплаты денежных обязательств – проверка на соответствие сведений о государственном (муниципальном) контракте в реестре контрактов (ведение которого осуществляет Федеральное казначейство) и сведений о принятом на учет бюджетном обязательстве по указанному государственному (муниципальному) контракту.

4 этап. Подтверждение исполнения денежных обязательств – осуществляется на основании платежных документов, подтверждаю-

щих списание денежных средств с единого счета бюджета в пользу физических или юридических лиц, бюджетов бюджетной системы РФ, субъектов международного права, а также проверки иных документов, подтверждающих проведение неденежных операций по исполнению денежных обязательств получателей бюджетных средств.

Таким образом, в сфере расходования бюджетных средств органы Федерального казначейства осуществляют все виды финансового контроля, т. е. предварительный, текущий и последующий контроль.

Предварительный контроль проводится на 1-й стадии исполнения бюджета по расходам – на стадии принятия бюджетополучателями бюджетных обязательств, т. е. в момент заключения государственных контрактов.

Текущий контроль Федерального казначейства осуществляется на стадии «санкционирования», только в момент передачи разрешенных к оплате платежных документов бюджетополучателей из «отдела расходов» в «операционный отдел», который формирует ежедневный перечень платежных документов для отправки в Центральный банк для списания средств с лицевых счетов бюджетополучателей.

Оплата бюджетных обязательств бюджетополучателей производится в пределах доведенных до получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств (за исключением денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам).

Публичные нормативные обязательства – это публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в установленном соответствующим законом, иным НПА размере или имеющие порядок индексации (пенсии, стипендии, пособия, за исключением оплаты труда госслужащих, военнослужащих и работников казенных и бюджетных учреждений).

Оплата денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам может осуществляться в пределах доведенных до получателя бюджетных средств бюджетных ассигнований.

Последующий контроль за целевым использованием бюджетных средств осуществляется контрольно-ревизионными управлениями и отделами органов Федерального казначейства (ФК).

С момента делегирования Федеральному казначейству контрольных полномочий Росфиннадзора сфера последующего контроля, проводимого казначейством, существенно расширилась. Нагрузка на ревизоров ФК стала существенно выше с учетом поручений о проведении внеплановых проверок.

8.2. Полномочия контрольно-ревизионных управлений и отделов

Деятельность контрольно-ревизионных управлений (КРУ) и контрольно-ревизионных отделов (КРО) регламентирована Положением об управлении или отделе. К полномочиям КРУ и КРО относятся:

1) плановые и внеплановые ревизии, обследования и проверки, в т. ч. камеральные, выездные и встречные на предмет соблюдения объектами контроля бюджетного законодательства Российской Федерации;

2) контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации получателями гарантий Правительства Российской Федерации, бюджетных кредитов, бюджетных ссуд, бюджетных инвестиций, субсидий из федерального бюджета;

3) контроль за использованием средств, выделенных из резервных фондов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, в органах исполнительной власти субъектов Российской Федерации, муниципальных образованиях, подведомственных им организациях;

4) контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в соответствии с пунктами 4–7 части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44–ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

5) контроль за использованием средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (далее – Фонд), направленных на долевое финансирование капитального ремонта многоквартирных домов, переселения граждан из аварийного жилищного фонда и модернизации системы коммунальной инфраструктуры;

6) направление объекту контроля обязательных для рассмотрения представлений и (или) обязательных для исполнения предписаний по устранению выявленных нарушений;

7) контроль за своевременностью и полнотой устранения объектами контроля нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и (или) возмещения причиненного такими нарушениями ущерба Российской Федерации в установленной сфере деятельности, в т. ч. проводит проверки устранения выявленных нарушений;

8) направление в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации уведомлений о применении бюджетных мер принуждения.

Деятельность Федерального казначейства по контролю подразделяется на плановую и внеплановую и осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых проверок.

Плановые контрольные мероприятия осуществляются в соответствии с планом контрольных мероприятий Федерального казначейства, который утверждается руководителем Федерального казначейства по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации, и планами контрольных мероприятий территориальных органов Федерального казначейства, которые утверждаются руководителями территориальных органов по согласованию с руководителем (заместителем руководителя) Федерального казначейства (по аналогии со Счетной палатой).

В связи с тем, что сфера последующего контроля с 2016 г. существенно расширилась, Федеральным законом от 03.07.2016 № 345–ФЗ в ст. 269.2 БК РФ были внесены дополнения, в соответствии с которыми порядок осуществления полномочий органами внутреннего государственного финансового контроля определяется не только федеральными законами и нормативно-правовыми актами Правительства РФ, но и стандартами осуществления внутреннего государственного финансового контроля.

Периодичность проведения плановых контрольных мероприятий в отношении одного объекта контроля и одной темы контрольного мероприятия составляет не более 1 раза в год.

Внеплановые контрольные мероприятия осуществляются на основании решения руководителя (заместителя руководителя) Федерального казначейства (его территориального органа).

Проверки, проводимые КРУ (КРО) Федерального казначейства, подразделяются на выездные и камеральные, а также встречные проверки, проводимые в рамках выездных и (или) камеральных проверок.

Задания для текущего контроля знаний по теме 8

Задание 8.1

В соответствии с положениями Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092 «О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» составьте перечень случаев проведения внеплановых контрольных мероприятий, осуществляемых на основании решения руководителя (заместителя руководителя) Федерального казначейства (его территориального органа).

Задание 8.2

В соответствии с Положениями о контрольных управлениях центрального аппарата Федерального казначейства РФ отразите полномочия каждого КРУ. Для выполнения задания используйте информацию официального сайта Федерального казначейства РФ.

Задание 8.3

Составьте перечень нормативных правовых актов, регламентирующих контрольную функцию Федерального казначейства по внутреннему государственному финансовому контролю в отношении:

- главных распорядителей (распорядителей, получателей) бюджетных средств, главных администраторов (администраторов) доходов соответствующего бюджета, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита соответствующего бюджета;
- государственных (муниципальных) учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий;
- государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний.

Для выполнения задания используйте информацию официального сайта Федерального казначейства РФ.

Задание 8.4

Составьте перечень нормативных правовых актов, регламентирующих контрольную функцию Федерального казначейства по проведению анализа исполнения бюджетных полномочий органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (органами местных администраций).

Задание 8.5

Составьте схему структуры центрального аппарата Федерального казначейства РФ, установленную Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2004 № 703 «О Федеральном казначействе» с указанием соответствующей статьи указанного Постановления.

Задание 8.6

Составьте эссе по истории казначейской системы России.

Задание 8.7

По данным официального сайта Федерального казначейства РФ составьте Обзор недостатков и нарушений, выявленных Федеральным казначейством в ходе осуществления контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в отношении главных распорядителей средств федерального бюджета, распорядителей, получателей средств федерального бюджета и органов управления государственными внебюджетными фондами в __ полугодии 20__ г. (актуальные сведения).

Задание 8.8

Проведите аналитический обзор Плана контрольных мероприятий Федерального казначейства и изменения к нему на текущий период (по данным официального сайта Федерального казначейства РФ).

Тема 9. КОНТРОЛЬ ОРГАНОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА В ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ

9.1. Контроль казначейства при зачислении средств на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

На современном этапе в нашей стране действует механизм разграничения и распределения всех налоговых и неналоговых доходов между бюджетами бюджетной системы РФ.

При этом, в отличие от таких стран, как США, в России нет расщепляемых ставок налогов (за исключением налога на прибыль организаций), а действуют нормативные распределения налоговых и неналоговых доходов между уровнями бюджетной системы. Поэтому первоначально все налоги, сборы и обязательные неналоговые платежи поступают на общий счет бюджета (40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы РФ»), а затем с помощью органов Федерального казначейства распределяются по счетам федерального, регионального и местных бюджетов.

Проведение указанной процедуры – одно из основных полномочий Федерального казначейства, оно сопровождается постоянным текущим контролем казначейства за обоснованностью, правильностью и законностью зачисления денежных средств на счета соответствующих бюджетов.

Нормативные правовые акты, которые устанавливают нормы распределения средств, зачисляемых на единый счет бюджета (ЕСБ) между бюджетами РФ разных уровней:

1. Главы 7–9 БК РФ.

2. Федеральный закон о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

3. Законы субъектов РФ о бюджетах регионов на очередной финансовый год и плановый период.

Органы Федерального казначейства осуществляют процедуру распределения доходов между бюджетами разных уровней на основании Приказа Минфина России от 13.04.2020 № 66н (в действующей редакции) «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации».

Для организации учета и распределения поступлений в бюджеты РФ органы Федерального казначейства доводят до администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета сведения о реквизитах счетов для учета поступлений денежных средств и их распределения не позднее рабочего дня, следующего за днем их открытия или днем их изменения.

Счета Федерального казначейства для учета поступлений денежных средств и их распределения:

– Счет органа Федерального казначейства для учета распределения поступлений денежных средств между бюджетами бюджетной системы РФ (в национальной и иностранной валюте)

– Отдельный счет Федерального казначейства, открытый межрегиональному операционному управлению ФК – для учета и распределения таможенных платежей и платежей от ВЭД (в национальной и иностранной валюте).

Отдел доходов Федерального казначейства осуществляет распределение налоговых и неналоговых поступлений не позднее следующего рабочего дня после получения выписки ЦБ РФ по балансовому счету 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы РФ».

Учет и распределение поступлений между бюджетами осуществляется органами Федерального казначейства на основании следующих документов:

1) распоряжений по поступлениям, зачисленным на казначейский счет органа Федерального казначейства, отдельный казначей-

ский счет для учета таможенных платежей, отдельный казначейский счет для учета налоговых платежей, распоряжений по списаниям денежных средств со счета органа Федерального казначейства, выписки по счету органа Федерального казначейства в электронном виде (на бумажном носителе);

2) распоряжений по поступлениям, зачисленным на единые счета бюджетов, минуя счет органа Федерального казначейства;

3) справок органа Федерального казначейства по установленной форме;

4) решений (извещений, приказов) финансовых органов, Федерального казначейства на перечисление (взыскание) средств из соответствующего бюджета;

5) распоряжений о совершении казначейских платежей в установленном порядке и по утвержденным правилам организации и функционирования системы казначейских платежей в виде:

– заявок на возврат (код формы по КФД 0531803), Распоряжений о совершении казначейских платежей (возврат), реквизиты которых установлены Порядком казначейского обслуживания, представленных администраторами поступлений в бюджет и (или) составленных органом Федерального казначейства;

– уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа (код формы по КФД 0531809), Распоряжений о совершении казначейских платежей (уточнение), реквизиты которых установлены Порядком казначейского обслуживания;

– уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа, решений о зачете излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов и сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, а также подлежащих возмещению сумм налогов и сборов, представленных налоговыми органами, реквизиты которых установлены Порядком казначейского обслуживания;

– уведомлений о межрегиональном зачете излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов и сборов, страховых взносов, пеней, штрафов по ним (код формы по КФД 0531451), представленных налоговыми органами на основании решений о зачете, принятых в соответствии с законодательством Российской Федерации;

– распоряжений о совершении казначейских платежей (распоряжение налогового органа) для осуществления операций по единому налоговому платежу, реквизиты которых установлены Порядком казначейского обслуживания;

– уведомлений о поступлениях в иностранной валюте (код формы по КФД 0531452), составленных Федеральным казначейством и (или) органами Федерального казначейства;

– поручений о перечислении на счет, реквизиты которого установлены Правилами организации и функционирования системы казначейских платежей;

– требований получателя платежа, реквизиты которого установлены Правилами организации и функционирования системы казначейских платежей, составленных органами Федерального казначейства.

Орган Федерального казначейства осуществляет учет поступлений и их распределение между бюджетами по кодам бюджетной классификации, выполняя последовательно следующие действия:

– получает из банка выписку по счету органа Федерального казначейства с приложением расчетных документов (в т. ч. платежных поручений на общую сумму с реестром), а также платежных ордеров банка о частичной оплате инкассовых поручений;

– группирует поступления за операционный день по кодам бюджетной классификации;

– распределяет сгруппированные по кодам бюджетной классификации поступления между бюджетами;

– оформляет расчетные документы, связанные с возвратом, зачетом или уточнением поступивших платежей.

По результатам вышеуказанных операций орган Федерального казначейства осуществляет следующие действия:

– отражает проведенные операции в установленном порядке на соответствующих лицевых счетах;

– формирует для администраторов поступлений в бюджет, финансовых органов, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и органов управления территориальными государственными внебюджетными фондами информацию о поступлениях;

– формирует для главных администраторов доходов бюджета сводную информацию по данным лицевых счетов подведомственных им администраторов доходов бюджета на основании полученных от них письменных запросов.

Суммы всех поступлений на счета казначейства регистрируются в Сводном реестре поступлений и выбытий, который формируется за

текущий операционный день на основании данных расчетных документов, полученных из банка в электронном виде.

При осуществлении финансового контроля работники казначейства особое внимание уделяют следующим вопросам:

– выявление и уточнение невыясненных поступлений на счетах казначейства;

– выявление и уточнение платежей, поступивших на счета бюджетов РФ минуя распределительный счет 40401.

9.2. Контроль Федерального казначейства в сфере расходования бюджетных средств

Контроль при доведении бюджетных данных до получателей бюджетных средств

Исполнение бюджета начинается с формирования и утверждения сводной бюджетной росписи – документа, который составляется и ведется финансовым органом (Министерством финансов РФ).

Показатели сводной бюджетной росписи в форме казначейских уведомлений о бюджетных ассигнованиях через органы Федерального казначейства доводятся до всех Главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС).

ГРБС доводят через органы Федерального казначейства объемы лимитов бюджетных обязательств (ЛБО), выделенных на текущий финансовый год и плановый период, распорядителям и получателям бюджетных средств (РБС и ПБС).

Федеральное казначейство при получении от Минфина бюджетных данных, утвержденных в соответствии с вступившим в силу законом о бюджете, в течение четырех рабочих дней со дня получения бюджетных данных осуществляет проверку преемственности временных и утвержденных бюджетных данных с учетом данных о фактическом исполнении федерального бюджета на соответствие следующим требованиям:

а) коды бюджетной классификации по утвержденным бюджетным данным должны соответствовать кодам бюджетной классификации, действующим в текущем финансовом году и плановом периоде;

б) суммы утвержденных Министерством финансов Российской Федерации для главных распорядителей средств федерального бюджета, главных администраторов источников финансирования дефи-

цита федерального бюджета бюджетных данных должны быть равны или больше сумм временных бюджетных данных по соответствующим кодам бюджетной классификации;

в) суммы утвержденных ГРБС бюджетных данных для РБС и ПБС должны быть равны или больше сумм соответствующих временных бюджетных данных, распределенных ГРБС между находящимися в их ведении распорядителями и получателями средств федерального бюджета.

ГРБС и РБС осуществляют распределение между находящимися в их ведении РПС и ПБС бюджетных ассигнований и ЛБО с помощью расходных расписаний (РР), реестров расходных расписаний (РРР).

Федеральное казначейство не позднее рабочего дня, следующего за днем получения расходных расписаний и (или) реестров расходных расписаний, осуществляют контроль указанных в них показателей на соответствие следующим требованиям:

1) наименования и коды участников бюджетного процесса, содержащиеся в расходных расписаниях и (или) реестрах расходных расписаний, должны соответствовать наименованиям и номерам организации в соответствующих реестровых записях реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;

2) в расходных расписаниях и (или) реестрах расходных расписаний должны быть указаны номера лицевых счетов, открытых главным распорядителям, распорядителям, получателям средств федерального бюджета, главным администраторам, администраторам источников финансирования в Федеральном казначействе, органах Федерального казначейства;

3) коды бюджетной классификации должны соответствовать кодам бюджетной классификации, действующим в текущем финансовом году на момент представления Расходного расписания (Реестра расходных расписаний);

4) код главного распорядителя средств федерального бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета по бюджетной классификации Российской Федерации (далее – код главы по бюджетной классификации) должен соответствовать коду, установленному законом о бюджете;

5) суммы бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, распределенные ГРБС между РБС и ПБС, не долж-

ны превышать сумм бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, доведенных главным распорядителям или распорядителям средств федерального бюджета;

б) в случае уменьшения лимитов бюджетных обязательств, доведенных до получателя средств федерального бюджета, сумма измененного лимита бюджетных обязательств не должна быть меньше, чем сумма поставленных на учет в органах Федерального казначейства бюджетных обязательств получателя средств;

7) в случае уменьшения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, доведенных до получателя средств федерального бюджета, суммы измененных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств не должны быть меньше произведенных кассовых выплат получателя средств федерального бюджета.

На этапе проверки расходных расписаний и реестров расходных расписаний осуществляется предварительный казначейский контроль. После доведения ЛБО получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным НПА, соглашением.

Контроль в процессе ведения реестра государственных контрактов

С 1 января 2007 г. Министерством экономического развития и торговли РФ Казначейству была передана функция по ведению реестра государственных контрактов, которая осуществляется на основании Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 (в действующей редакции) «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну».

Значимость этой функции связана с тем, что данными, содержащимися в Реестре государственных контрактов, пользуется как Правительство страны и территорий, так и государственные заказчики (для формирования начальной цены контракта и выявления недобросовестных поставщиков и т. п.).

С 1 января 2016 г. введена в эксплуатацию единая информационная система в сфере закупок – ЕИС. Соответственно вся информа-

ция из реестра государственных контрактов подлежит размещению в единой информационной системе в сфере закупок.

Федеральное казначейство в течение 3 рабочих дней со дня получения от заказчика информации и документов, подлежащих включению в реестр контрактов, осуществляет проверку соответствия идентификационного кода закупки идентификационному коду закупки и условиям о цене контракта, указанным в контракте.

Начиная с 1 января 2017 г. ФК осуществляется контроль за соответствием информации, содержащейся в планах-графиках, планах закупок, протоколе и проекте контракта, размещаемых в ЕИС, утвержденным и доведенным до заказчика ключевым финансовым показателям.

При этом начиная с 1 января 2017 г. документы о закупках в ЕИС могут быть размещены только после проведения контроля. Извещение о проведении закупок и документация о закупке не будут публиковаться, если они не соответствуют плану-графику закупок и финансовым показателям, доведенным до заказчиков.

Контроль в процессе санкционирования оплаты денежных обязательств (ОДО) государственных учреждений

Одним из основных контрольных полномочий органов Федерального казначейства является санкционирование оплаты денежных обязательств государственных учреждений.

В 2021 г. были изменены правила казначейского обслуживания по причине перехода на новую систему казначейских счетов. Теперь по новой системе все расчеты по лицевым счетам, которые открыты в ОФК и финансовых органах, проходят через Федеральное казначейство, а банковские счета финансовых органов в Центральном Банке РФ закрываются.

Федеральное казначейство (наряду с финансовыми органами субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), органами управления государственными внебюджетными фондами) при постановке на учет бюджетных и денежных обязательств, санкционировании оплаты денежных обязательств осуществляет в установленном порядке контроль:

– за непревышением бюджетных обязательств над соответствующими лимитами бюджетных обязательств или бюджетными ассигнованиями, доведенными до получателя бюджетных средств, а

также соответствием информации о бюджетном обязательстве коду классификации расходов бюджетов;

- соответствием информации о денежном обязательстве информации о поставленном на учет соответствующем бюджетном обязательстве;

- соответствием информации, указанной в распоряжении для оплаты денежного обязательства, информации о денежном обязательстве;

- наличием документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства.

В этой связи Приказом Минфина России от 30.10.2020 № 257н установлен новый Порядок санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и оплаты денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита федерального бюджета, согласно которому санкционирование денежных обязательств получателей бюджетных средств (ПБС) теперь осуществляется на основании распоряжений о совершении казначейских платежей. При этом сам принцип санкционирования, сроки и условия проверки сохранился в прежнем виде.

Порядок санкционирования оплаты денежных обязательств (ОДО) напрямую зависит от типа государственного учреждения:

- *Казенные учреждения*

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (ст. 166.1, 226.1);

- Постановление Правительства Российской Федерации от 01.12.2004 № 703 «О Федеральном казначействе»;

- Приказ Минфина России от 30.10.2020 № 257н «Об утверждении Порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и оплаты денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита федерального бюджета»;

- Приказ Федерального казначейства от 14.05.2020 № 21н «О Порядке казначейского обслуживания»;

- *Федеральные бюджетные учреждения и федеральные автономные учреждения*

- Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;

- Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении из-

менений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;

– Приказ Минфина России от 13.12.2017 № 226н «Об утверждении Порядка санкционирования расходов федеральных бюджетных учреждений и федеральных автономных учреждений, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 ст. 78.1 и ст. 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации»;

– Приказ Федерального казначейства от 14.05.2020 № 21н «О Порядке казначейского обслуживания».

Процесс санкционирования оплаты денежных обязательств можно разделить на три этапа:

1. Для оплаты денежных обязательств получатель средств федерального бюджета предоставляет в орган ФК распоряжение о совершении казначейского платежа в соответствии с порядком казначейского обслуживания.

2. Следующим этапом орган ФК осуществляет проверку полученного распоряжения и устанавливает наличие необходимых реквизитов и показателей, а также наличие документов, которые подтверждают денежное обязательство. Проверка проводится не позднее следующего рабочего дня с момента получения распоряжения. Но когда необходимо проконтролировать содержащуюся информацию в обязательстве на соответствие фактически поставленных товаров, выполнения услуг и т. д., тогда проверка может занять порядка четырех рабочих дней.

3. На третьем этапе при положительном результате проверки в распоряжении, представленном на бумажном носителе, орган ФК проставляет отметку, которая является подтверждением санкционирования оплаты денежных обязательств с указанием даты, подписи и ее расшифровки, содержащей фамилию и инициалы ответственного исполнителя ОФК. После этого распоряжение принимается к исполнению.

В новом Порядке ранее использовавшиеся конкретные формы заявок для оплаты денежных обязательств заменены на единую форму «Распоряжение о совершении казначейского платежа».

Распоряжение проверяется на наличие в нем следующих реквизитов и показателей:

1) подписей, соответствующих имеющимся образцам, представленным для открытия соответствующего лицевого счета;

2) уникального кода получателя средств федерального бюджета по реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;

3) кодов классификации расходов федерального бюджета (классификации источников финансирования дефицитов федерального бюджета), по которым необходимо произвести перечисление;

4) суммы перечисления и кода валюты в соответствии с Общероссийским классификатором валют, в которой он должен быть произведен;

5) суммы перечисления в валюте Российской Федерации, в рублевом эквиваленте, исчисленном на дату оформления Распоряжения;

6) вида средств (средства федерального бюджета, средства для финансирования оперативно-розыскных мероприятий);

7) наименования, банковских реквизитов, идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) и кода причины постановки на учет (КПП) (при наличии) получателя денежных средств в Распоряжении;

8) номера учтенного в органе Федерального казначейства бюджетного обязательства и номера денежного обязательства получателя средств федерального бюджета (при наличии);

9) номера и серии чека;

10) срока действия чека;

11) фамилии, имени и отчества получателя средств по чеку;

12) данных документов, удостоверяющих личность получателя средств по чеку;

13) данных для осуществления налоговых и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

14) реквизитов (номер, дата) документов, на основании которых возникают бюджетные обязательства;

15) реквизитов (тип, номер, дата) документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства при поставке товаров (накладная и (или) акт приемки-передачи и (или) счет-фактура), выполнении работ, оказании услуг;

16) кода источника поступлений целевых средств в случае санкционирования расходов, источником финансового обеспечения которых являются целевые средства при казначейском сопровождении.

Далее орган ФК проверяет распоряжение на соответствие требованиям, которые указаны в п. 6 Порядка № 257н:

– соответствие указанных в распоряжении кодов классификации расходов;

- соответствие содержания операции;
- соответствие кодов вида расходов;
- непревышение сумм в распоряжении остатков неисполненных бюджетных обязательств, лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования, учтенных на соответствующем лицевом счете;
- соответствие наименования, ИНН, КПП (при наличии), банковских реквизитов получателя денежных средств;
- соответствие реквизитов распоряжения требованиям бюджетного законодательства РФ о перечислении средств федерального бюджета на соответствующие казначейские счета;
- идентичность кода участника бюджетного процесса по сводному реестру по денежному обязательству и платежу;
- идентичность кода (кодов) классификации расходов федерального бюджета по денежному обязательству и платежу;
- идентичность кода валюты, в которой принято денежное обязательство, и кода валюты, в которой должен быть осуществлен платеж по распоряжению;
- непревышение суммы распоряжения над суммой неисполненного денежного обязательства;
- соответствие кода классификации расходов федерального бюджета и уникального кода объекта капитального строительства или объекта недвижимого имущества;
- непревышение размера авансового платежа, указанного в распоряжении над суммами авансового платежа по бюджетному обязательству;
- соответствие уникального номера реестровой записи в реестре контрактов;
- непревышение указанной в распоряжении суммы авансового платежа с учетом сумм ранее произведенных авансовых платежей по соответствующему бюджетному обязательству над предельным размером авансового платежа;
- неопережение графика внесения арендной платы по бюджетному обязательству в случае представления распоряжения для оплаты денежных обязательств по договору аренды;
- наличие размещенного в реестре государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) на едином портале бюджетной системы РФ государственного задания на оказание государственных услуг.

Санкционирование операций со средствами участников казначейского сопровождения

С 1 января 2022 г. изменились правила работы с целевыми средствами. Вступила в силу статья 242.23 БК РФ об основах казначейского сопровождения. А порядок казначейского сопровождения и расширенного казначейского сопровождения описан в Постановлении Правительства РФ № 2024 от 24.11.2021.

Казначейство санкционирует операции по всем контрактам с казначейским сопровождением. Порядок санкционирования и проведения оплаты по государственным контрактам строго регламентирован. Без дополнительного подтверждения от территориального отдела Федерального казначейства (ТОФК) поставщик не получит деньги от заказчика.

Для государственных контрактов с целевыми деньгами обязательно казначейское сопровождение – дополнительная проверка исполнения контрактных обязательств со стороны контролеров из Казначейства. По правилам санкционирование расходов – это процедура дополнительной проверки всех операций в рамках исполнения государственного контракта. Прежде чем отправить оплату по государственному или муниципальному контракту с казначейским сопровождением, специалисты территориальных отделов Федерального казначейства проводят всесторонний контроль условий соглашения, соответствия исполнительных документов положениям государственного контракта, фактических показателей поставки заданным характеристикам.

Минфин разработал порядок санкционирования и утвердил его в Приказе № 214н от 17.12.2021. Правила контроля над выплатой денежных обязательств действуют с 1 января 2022 г. Они касаются и тех, кто перечисляет деньги (получатели средств бюджета, заказчики), и тех, кто получает платеж (участники казначейского сопровождения, поставщики). А вот п. 19 приказа № 214н об информационном взаимодействии всех участников КС вступает в силу только с 1 января 2023 г.

По сути, санкционирование оплаты денежных обязательств – это проверка документов по исполнению контрактов со стороны ТОФК. Если заключенный государственный контракт, договор о субсидировании или бюджетных инвестициях подлежит казначейскому сопровождению, то оплата по нему проводится с обязательным санкциони-

рованием расходов (ст. 80 БК РФ). Еще перед началом расходных процедур участник казначейского сопровождения подает сведения об операциях с целевыми средствами на текущий год и двухлетний плановый период. Их код по ОКУД – 0501213, а форма этих сведений приведена в приложении 1 к приказу 214н от 17.12.2021.

Казначейство санкционирует расходы следующим образом:

1. Участник готовит информацию об операциях с целевыми средствами из бюджета (сведения из приложения № 1). Сведения надо согласовать с заказчиком, а затем отправить в ТОФК.

2. Заказчик изучает сведения, которые направил ему исполнитель. На это отводится 10 дней после поступления информации от контрагента. Информация действительна на весь срок действия государственного контракта. Если заказчик не согласен, то он отправляет участнику уведомление об отказе в утверждении сведений (приложение № 4 к приказу № 214н).

3. Исполнитель вносит необходимые коррективы и пересылает исправленные сведения заказчику. Он утверждает информацию в течение 10 дней. Если в сведениях опять выявлены нарушения, то заказчик повторно отправляет уведомление об отказе, а исполнитель снова дорабатывает документ.

4. После получения разрешения на утверждение участнику казначейского сопровождения сведений об операциях с целевыми средствами он отправляет в ТОФК документы для санкционирования. Если участник субсидируется или получает бюджетные инвестиции за счет неиспользованных остатков на начало текущего года и получатель средств принял решение об использовании остатков для достижения конкретных целей, то для санкционирования обязательно понадобятся сведения, которые утвердил получатель бюджетных средств.

5. Специалист территориального отдела Казначейства проверяет сведения от участника казначейского сопровождения. Срок проверки – один рабочий день. Его отсчитывают после дня подачи сведений в ТОФК. В Казначействе обязательно проверяют, чтобы разрешенный остаток не превышал остаток целевых средств. Проверку ведут по текущему состоянию лицевого счета участника КС.

Если документальная проверка прошла успешно, то ТОФК покажет суммы из сведений об операциях с ЦС на лицевом счете участника казначейского сопровождения. Если же специалист Казначейства обнаружит ошибку, то он вернет сведения с требованиями корректировок.

9.3. Бюджетный мониторинг в системе казначейских платежей

Федеральное казначейство при открытии лицевых счетов и осуществлении операций в системе казначейских платежей в целях недопущения финансовых нарушений участниками казначейского сопровождения проводит бюджетный мониторинг и применяет меры реагирования в порядке, установленном Постановлением Правительства РФ от 25.12.2021 № 2483 «Об утверждении Правил проведения бюджетного мониторинга и применения мер реагирования в целях недопущения финансовых нарушений участниками казначейского сопровождения», с соблюдением требований, установленных ст. 242.13-1 Бюджетного кодекса РФ.

Федеральное казначейство в ходе проведения бюджетного мониторинга при открытии участникам казначейского сопровождения лицевых счетов и осуществлении операций на указанных лицевых счетах обеспечивает проверку:

1) наличия информации об участнике казначейского сопровождения в перечне организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму, либо в перечне организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к распространению оружия массового уничтожения;

2) наличия в отношении участника казначейского сопровождения решения межведомственного координационного органа, осуществляющего функции по противодействию финансированию терроризма, о применении мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества;

3) нахождения юридического лица под контролем юридического или физического лица, включенного в вышеуказанные перечни или в отношении которого вынесено вышеуказанное решение;

4) регистрации юридического лица на территории государства, включенного в утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны);

5) наличия информации о единоличном исполнительном органе юридического лица в реестре дисквалифицированных лиц;

б) наличия информации о банкротстве юридического лица, индивидуального предпринимателя, физического лица – производителя товаров, работ, услуг;

7) наличия признаков, включенных в классификатор признаков финансовых нарушений участников казначейского сопровождения, формирование и ведение которого осуществляется Федеральным казначейством в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации по согласованию с органом, осуществляющим функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения.

Федеральное казначейство по результатам проверки при открытии участникам казначейского сопровождения (за исключением поставщиков (подрядчиков, исполнителей) по государственным (муниципальным) контрактам) лицевого счета и осуществлении операций на указанных лицевых счетах применяет следующие меры реагирования в отношении участников казначейского сопровождения:

- 1) отказ в открытии лицевого счета;
- 2) приостановление открытия лицевого счета;
- 3) запрет осуществления операций на лицевом счете;
- 4) отказ в осуществлении операций на лицевом счете.

Федеральное казначейство в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, информирует органы, осуществляющие функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения:

1) о каждом факте открытия лицевого счета после приостановления его открытия;

2) о каждом факте запрета осуществления или отказа в осуществлении операции на лицевом счете;

3) о каждой операции по перечислению средств на лицевых счетах участников системы казначейских платежей, если сумма совершаемой операции превышает 50 млн руб.;

4) о каждой операции по переводу денежных средств на банковские счета, открытые в кредитных организациях, при исполнении контракта на сумму совершаемой операции свыше 1 млн руб.

9.4. Контроль казначейства в сфере межбюджетных отношений и социального страхования

Контроль казначейства в сфере межбюджетных отношений и социального страхования регламентируется Приказом Казначейства России от 18.06.2012 № 238 «Об организации работы территориальных органов Федерального казначейства по осуществлению полномочий получателя средств федерального бюджета по перечислению в бюджеты субъектов Российской Федерации из федерального бюджета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение».

Для осуществления кассовых операций с межбюджетными трансфертами орган ФК, которому переданы полномочия, открывает лицевые счета для учета операций по переданным полномочиям ПБС (лицевые счета по переданным полномочиям).

Орган ФК не позднее следующего рабочего дня после открытия лицевого счета по переданным полномочиям направляет главному распорядителю средств федерального бюджета (ГРСФБ), передавшему свои полномочия, а также финансовому органу субъекта РФ выписку из лицевого счета, чтобы оповестить, что лицевой счет по переданным полномочиям открыт.

Операции по кассовым выплатам из бюджетов субъектов РФ, источником финансового обеспечения которых являются целевые средства, осуществляются не позднее 2-го рабочего дня, следующего за днем представления ПБС субъекта РФ в орган ФК платежных документов (ЗКР), заявки на получение наличных денег (ЗПНД) и др.).

Орган ФК при осуществлении переданных полномочий перечисляет из федерального бюджета в бюджет субъекта РФ целевые средства в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств по расходам получателя средств регионального бюджета (ПСРБ), источником финансового обеспечения которых являются целевые средства, уменьшенной на сумму неиспользованного остатка соответствующих целевых средств на едином счете бюджета субъекта РФ (сумма подкрепления).

Перечисление суммы подкрепления осуществляется со счета 40105 «Средства федерального бюджета» на счет 40201 «Средства бюджета субъекта РФ».

Перечисление суммы подкрепления осуществляется не позднее следующего рабочего дня после:

- приема к исполнению платежных документов;
- увеличения на лицевом счете по переданным полномочиям неиспользованного остатка ЛБО, предельных объемов финансовых расходов (ПОФР) или суммы неисполненного бюджетного остатка (БО), при наличии отрицательного остатка неиспользованных субъектом РФ целевых средств по соответствующему коду цели, сложившегося в текущем году на едином счете бюджета субъекта.

Задания для текущего контроля знаний по теме 9

Задание 9.1

Укажите, когда денежные средства считаются поступившими в доходы соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации. Свое утверждение обоснуйте соответствующей нормой Бюджетного кодекса РФ.

Задание 9.2

Приведите перечень доходов, которые в соответствии с Бюджетным кодексом РФ признаются собственными доходами бюджетов.

Задание 9.3

Приведите перечень доходов, которые в соответствии с Бюджетным кодексом РФ признаются доходами бюджетов от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности.

Задание 9.4

Перечислите виды доходов бюджетов с группировкой:

- налоговые;
- неналоговые;
- безвозмездные поступления.

Задание 9.5

Изучив положения Приказа Минфина России от 18.12.2013 № 125н «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством ...», укажите виды платежей, перечисленные на счет органа Федерального казначейства, которые орган Федерального казначейства учитывает как невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет. Ответ обоснуйте указанием соответствующего пункта Приказа № 125н.

Задание 9.6

Перечислите случаи, когда поступления, учтенные органом Федерального казначейства как невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет, подлежат возврату, с указанием соответствующего пункта Приказа № 125н.

Задание 9.7

В соответствии с Приказом Минфина России от 30.09.2008 № 104н «О Порядке доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня» отразите порядок доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета. Результаты оформите в виде схемы.

Задание 9.8

Укажите сроки и направления проверки Федеральным казначейством информации и документов, подлежащих включению в реестр контрактов

Задание 9.9

Укажите перечень информации, подлежащей отражению в Реестре контрактов, заключенных заказчиками согласно Постановлению Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну».

Задание 9.10

Отразите структуру уникального номера, присваиваемого Реестровой записи.

Задание 9.11

Операции по государственному контракту (договору (соглашению) о предоставлении целевой субсидии, контракту, договору, соглашению), заключенному в целях реализации ФАИП, осуществ-

ляются с учетом особенностей, установленных пунктом 14 приказа Минфина России от 25.12.2015 № 213н.

Перечислите направления проверки представленного организацией платежного поручения, осуществляемой органом Федерального казначейства при санкционировании целевых расходов организации.

Тема 10. ВНЕШНИЙ И ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЙ ОРГАНАМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА

10.1. Правовые основы внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, осуществляемого Федеральным казначейством

Положение о Федеральном казначействе, утвержденное Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2004 № 703 определяет, что Федеральным казначейством осуществляется государственная функция по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, указанных в ч. 3 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Внешние проверки качества работы аудиторских организаций проводятся Федеральным казначейством в соответствии с требованиями, установленными:

1) Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

2) Федеральным законом от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации»;

3) Положением о внешнем контроле деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федеральном государственном контроле (надзоре), утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 25.06.2021 № 1009.

Обязательные требования, оценка соблюдения которых является предметом надзора в сфере внешнего контроля Федеральным казначейством качества работы аудиторских организаций, определены широким перечнем нормативно-правовых актов (НПА), представленным на официальном сайте Федерального казначейства Российской Федерации.

Управление по надзору за аудиторской деятельностью руководствуется при осуществлении своей деятельности актами, ознакомиться с которыми можно на официальном сайте Федерального казначейства.

Федеральное казначейство во исполнение ч. 1 ст. 5.4 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и п. 5 Положения о Федеральном казначействе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2004 № 703, осуществляет ведение реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, согласно Порядку ведения реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, утвержденному приказом Минфина России от 23.12.2021 № 221н.

Сведения об аудиторской организации вносятся Федеральным казначейством в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, на основании подаваемого аудиторской организацией в Федеральное казначейство заявления в письменной форме о внесении сведений о ней в реестр. Требования к заявлению и перечень прилагаемых к нему документов установлены Приказом Минфина России от 23.12.2021 № 221н.

Рассмотрение заявления аудиторской организации и прилагаемых к нему документов осуществляется в соответствии с Порядком рассмотрения документов, представляемых аудиторской организацией для внесения сведений о ней в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (изменений в такие сведения), утвержденным Приказом Федерального казначейства от 22.11.2021 № 36н.

Внесение сведений об аудиторской организации в реестр осуществляется по результатам проверки, проводимой в соответствии с Порядком проверки соответствия аудиторской организации, представившей заявление о внесении сведений о ней в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, требованиям Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», утвержденным Приказом Минфина России от 23.12.2021 № 221н.

Сведения, содержащиеся в реестре аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, являются открытыми и общедоступными и размещаются на официальном сайте Федерального казначейства в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

10.2. Планирование контрольных мероприятий по проверке качества работы аудиторских организаций

Планирование внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, осуществляется Федеральным казначейством в соответствии с положениями:

– Федерального закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации»;

– Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

– Постановления Правительства Российской Федерации от 31.12.2020 № 2428 «О порядке формирования плана проведения плановых контрольных (надзорных) мероприятий на очередной календарный год, его согласования с органами Прокуратуры, включения в него исключения из него контрольных (надзорных) мероприятий в течение года»;

– Постановления Правительства Российской Федерации от 25.06.2021 № 1009 «Об утверждении Положения о внешнем контроле деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федеральном государственном контроле (надзоре))».

Формирование проектов планов центрального аппарата Федерального казначейства и территориальных органов Федерального казначейства осуществляется посредством федеральной государственной информационной системы «Единый реестр контрольных (надзорных) мероприятий».

Согласованные с органами прокуратуры проекты планов центрального аппарата Федерального казначейства и территориальных органов Федерального казначейства утверждаются руководителем Федерального казначейства и руководителями территориальных органов Федерального казначейства соответственно.

Утвержденные План центрального аппарата Федерального казначейства и планы территориальных органов Федерального казначейства размещаются на официальном сайте Федерального казначейства и сайтах территориальных органов Федерального казначейства соответственно, также как Сводный план и Изменения, вносимые в них.

10.3. Совет по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций

В целях повышения эффективности осуществления внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, выработки предложений по совершенствованию нормативных правовых актов, а также повышения информированности общественности по направлению деятельности внешнего контроля деятельности аудиторских организаций и в соответствии с приказом Федерального казначейства от 30.06.2016 № 236 создан и ведет работу Совет по организации внешнего контроля деятельности аудиторских организаций.

Основными задачами Совета являются подготовка предложений:

- по принятию решений в сфере аудиторской деятельности, направленных на совершенствование внешнего контроля деятельности аудиторских организаций,
- установлению взаимодействия между Федеральным казначейством, саморегулируемой организацией аудиторов и другими заинтересованными органами и организациями.

На заседаниях Совета рассматриваются актуальные вопросы осуществления внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, в том числе эффективности его осуществления, и реализации требований нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность.

Материалы работы Совета по организации внешнего контроля деятельности аудиторских организаций размещаются на официальном сайте Федерального казначейства.

При Совете созданы и ведут работу следующие рабочие группы:

- Рабочая группа по актуализации Классификатора нарушений;
- Рабочая группа по обобщению правоприменительной практики и осуществлению методологической работы;
- Рабочая группа по обобщению правоприменительной практики и осуществлению методологической работы по исполнению аудиторскими организациями требований законодательства Российской Федерации в сфере противодействия коррупции и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

10.4. Внутренний контроль и аудит в органах Федерального казначейства

Органы Федерального казначейства наряду с внешним государственным финансовым контролем осуществляют внутренний (внутриведомственный) контроль. Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль является контрольной деятельностью Федерального казначейства, органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (органами местных администраций) (далее – органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля) (рис. 10.1). Элементы внутреннего финансового контроля представлены на рисунке 10.2.

Методы осуществления внутреннего контроля:

- самоконтроль;
- контроль по уровню подчиненности;
- смежный контроль.

Самоконтроль является предварительным внутренним контролем и осуществляется должностными лицами структурного подразделения органа Федерального казначейства ежедневно сплошным способом после совершения ими операций, действий (в т. ч. по формированию документов) до их передачи иным должностным лицам данного структурного подразделения, другим структурным подразделениям, руководству, гражданам.

Самоконтроль осуществляется должностным лицом структурного подразделения органа ФК путем проведения проверки каждой выполняемой им операции, действия на соответствие нормативным правовым актам, иным правовым актам, технологическим регламентам и инструктивным документам, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции, действия.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом начальником структурного подразделения органа, руководителем (заместителем руководителя) органа Федерального казначейства, курирующим соответствующее структурное подразделение.

Контроль по уровню подчиненности в структурном подразделении органа ФК может осуществляться, помимо начальника иным уполномоченным лицом (перекрестный контроль).

Смежный контроль осуществляется сплошным или выборочным способом начальником (иным уполномоченным лицом) структурного подразделения органа ФК путем согласования операций, необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности.

Формами проведения внутреннего контроля в рамках указанных методов являются следующие контрольные действия субъектов внутреннего контроля:

- проверка оформления документов на соответствие требованиям НПА Российской Федерации, правовым актам (ПА) Казначейства и внутренним стандартам;
- проверка (согласование) операций и действий (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения определенных функций и полномочий;
- сверка данных;
- сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о результатах выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности, в том числе внутренних бюджетных процедур.

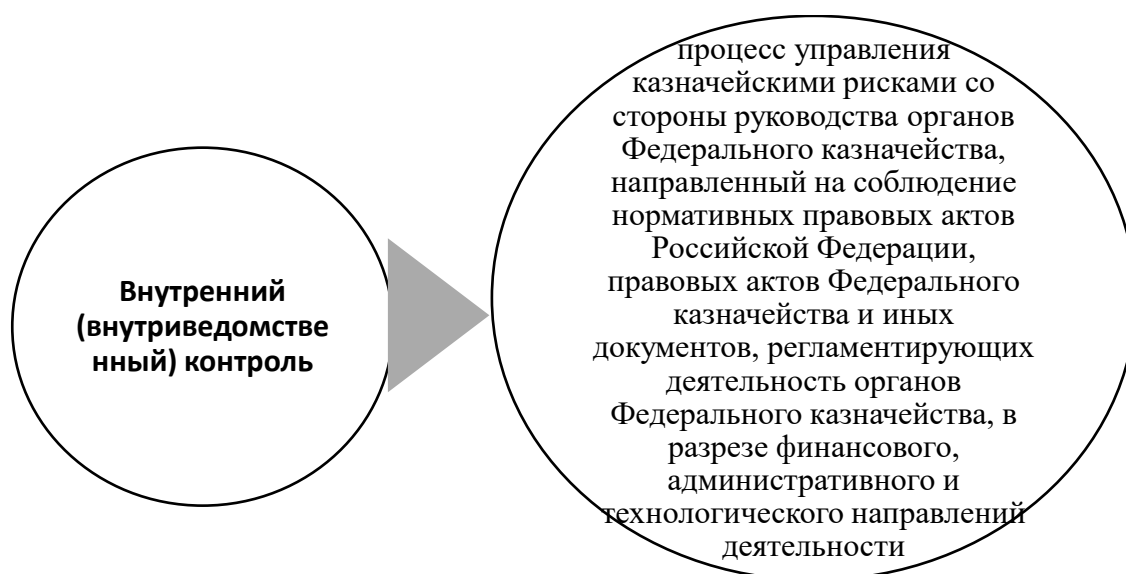


Рисунок 10.1 – Понятие внутреннего финансового контроля

Элементы внутреннего контроля (рис. 10.2):

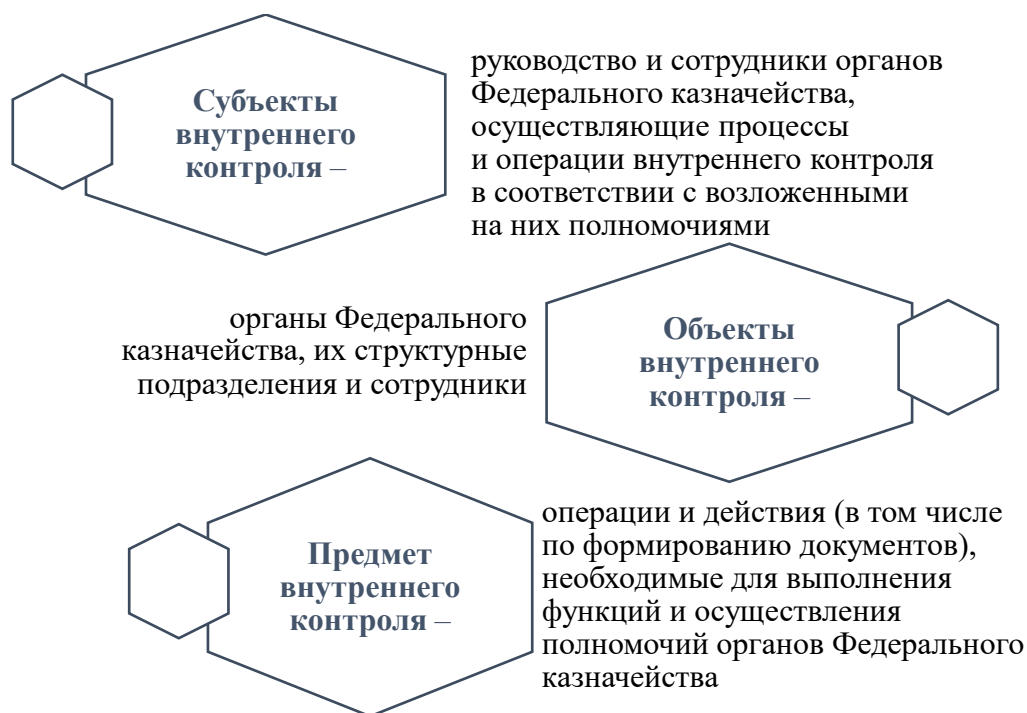


Рисунок 10.2 – Элементы внутреннего финансового контроля

Этапы внутреннего контроля ФК стандартные (такие же, как и при организации любого контрольного мероприятия) (рис. 10.3):

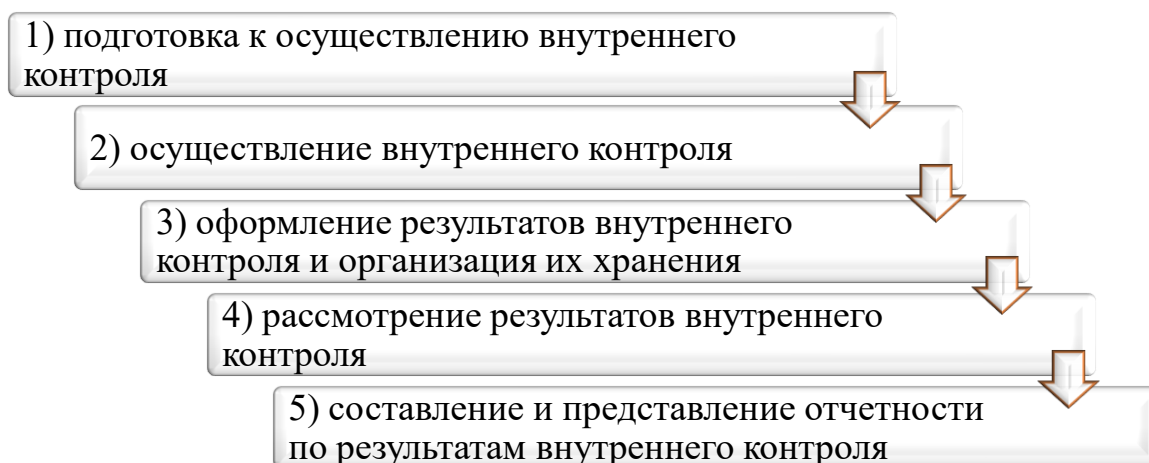


Рисунок 10.3 – Этапы внутреннего финансового контроля

Внутренний контроль, осуществляемый субъектами внутреннего контроля, подлежит планированию (рис. 10.4).

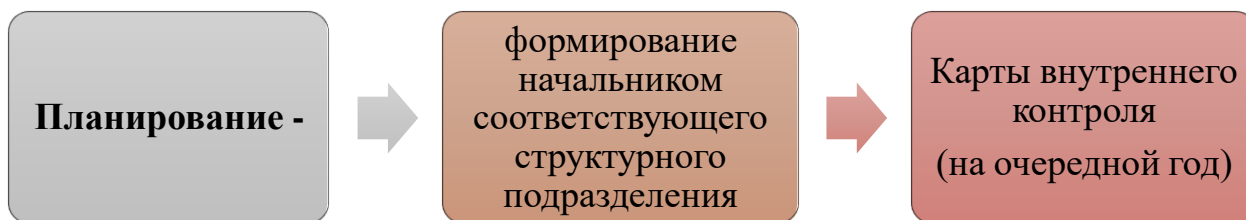


Рисунок 10.4 – Процесс планирования внутреннего финансового контроля

Процесс формирования (актуализации) Карты внутреннего контроля включает следующие этапы:

1. Анализ предметов внутреннего контроля в целях определения применяемых к ним методов контроля и контрольных действий (процедуры внутреннего контроля).

2. Формирование перечня операций, действий, необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности.

В ходе анализа выявляются:

- предметы внутреннего контроля, в отношении которых осуществляются автоматические контрольные действия (с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц), и основания, подтверждающие эффективность или неэффективность указанных контрольных действий – системы поддержки технического обслуживания (СПТО);

- предметы внутреннего контроля, в отношении которых осуществляются визуальные контрольные действия (без использования прикладных программных средств автоматизации), и основания, подтверждающие эффективность или неэффективность указанных контрольных действий;

- предметы внутреннего контроля, в отношении которых осуществляются смешанные контрольные действия (с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц), и основания, подтверждающие эффективность или неэффективность указанных контрольных действий.

По результатам оценки предмета внутреннего контроля до начала очередного года формируется «Перечень операций, действий, необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности».

При выявлении в ходе осуществления внутреннего контроля нарушений положений нормативных правовых актов, иных правовых

актов, технологических регламентов и инструктивных документов информация о результатах контрольных действий, в ходе которых выявлены нарушения (недостатки), отражается уполномоченным сотрудником объекта внутреннего контроля в Журнале учета выявленных нарушений за текущий год.

Информация в Журнале включает (рис. 10.5):

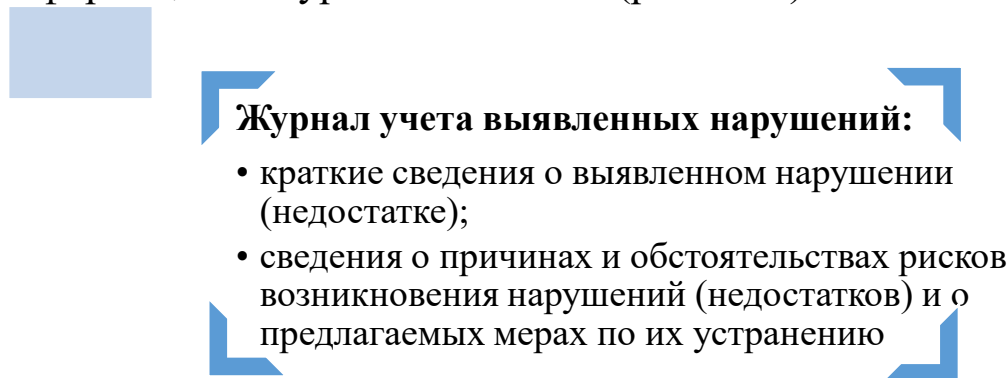


Рисунок 10.5 – Информация Журнала учета выявленных нарушений

Указанная информация должна быть кратко зафиксирована в Справке в произвольной форме с указанием порядкового номера записи Журнала внутреннего контроля, относящегося к выявленному нарушению (рис. 10.6).



Рисунок 10.6 – Процедуры внутреннего финансового контроля

Справка должна быть подписана субъектом внутреннего контроля, выявившим соответствующее нарушение (недостаток), и приложена к Журналу внутреннего контроля.

Журнал внутреннего контроля оформляется на календарный год. Ведение Журналов внутреннего контроля осуществляется в каждом структурном подразделении органа ФК.

Журнал внутреннего контроля не позднее десятого рабочего дня очередного квартала направляется начальником структурного подразделения руководителю ФК и заместителю руководителя ФК, курирующему деятельность соответствующего структурного подразделения.

При рассмотрении результатов осуществления внутреннего контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, протоколах заседаний Контрольного Совета органа Федерального казначейства, касающихся деятельности соответствующего структурного подразделения.

Структурные подразделения органов ФК ежеквартально, не позднее десяти рабочих дней с даты завершения отчетного квартала, представляют в уполномоченное подразделение органа Федерального казначейства Отчет о проведенных контрольных мероприятиях.

Результаты контрольных мероприятий в структурных подразделениях рассматриваются на заседаниях Совета по вопросам внутреннего государственного финансового контроля Федерального казначейства.

10.5. Совет по вопросам внутреннего государственного финансового контроля

Совет по вопросам внутреннего государственного финансового контроля создан в целях совершенствования нормативных правовых актов Российской Федерации по вопросам внутреннего государственного финансового контроля, а также в целях выработки предложений по развитию межведомственного взаимодействия в сфере внутреннего государственного финансового контроля.

Совет создан при Федеральном казначействе и является коллегиальным и совещательным органом.

В состав Совета входят сотрудники Федерального казначейства, представители Министерства финансов Российской Федерации, органов внутреннего государственного финансового контроля субъектов Российской Федерации, а также иных организаций.

Состав Совета утверждается приказом Федерального казначейства.

Совет состоит из сопредседателей Совета, Координационного комитета Совета, членов Совета и секретаря Совета.

Совет осуществляет следующие функции:

- подготавливает предложения по совершенствованию внутреннего государственного финансового контроля;
- рассматривает проекты нормативных правовых актов по вопросам внутреннего государственного финансового контроля, подготавливает предложения по их совершенствованию;
- вырабатывает предложения по автоматизации деятельности

органов внутреннего государственного финансового контроля по внутреннему государственному финансовому контролю;

- вырабатывает предложения по совершенствованию межведомственного взаимодействия при осуществлении внутреннего государственного финансового контроля.

Руководство деятельностью Совета осуществляют три сопредседателя Совета. Совет созывается на основании решения сопредседателей Совета. На заседание Совета могут приглашаться лица, не являющиеся членами Совета. Заседания Совета созываются по мере необходимости.

Работа Совета осуществляется на основе Плана работы Совета, который утверждается сопредседателями Совета. Проект плана работы Совета подготавливает Координационный комитет не позднее, чем за две недели до наступления календарного года. По итогам работы Совета Координационным комитетом формируется отчет о деятельности Совета за год, который утверждается сопредседателями Совета.

Решения Совета принимаются простым большинством голосов членов Совета, участвующих в заседании Совета. Решения, принимаемые Советом, носят рекомендательный характер. Результаты заседания Совета оформляются протоколом, который подписывается сопредседателями Совета и секретарем Совета. Секретарь Совета обеспечивает направление протокола членам Совета в течение десяти рабочих дней с даты его подписания.

Информация о деятельности Совета, в т. ч. План работы Совета и отчет о деятельности Совета за год, размещается на официальном сайте Федерального казначейства в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Задания для текущего контроля знаний по теме 10

Задание 10.1

Представьте характеристику деятельности Группы разработки финансовых мер по борьбе с отмыванием денег (ФАТФ) по следующим направлениям:

- дата создания, место размещения органов управления, организационная структура;
- членство в ФАТФ Российской Федерации;
- перечень региональных групп по типу ФАТФ (РГТФ);

- стратегия ФАТФ;
- задачи ФАТФ;
- деятельность ФАТФ.

Задание 10.2

Используя информацию официального сайта Федерального казначейства, отразите структуру Управления по надзору за аудиторской деятельностью.

Задание 10.3

Перечислите контрольные функции и полномочия Управления по надзору за аудиторской деятельностью Федерального казначейства, информацию официального сайта Федерального казначейства.

Задание 10.4

Отразите схемой организацию деятельности Управления по надзору за аудиторской деятельностью с указанием должностных полномочий начальника Управления.

Задание 10.5

Перечислите требования, предъявляемые к аудиторским компаниям, выполнение которых контролирует Федеральное казначейство.

Задание 10.6

Укажите цель создания и функции Совета по вопросам внутреннего государственного финансового контроля.

Задание 10.7

Приведите перечень контрольных действий при проведении субъектами внутреннего финансового контроля.

Задание 10.8

Укажите функции рабочих групп, созданных при Совете по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций.

Тема 11. ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЙ ЦЕНТРАЛЬНЫМ БАНКОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

11.1. Государственный финансовый контроль в сфере денежного обращения

Нормативно-правовые акты, регулирующие денежное обращение в Российской Федерации:

1. Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» от 10.07.2002 № 86-ФЗ.

2. Федеральный закон «О банках и банковской деятельности» от 02.12.1990 № 395-1.

3. Положение Банка России от 29.01.2018 № 630-П «О порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации».

4. Положение Банка России от 24.09.2020 № 732-П «О платежной системе Банка России».

5. Положение Банка России от 29.06.2021 № 762-П «О правилах осуществления перевода денежных средств».

6. Указание Банка России от 26.12.2006 № 1778-У «О признаках платежеспособности и правилах обмена банкнот и монеты Банка России».

7. Указание Банка России от 30.01.2020 № 5396-У «О порядке ведения кассовых операций с наличной иностранной валютой в уполномоченных банках на территории Российской Федерации».

8. Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов».

К функциям контроля ЦБ РФ за соблюдением правил хранения, расходования и обращения денежных средств относятся (рис. 11.1):

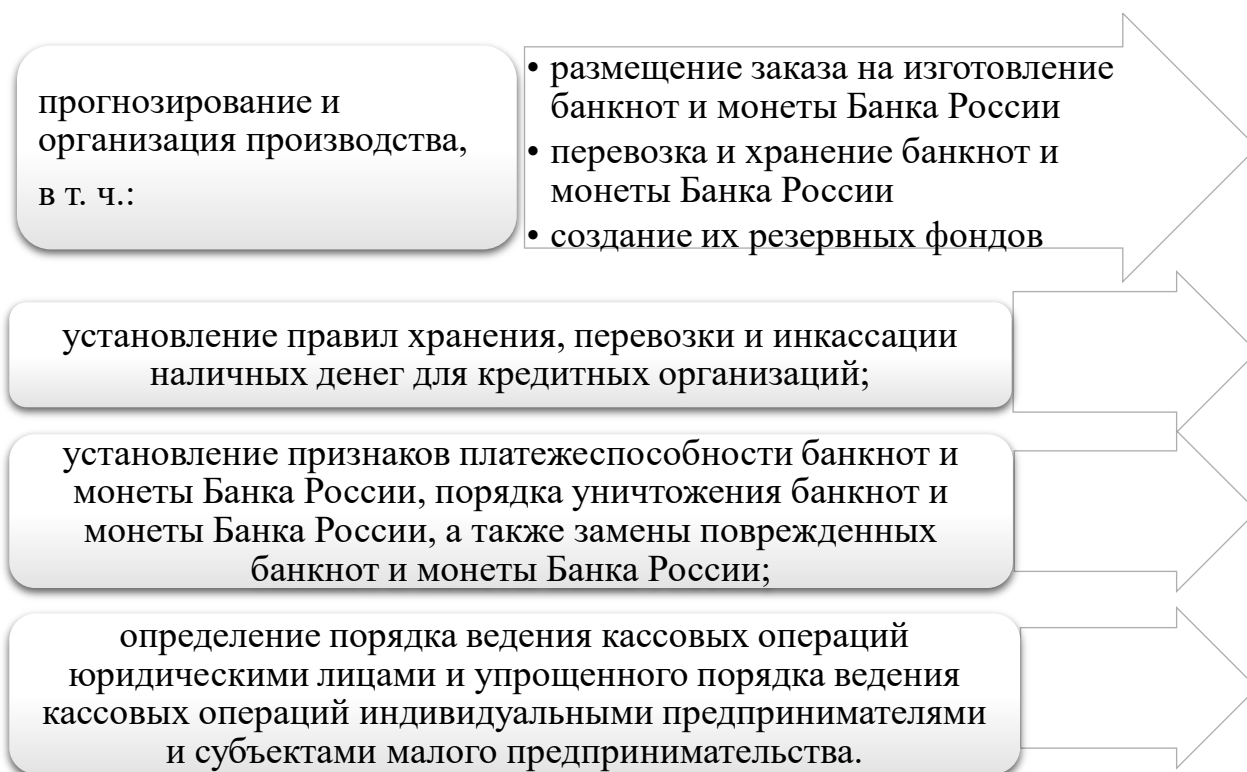


Рисунок 11.1 – Функции контроля ЦБ РФ за соблюдением правил хранения, расходования и обращения денежных средств

Положение ЦБ РФ № 630-П определяет:

- порядок ведения кассовых операций;
- работу с поддельными денежными знаками. (Банк России устанавливает признаки подлинности и платежеспособности банкнот и монеты – на официальном сайте в разделе «Банкноты и монеты»);
- правила хранения, перевозки и инкассации наличных денег в кредитных организациях на территории РФ.

В случае выявления излишков, недостатков наличных денег, сомнительных, неплатежеспособных, поддельных денег, а также несоответствия фактического наличия денег данным кассовых документов, кредитная организация должна установить причины возникновения указанных расхождений и принять меры по их урегулированию. При обнаружении поддельных денежных средств кредитная организация незамедлительно сообщает в территориальный ОВД.

Контроль платежеспособности и подлинности наличных денег осуществляется кассовыми работниками кредитных организаций в соответствии с Указаниями Банка России № 1778-У.

Неправомерный оборот средств платежей определяет ст. 187 УК РФ.

Строгие меры ответственности предусмотрены действующим законодательством за расчеты юридических лиц с населением без применения контрольно-кассовой техники.

Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов наказывается в соответствии со ст. 15.1. КоАП.

Расчеты с участием граждан, не связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, могут производиться наличными денежными средствами без ограничения суммы или в безналичном порядке (п.1 ст. 861 ГК РФ) – закон не устанавливает никаких ограничений на такие расчеты.

Однако порядок денежных расчетов для юридических лиц и ИП законом регламентируется весьма жестко и осуществление наличных расчетов юридическими лицами и ИП ограничен.

Расчеты между юридическими лицами, а также расчеты с участием граждан, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, производятся в безналичном порядке. Расчеты между этими лицами могут производиться также наличными деньгами с учетом ограничений, установленных законом и принимаемыми в соответствии с ним банковскими правилами (п.2 ст. 861 ГК РФ).

Ограничения при осуществлении расчетов наличностью такими участниками установлены Указанием Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов».

Безналичные расчеты осуществляются банком на основе распоряжения плательщика или получателя денежных средств в сумме распоряжения.

При осуществлении перевода денежных средств через корреспондентский счет банка, открытый в Банке России, структурный контроль, контроль дублирования распоряжений и контроль значений реквизитов электронных распоряжений осуществляется Банком России в соответствии с Альбомом унифицированных форматов электронных банковских сообщений.

11.2. Государственный финансовый контроль в банковском секторе

Особым видом финансового контроля является банковский контроль, который представляет собой контроль над деятельностью бан-

ков с целью обеспечения безопасности вкладов и стабильности банковской системы страны.

Основные направления ГФК в банковской сфере:

- Надзор за выполнением банками установленных требований и риск-ориентированный надзор;
- Лицензирование банковской деятельности;
- Документарный надзор и инспектирование (текущий надзор);
- Кризисное управление и финансовое оздоровление банков;
- Противодействие легализации доходов, полученных преступным путем;
- Формирование системы страхования вкладов.

Контроль за деятельностью банков проводится с целью обеспечения устойчивости отдельных банков и предусматривает целостный и непрерывный надзор за осуществлением банком своей деятельности в соответствии с действующим законодательством.

Государственный финансовый контроль, осуществляемый ЦБ РФ, в банковской сфере – понятие, тесно связанное с понятием «регулирование банковской деятельности». Хотя эти понятия не тождественны, банковское регулирование создает предпосылки и основу ГФК в банковском секторе (рис. 11.2).

Банк России является органом банковского регулирования и банковского надзора.

Банковское регулирование – система мер, посредством которых государство через центральный банк обеспечивает стабильное и безопасное функционирование банков.

Рисунок 11.2 – Понятие банковского регулирования

Регулирование кредитных организаций – это система мер, посредством которых государство через ЦБ обеспечивает стабильное и безопасное функционирование банков, предотвращает дестабилизирующие процессы в банковском секторе.

На практике банковское регулирование реализуется посредством разработки и утверждения уполномоченными банками (ЦБ РФ) конкретных правил и инструкций, определяющих структуру и способы осуществления банковского дела.

Регулирование проводится для поддержания надежной и эффективной работы всей банковской системы, а контроль проводится для обеспечения надежности и устойчивости отдельных банков. Он осуществляется при помощи непрерывного надзора над банковской деятельностью, а также лицензирования каждого банка в отдельности.

Главная цель банковского регулирования и надзора – поддержание стабильности банковской системы, защита интересов вкладчиков и кредиторов.

Банк России не управляет кредитными организациями, а только наблюдает за соответствием их деятельности установленным финансовым нормативам. Он не имеет административных полномочий по управлению коммерческими банками и другими кредитными организациями. По закону Банк России не вправе вмешиваться в оперативную деятельность кредитных организаций. Они самостоятельны и действуют на основе договорных отношений.

Федеральный закон предоставил Банку России полномочия осуществлять банковский надзор: наблюдать за кредитной организацией с точки зрения нормативности принимаемых ею решений.

Для осуществления своих функций Банк России в соответствии с перечнем, установленным Советом директоров, имеет право:

- запрашивать и получать у кредитных организаций необходимую информацию об их деятельности;
- требовать разъяснений по полученной информации.

Банк России публикует сводную статистическую и аналитическую информацию о банковской системе Российской Федерации, соблюдая коммерческую тайну банков.

ЦБ РФ осуществляет так называемое пруденциальное регулирование.

При этом Банк России не вправе требовать от кредитных организаций выполнения не свойственных им функций, включая контроль над расходованием фонда потребления (заработной платы) юридических лиц – клиентов.

Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» предусматривает определенный порядок регистрации кредитных организаций, выдачи им соответствующих лицензий, их отзыва, предъявления в соответствии с федеральными законами квалификационных требований к руководителям исполнительных органов, а также к главному бухгалтеру кредитной организации. В этих же целях установлены антимонопольные требования.

Банковский надзор – это наблюдение Банка России (в зависимости от места проведения дистанционное и контактное) за исполнением и соблюдением конкретными кредитными организациями законодательства, регулирующего банковскую деятельность, установленных им нормативных актов, в т. ч. финансовых нормативов и правил бухгалтерского учета и отчетности (рис. 11.3).

Банковский надзор - это наблюдение Банка России за исполнением и соблюдением конкретными кредитными организациями законодательства, регулирующего банковскую деятельность, установленных им нормативных актов, в том числе финансовых нормативов и правил бухгалтерского учета и отчетности	
дистанционное	контактное

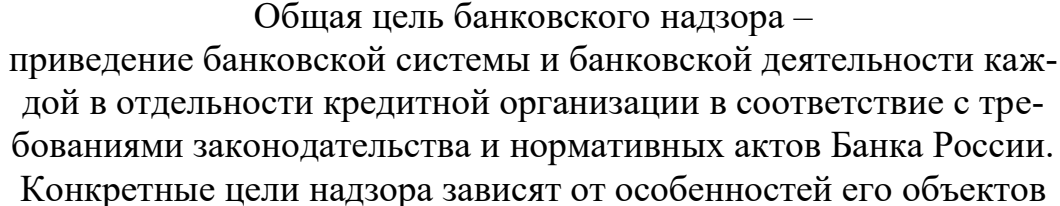
Рисунок 11.3 – Понятие банковского надзора и его виды

Дистанционный надзор – наблюдение за деятельностью кредитных организаций на основе представленных банковских и, в частности, бухгалтерских документов (балансы, отчеты о прибылях и убытках, платежные документы и т. п.). Для этого в системе Банка России созданы подразделения банковского надзора – Департамент банковского регулирования и аналитики, Департамент допуска и прекращения деятельности финансовых организаций, Департамент надзора за системно значимыми кредитными организациями и некоторые другие департаменты, а в территориальных учреждениях – управления (отделы) регулирования банковской деятельности.

Контактный надзор – это проверки деятельности кредитных организаций, проводимые представителями Банка России непосредственно в кредитной организации. Для таких целей в структуре Банка России созданы Департамент инспектирования кредитных организаций и соответствующие структуры в его территориальных учреждениях (управления, отделы).

Сущность банковского надзора заключается в проверке соответствия решений и действий кредитной организации законам, регулирующим банковскую деятельность, и нормативным актам Банка России. Он используется Банком России для управления рисками в банковской системе (рис. 11.4).

В российском законодательстве эти формы банковского надзора не выделены. Инспектирование кредитных организаций регулируется нормативными актами Банка России.



Общая цель банковского надзора –
приведение банковской системы и банковской деятельности каждой в отдельности кредитной организации в соответствии с требованиями законодательства и нормативных актов Банка России. Конкретные цели надзора зависят от особенностей его объектов

Рисунок 11.4 – Общая цель банковского надзора

Объекты банковского надзора – это та часть банковской системы и банковской деятельности, которая в соответствии с требованиями законов и в установленном ими порядке должна контролироваться Банком России. Правильное определение объектов надзора имеет значение для уяснения компетенции Банка России по проведению проверок деятельности кредитных организаций. Кроме того, оно позволяет оптимизировать расходы Банка России на указанный надзор.

Регулирующие и надзорные функции Банка России, установленные законодательством, осуществляются через действующий на постоянной основе орган – Комитет банковского надзора, объединяющий руководителей структурных подразделений Банка России, обеспечивающих выполнение его надзорных функций.

11.3. Регулирование и контроль в сфере финансовых рынков

Единая структура регулирующих, контрольных и надзорных функций на финансовых рынках в рамках одного института, созданная на базе Банка России, начала функционировать с 1 сентября 2013 г.

В связи с наделением Банка России как мегарегулятора финансового рынка новыми полномочиями, были расширены цели его деятельности. Ранее установленные цели (защита и обеспечение устойчивости рубля, развитие и укрепление банковской системы Российской Федерации; обеспечение стабильности и развитие национальной платежной системы) были дополнены следующими:

- развитие российского финансового рынка;
- обеспечение его стабильности.

Для того чтобы Банк России мог на практике осуществлять новые задачи, он был наделен рядом новых полномочий, которые ранее реализовывала Федеральная служба по финансовым рынкам (далее ФСФР). К нему перешли полномочия ФСФР России по нормативно-правовому регулированию финансового рынка (без наделения правом представлять в Правительство РФ проекты федеральных законов и проекты нормативных правовых актов Президента РФ и Правительства РФ).

Вместе с тем необходимо отметить, что регулирование, контроль и надзор за некоторыми сегментами финансового рынка выведены за пределы компетенции Банка России. Так, Минфин России осуществляет регулирование в сфере формирования и инвестирования средств пенсионных накоплений. Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации осуществляет регулирование и контроль за соблюдением законодательства о формировании и инвестировании средств пенсионных накоплений (за исключением функций контроля, возложенных на Банк России). Антимонопольный контроль на финансовом рынке, как и ранее, осуществляет Федеральная антимонопольная служба (ФАС России).

Для выполнения новых возложенных задач в Банке России была создана Служба Банка России по финансовым рынкам (СБРФР), которая к настоящему моменту упразднена, главными задачами которой являлись:

- участие в развитии финансового рынка РФ и его инфраструктуры;
- формирование конкурентной среды на финансовом рынке РФ;
- регулирование-контроль и надзор за некредитными финансовыми организациями;
- регистрация выпусков (дополнительных) эмиссионных ценных бумаг их проспектов и отчетов об итогах выпуска;
- лицензирование деятельности финансовых некредитных организаций.

Полномочия, ранее осуществляемые СБРФР по регулированию, контролю и надзору в сфере финансовых рынков, с 3 марта 2014 г. переданы созданным структурным подразделениям Банка России.

Сформировано три направления деятельности:

- 1) регулирование и надзор;
- 2) развитие финансового рынка;
- 3) защита прав потребителей.

Каждое из направлений имеет свое отражение в организационной структуре Банка России.

Необходимость реорганизации и создание новой структуры во многом обусловлены потребностью разделить эти три элемента работы, так как зачастую эти направления находятся в противоречии.

На финансовом рынке планируется достичь того уровня регулирования и надзора, который уже есть в банковском секторе. В связи с этим приоритеты Банка России по регулированию и развитию финансового рынка следующие (рис. 11.5):

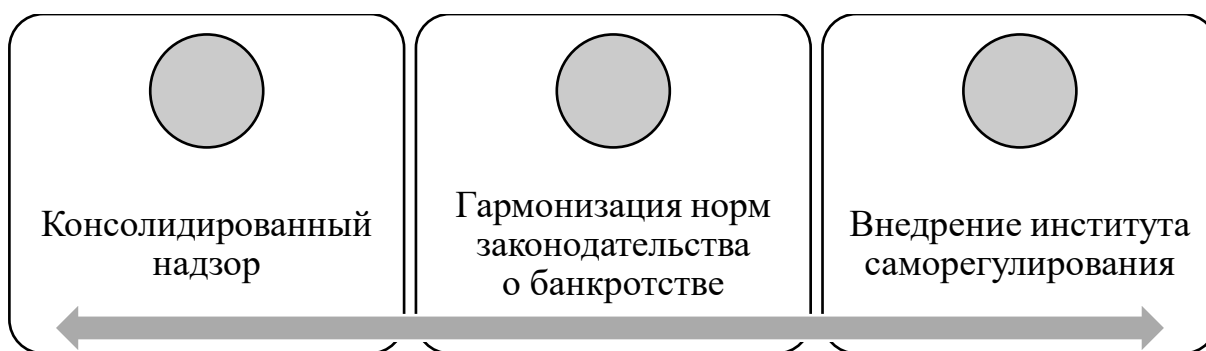


Рисунок 11.5 – Приоритеты Банка России по регулированию и развитию финансового рынка

Банк России является органом, осуществляющим регулирование, контроль и надзор в сфере финансовых рынков за некредитными финансовыми организациями и (или) сфере их деятельности в соответствии с федеральными законами.

Цели:

- обеспечение устойчивого развития финансового рынка Российской Федерации;
- эффективное управление рисками, возникающими на финансовых рынках, в т. ч. оперативное выявление и противодействие кризисным ситуациям;
- защита прав и законных интересов инвесторов на финансовых рынках, страхователей, застрахованных лиц и выгодоприобретателей, признаваемых таковыми в соответствии со страховым законодательством, иных потребителей финансовых услуг (за исключением потребителей банковских услуг).

Осуществляя государственный финансовый контроль, Банк России не вмешивается в оперативную деятельность некредитных финансовых организаций, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами.

Регулирование и надзор в отношении страховых компаний

С момента передачи полномочий Банку России был значительно усилен надзор за страховыми компаниями и их отчетностью.

Цели надзора:

- проверка соблюдения субъектами страхового дела страхового законодательства;
- предупреждение и пресечение нарушений участниками отношений, регулируемых Законом «Об организации страхового дела в Российской Федерации», страхового законодательства;
- обеспечение защиты прав и законных интересов страхователей, иных заинтересованных лиц и государства;
- эффективное развитие страхового дела.

Принципы страхового надзора:

- законность;
- гласность;
- организационное единство.

Некоторые эксперты отмечают, что регулирование страхового рынка ФСФР во многом сводилось к требованию формального соблюдения правил и раскрытия информации, а надзор фактически заключался в работе с жалобами клиентов, а не в работе по повышению финансовой устойчивости страховых компаний. Банк России, напротив, в отношении страховых компаний стал внедрять элементы риск-ориентированного надзора.

Страховой надзор включает в себя:

- 1) лицензирование деятельности субъектов страхового дела и ведение единого государственного реестра субъектов страхового дела, реестра объединений субъектов страхового дела;
- 2) контроль за соблюдением страхового законодательства, в т. ч. путем проведения на местах проверок деятельности субъектов страхового дела, и достоверности представляемой ими отчетности, а также за обеспечением страховщиками их финансовой устойчивости и платежеспособности;
- 3) выдачу в течение 30 дней в предусмотренных Законом «Об организации страхового дела в Российской Федерации» случаях разрешений на увеличение размеров уставных капиталов страховых организаций за счет средств иностранных инвесторов, на совершение

с участием иностранных инвесторов сделок по отчуждению акций (долей в уставных капиталах) страховых организаций, на открытие представительств иностранных страховых, перестраховочных, брокерских и иных организаций, осуществляющих деятельность в сфере страхового дела, а также на открытие филиалов страховщиков с иностранными инвестициями;

4) принятие решения о назначении временной администрации, о приостановлении и об ограничении полномочий исполнительного органа страховой организации в случаях и в порядке, которые установлены ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

Субъекты страхового дела обязаны:

- соблюдать требования страхового законодательства;
- представлять установленную отчетность о своей деятельности, информацию о своем финансовом положении, а также документы и информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе законодательством о несостоятельности (банкротстве);

- исполнять предписания органа страхового надзора об устранении нарушений страхового законодательства и представлять в установленные такими предписаниями сроки информацию и документы, подтверждающие исполнение таких предписаний;

- представлять по запросам органа страхового надзора в установленные в этих запросах сроки информацию и документы, необходимые для осуществления страхового надзора, в т. ч. о своем финансовом положении;

- представлять в орган страхового надзора копии положений о филиалах и представительствах, расположенных вне места нахождения субъекта страхового дела, с указанием их адресов (мест нахождения), а также копии документов, подтверждающих полномочия их руководителей.

Банк России изменил концепцию надзора, в рамках которой все страховые компании разделены на три группы:

- 1) системно значимые компании;
- 2) организации, входящие в первую сотню по объемам страховых премий;
- 3) все остальные страховые компании.

Кроме банковского надзора предусмотрено создание института кураторства, при котором каждый из крупных страховщиков закреплен за конкретным должностным лицом в Банке России. В отноше-

нии системно значимых страховщиков реализована модель «один куратор – одна страховая организация», в отношении компаний, входящих во второй контур надзора, – «один куратор – четыре-пять страховых организаций». За остальными страховыми компаниями страховой надзор осуществляется в зависимости от их территориальной принадлежности.

Регулирование и надзор в отношении негосударственных пенсионных фондов

В Банке России был создан специальный департамент, который организует проверки во Внешэкономбанке, Пенсионном фонде, управляющих компаниях и негосударственных пенсионных фондах (далее – НПФ). Председателем Банка России было подписано распоряжение об установлении надзора за рядом организаций при осуществлении ими деятельности, связанной с формированием пенсий граждан. При этом в качестве отдельного объекта регулирования Центробанк значится Внешэкономбанк, который, помимо прочего, является государственной управляющей компанией по доверительному управлению пенсионными накоплениями граждан. Внешэкономбанк управляет средствами россиян, которые не перевели накопительную часть под управление негосударственных пенсионных фондов.

Центробанк контролирует деятельность организаций, связанных с формированием пенсий, как в рамках обязательного пенсионного страхования, так и негосударственных программ в части инвестирования пенсионных средств. Регулирование деятельности в области негосударственного пенсионного обеспечения и обязательного пенсионного страхования Центральным Банком РФ осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.05.1998 № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах».

Регулирование и надзор в отношении микрофинансовых организаций

С 1 июля 2014 г. вступили в силу нормы Федерального закона от 21.12.2013 № 353-ФЗ «О потребительском кредите (займе)». С этого момента все микрофинансовые организации обязаны раскрывать полную стоимость займа, формула расчета данного показателя определена в Федеральном законе.

С 1 сентября 2020 г. вступили в силу изменения в ст. 7 и ст. 11 Федерального закона от 21.12.2013 №353-ФЗ «О потребительском кредите (займе)» (далее – Закон), направленные на защиту прав заемщиков и единообразного толкования норм Закона в части возврата страховой премии при досрочном погашении кредита.

В частности, в ст. 7 Закона внесены правки, касающиеся права заемщика отказаться от услуги личного страхования в течение четырнадцати календарных дней со дня выражения своего согласия на оказание этой услуги посредством подачи кредитору или третьему лицу, действовавшему в интересах кредитора, заявления об исключении заемщика из числа застрахованных лиц по договору личного страхования. Ранее данное право на отказ заемщика от договора страхования было закреплено только в Указаниях Банка России от 20.11.2015 № 3854-У (ред. от 21.08.2017) «О минимальных (стандартных) требованиях к условиям и порядку осуществления отдельных видов добровольного страхования»).

Банк России является органом, осуществляющим регулирование, контроль и надзор:

- за соблюдением эмитентами требований законодательства Российской Федерации об акционерных обществах и ценных бумагах;
- в сфере корпоративных отношений в акционерных обществах в целях защиты прав и законных интересов акционеров и инвесторов.

При этом Банк России не осуществляет контроль и надзор за соблюдением международными компаниями норм иностранного права, а также правил иностранных бирж.

Регулирование и надзор финансового рынка по другим направлениям

Сектор коллективных инвестиций является наиболее проблемным. Причина – наличие закрытых паевых фондов. Они являются инструментом «для рисования балансов», «саморегулирование на этом рынке смотрит спокойно на использование серых схем».

Управляющие компании инвестиционных фондов и ПИФ Банк России так же, как и других участников рынка, поставил в жесткие рамки. ЦБР представлены разъяснения о порядке отслеживания подозрительных клиентов для исполнения требования законодательства о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.

Если страховые компании, управляющие компании и негосударственные пенсионные фонды хорошо поддаются риск-ориентированному надзору, то брокеры, дилеры, профучастники осуществляют во многом венчурный бизнес, к таким компаниям, по-прежнему, применяются поведенческие принципы надзора.

11.4. Валютное регулирование и валютный контроль

Валютному контролю в обязательном порядке подлежат компании, работающие с иностранными партнерами.

Организация контрольной работы ориентирована на то, чтобы вмешательство государства в экономическую деятельность было минимальным и не создавало препятствий для добросовестных бизнесменов:

- экономические методы контроля имеют приоритет над административными;
- вмешательство в проводимые бизнесменами валютные операции допустимо только в рамках, предусмотренных законом;
- единый подход к валютному контролю в рамках внешней и внутренней политики;
- защита прав всех сторон сделки.

Валютный контроль делится на следующие формы:

1. Предварительный, который осуществляется до проведения операции.
2. Текущий, который производится непосредственно при реализации контракта и осуществлении валютных расчетов.
3. Последующий, проводимый после завершения сделки.

Государственное регулирование в этой области осуществляют органы валютного контроля:

- Центральный банк РФ;
- Правительство РФ.

ЦБ РФ осуществляет свои контрольные обязанности непосредственно, а Правительство – наделяет соответствующими полномочиями государственные органы. На сегодня это – налоговая и таможенная службы. Органы валютного контроля (ОВК) не только занимаются проверками, но и могут издавать нормативные акты.

Основной документ, который устанавливает правовые основы и принципы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации – Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Главной целью валютного регулирования является ограждение валюты от внешнего экономического воздействия. Государство старается защитить российскую экономику от противоправных действий сферы валютных отношений.

Также валютное регулирование имеет цели:

- тактическая цель – создание благоприятной почвы для снятия ограничений по валютным движениям;
- конечная задача – полная конвертируемость валюты.

Законодательство РФ не утверждает конкретные задачи и цели регулирования валютных движений по причине их оперативного изменения.

Надзор за операциями с участием валюты включает в себя задачи:

- определение соответствия операций установленным нормам;
- проверка исполнения обязательств участников валютной операции;
- проверка обоснованности действий;
- надзор за полнотой предоставленных сведений.

Валютный контроль может осуществляться на любой стадии.

Основные направления валютного контроля:

- определение соответствия проводимых валютных операций действующему законодательству;
- проверка выполнения резидентами обязательств в инвалюте перед государством, а также обязательств по продаже иностранной валюты на внутреннем валютном рынке РФ;
- проверка обоснованности платежей в инвалюте;
- проверка полноты и объективности учета и отчетности по валютным операциям, а также по операциям нерезидентов в валюте РФ.

К «подконтрольным» операциям в этой области относятся:

1. Любые перемещения денег или ценных бумаг через государственную границу.
2. Любые операции между нерезидентами и резидентами.
3. Рублевые сделки между нерезидентами.
4. Валютные сделки между резидентами.

Валютное регулирование в РФ включает ряд методов:

- управление процентными ставками рефинансирования и их изменение;
- валютные интервенции, т. е. прямое вмешательство ЦБ в валютный рынок для корректировки курса;
- защита национальной экономики и валюты;
- введение ограничений по операциям с валютой;
- девальвация и ревальвация;

- управление золотовалютными резервами;
- реализация и приобретение золота;
- внесение изменений в режим обратимости валюты;
- диверсификации резервов валюты;
- регулирование баланса.

Методы регулирования обуславливают валютный контроль следующих операций:

- 1) импортных и экспортных;
- 2) ценных бумаг;
- 3) по обмену валютных ценностей;
- 4) реализация доли валютной выручки.

Также надзор осуществляется за валютной деятельностью резидентов и нерезидентов в целом.

Валютные операции движения капитала между резидентами и нерезидентами регулируются ЦБР, который может устанавливать только:

- требование об использовании специального счета;
- требование о резервировании.

Требование об использовании специального счета резидентом может быть установлено ЦБР при регулировании следующих валютных операций:

- расчетов и переводов при предоставлении кредитов и займов в инвалюте резидентами нерезидентам;
- расчетов и переводов при получении кредитов и займов в инвалюте резидентами от нерезидентов;
- операций с внешними ценными бумагами, включая расчеты и переводы, связанные с передачей внешних ценных бумаг (прав, удостоверенных внешними ценными бумагами);
- исполнения резидентами обязательств по внешним ценным бумагам;
- операций кредитных организаций, за исключением банковских операций.

Требование об использовании специального счета нерезидентом может быть установлено ЦБР при регулировании следующих валютных операций, осуществляемых между резидентами и нерезидентами:

- расчетов и переводов при предоставлении кредитов и займов в валюте РФ резидентами нерезидентам;
- расчетов и переводов при получении кредитов и займов в валюте РФ резидентами от нерезидентов;
- операций с внешними ценными бумагами, включая расчеты и

переводы, связанные с передачей внешних ценных бумаг (прав, удостоверяющих внешними ценными бумагами);

– исполнения резидентами обязательств по внешним ценным бумагам;

– операций, связанных с приобретением нерезидентами у резидентов прав на внутренние ценные бумаги, включая расчеты и переводы, связанные с передачей внутренних ценных бумаг (прав, удостоверяющих внутренними ценными бумагами);

– операций, связанных с приобретением резидентами у нерезидентов прав на внутренние ценные бумаги, включая расчеты и переводы, связанные с передачей внутренних ценных бумаг (прав, удостоверяющих внутренними ценными бумагами), а также исполнением резидентами обязательств по внутренним ценным бумагам.

Задания для текущего контроля знаний по теме 11

Задание 11.1

Составьте перечень установленных машиночитаемых защитных признаков банкнот Банка России.

Задание 11.2

Укажите технические средства контроля подлинности денежных знаков, применяемые кассовыми работниками кредитных организаций.

Задание 11.3

Перечислите знания кассовых работников кредитных учреждений, необходимые для проверки подлинности денежных знаков.

Задание 11.4

Определите действия кассовых работников кредитных учреждений при выявлении:

- неплатежеспособной банкноты БР;
- сомнительных денежных знаков.

Задание 11.5

Отразите порядок ведения кассовых операций кредитными организациями, установленный ЦБР.

Задание 11.6

Составьте перечень НПА, предусматривающих ответственность за нарушение правил организации налично-денежного обращения.

Задание 11.7

Приведите меры административного характера, предусмотренные ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации» в случае несоблюдения кредитными организациями федеральных законов, нормативных актов и предписаний Банка России.

Задание 11.8

1. Проанализируйте финансовую отчетность любого коммерческого банка, используя публикуемые формы на сайте банка по следующей форме:

Анализ деятельности коммерческого банка

Показатель	Факт отчетный период	Факт предыдущий период	Норма	Выполнение / невыполнение, (+, -)
Рентабельность активов				
Рентабельность капитала				
Нормативы ликвидности				
Нормативы концентрации кредитных рисков				
Доля работающих активов				
Доля неработающих активов				
Доля ликвидных активов				
Процентная маржа				

2. Составьте заключение о финансовом состоянии банка.

3. Проанализируйте отчет о финансовых результатах, отметьте основные факторы изменения прибыльности банка, выделите основные доходные статьи банка.

Тема 12. ЗАЩИТА ПРАВ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

12.1. Принципы защиты прав юридических лиц, индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного финансового контроля

Основной целью деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей является получение максимальной прибыли, и порой в этой погоне они забывают о соблюдении законодательства. Кроме того, организации различных форм собственности и иные субъекты экономики допускают злоупотребления при использовании бюджетных средств и других государственных финансовых ресурсов. Для предотвращения нарушений был введен в действие механизм государственного финансового контроля за действиями организаций и частных предпринимателей.

Однако на практике встречаются случаи, когда органы государственного финансового контроля злоупотребляют правом при проведении проверок. Поэтому должна существовать нормативно-правовая база, которая регламентирует порядок осуществления контроля и соблюдение прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Отношения в области организации и осуществления государственного и муниципального финансового контроля (надзора) и защиты прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при его осуществлении регулирует Федеральный закон «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» от 26.12.2008 № 294-ФЗ.

Принципы защиты прав юридических лиц, индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля:

1. Принцип преимущественно уведомительного порядка начала осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности. Полный список работ и услуг, относительно которых необходимо предоставлять уведомления о начале деятельности, предусмотрен Постановлением Правительства РФ от 16.07.2009 № 584 «Об уведомительном порядке начала осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности».

2. Принцип презумпции добросовестности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей. Сущность данного положения в том, что организации и предприниматели, в отношении которых проводятся проверки, не обязаны доказывать свою невиновность, факт нарушения должны обосновать органы государственного и муниципального финансового контроля.

3. Принцип открытости и доступности информации об осуществлении государственного контроля. Данный принцип подразумевает прозрачность осуществления государственного финансового контроля, за исключением ситуаций, связанных с информацией, передача которой запрещена или ограничена нормами права (банковская, налоговая тайна и т. п.).

4. Принцип соответствия полномочий органа государственного финансового контроля с непосредственно осуществляемой проверкой. Однако порой компетенция может быть настолько нечетко сформулирована, что позволяет толковать ее достаточно широко. В подобных случаях нужно четко выяснить, имеет ли данное должностное лицо право проводить проверку или нет.

5. Принцип недопустимости проведения проверки одного юридического лица или одного индивидуального предпринимателя по аналогичным основаниям несколькими органами государственного финансового контроля.

6. Принцип недопустимости требования о получении организацией, предпринимателем разрешений, заключений и иных документов, выдаваемых органами государственной власти для начала осуществления предпринимательской деятельности, кроме случаев, предусмотренных федеральными законами. Если законодательством не регламентировано получение подобных документов, то проверяющий орган не имеет права требовать их у проверяемого субъекта.

7. Принцип ответственности проверяющих субъектов за нарушение российского законодательства при осуществлении государственного финансового контроля. Данное положение служит сдерживающим фактором злоупотреблений контролирующими органов.

8. Принцип недопустимости взимания органами государственного контроля проверяемых субъектов платы за проведение проверки. Контрольные мероприятия в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей должны проводиться бесплатно.

9. Принцип финансирования проверок за счет средств соответствующих бюджетов.

10. Принцип разграничения полномочий федеральных и региональных органов исполнительной власти в соответствующих сферах деятельности.

При проведении проверки на контролирующие органы возлагаются ограничения, несоблюдение которых может повлечь недействительность результатов проверки. Субъекты при осуществлении государственного финансового контроля не вправе распространять информацию, доступ к которой был получен в процессе проведения проверки.

12.2. Права юридического лица, индивидуального предпринимателя при проведении проверки

Законодательство устанавливает перечень определенных лиц, имеющих права при проведении проверок:

- руководитель юридического лица;
- иное должностное лицо юридического лица;
- уполномоченный представитель юридического лица;
- индивидуальный предприниматель;
- уполномоченный представитель индивидуального предпринимателя.

Вышеперечисленные лица обладают правом присутствовать при проведении финансовой проверки, давать объяснения по вопросам, относящимся к предмету проверки, но не обязанностью (ст. 51 Конституции РФ для индивидуального предпринимателя). При этом контролирующий субъект обязан письменно зафиксировать данные заявления, так как иначе у проверяемого лица возникает корреспондирующее право на обжалование данных действий в соответствии с Законом РФ «Об обжаловании в суд действий и решений, нарушающих права и свободы граждан».

Юридические лица и индивидуальные предприниматели имеют право привлекать Уполномоченного при Президенте Российской Федерации по защите прав предпринимателей либо уполномоченного по защите прав предпринимателей в субъекте РФ к участию в проверке.

Орган государственного финансового контроля обязан предоставлять информацию, относящуюся к предмету проверки. К ней можно отнести:

- приказ о назначении выездной проверки;
- документы, подтверждающие компетентность лиц, проводящих выездную проверку;

- цели, задачи, основания проведения выездной проверки;
- вид и объем мероприятий по контролю;
- состав экспертов, представителей экспертных организаций, привлекаемых к выездной проверке;
- сроки и условия проведения проверки;
- ознакомление с административными регламентами проведения мероприятий по контролю и порядком их проведения на объектах, используемых юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем при осуществлении деятельности;
- разъяснения по вопросам, относящимся к предмету проверки.

Проверяемое лицо имеет право потребовать внести в акт проверки запись о согласии или несогласии с результатами проверки. А также проверяемому субъекту предоставлено право административного или судебного обжалования результатов проверки, процедуры, действий проверяющих лиц и возможности признать их незаконными, включая возможность инициировать привлечение должностных лиц проверяющих органов к административной ответственности. Если при проведении проверки проверяемому субъекту был причинен вред, то понесенные убытки подлежат возмещению из федерального, регионального или муниципального бюджета.

12.3. Защита прав юридических лиц, индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля

Организация вправе оспорить в суде решение либо действие (бездействие) органа государственной власти, если имеются доказательства, что нарушены их права и свободы.

Юридические лица и индивидуальные предприниматели имеют право обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными – решений и действий (бездействия) органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц, – если есть основания полагать, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действия (бездействие) не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и нарушают их права и законные интересы в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, незаконно возлагают на них какие-либо обязанности, создают иные пре-

пятствия для осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности.

Предусмотрено административное обжалование ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) органов государственной власти, должностных лиц соответствующими нормами: организация вправе обратиться в суд или в иной вышестоящий в порядке подчиненности орган государственной власти, к должностному лицу.

Законом РФ «Об обжаловании в суд действий и решений, нарушающих права и свободы граждан» установлены сроки, в течение которых юридическое лицо или индивидуальный предприниматель могут обратиться в суд с заявлением об обжаловании:

- 3 месяца со дня, когда стало известно о нарушении права;
- 1 месяц со дня получения письменного уведомления об отказе вышестоящего органа, объединения, должностного лица в удовлетворении жалобы или со дня истечения месячного срока после подачи жалобы, если не был получен на нее письменный ответ.

Арбитражным процессуальным кодексом РФ установлено, что заявление может быть подано в арбитражный суд в течение трех месяцев со дня, когда стало известно о нарушении прав и законных интересов, если иное не установлено федеральным законом. Данный срок пресекательным не считается, в случаях пропуска срока по уважительным причинам есть возможность восстановить его по ходатайству заинтересованного лица.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Учебное пособие по дисциплине «Государственный финансовый контроль» играет значимую роль в профессиональной подготовке специалистов в сфере экономической безопасности государства и хозяйствующих субъектов по вопросам: сущности и распределительного характера финансовых отношений, понятия и необходимости государственного финансового контроля, значения государственного финансового контроля в организации функционирования бюджетной системы и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, соблюдения финансового законодательства участниками бюджетных отношений, финансового рынка, предприятиями различных организационно-правовых форм; экономической безопасности предприятий.

Представленные материалы по вопросам осуществления государственного финансового контроля сгруппированы по разделам, темам и параграфам в зависимости от субъектов, обладающих контрольными полномочиями.

Учебные материалы подготовлены в соответствии с требованиями государственного образовательного стандарта высшего образования третьего поколения.

Учебное пособие предназначено для аудиторных занятий и самостоятельной работы студентов, нацелено на формирование компетенций, согласно учебному плану по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702 (дата обращения: 20.12.2023).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ. Ч. 1–4. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142 (дата обращения: 20.12.2023).
3. О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года : Указ Президента РФ от 13.05.2017 № 208. – URL: <https://www.consultant.ru/document> (дата обращения: 20.12.2023).
4. О структуре федеральных органов исполнительной власти : Указ Президента РФ от 15.05.2018 № 215. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_297953 (дата обращения: 20.12.2023).
5. Об утверждении Положения о Контрольном управлении Президента Российской Федерации : Указ Президента РФ от 08.06.2004 № 729. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_47955 (дата обращения: 20.12.2023).
6. Указ Президента РФ от 02.02.2016 № 41 «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193262 (дата обращения: 21.11.2023).
7. О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации : Федеральный закон от 31.07.2020 № 248-ФЗ. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358750 (дата обращения: 20.12.2023).
8. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд : Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624 (дата обращения: 20.12.2023).
9. О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля : Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83079 (дата обращения: 20.12.2023).

10. О Счетной палате Российской Федерации : Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ . – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144621 (дата обращения: 13.03.2023).

11. Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований : Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW (дата обращения: 13.03.2023).

12. О Центральном банке Российской Федерации (Банке России) : Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37570 (дата обращения: 13.03.2023).

13. О банках и банковской деятельности : Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5842 (дата обращения: 13.03.2023).

14. О валютном регулировании и валютном контроле : Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45458 (дата обращения: 13.03.2023).

15. Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля : Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 95. – URL: <https://www.consultant.ru/document> (дата обращения: 13.03.2023).

16. Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» : Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100. – URL: <https://www.consultant.ru/document> (дата обращения: 13.03.2023).

17. Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» : Постановление Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208. – URL: <https://www.consultant.ru/document> (дата обращения: 13.03.2023).

18. О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере : Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092. – URL: https://www.consultant.ru /document/cons_doc_LAW_360218 (дата обращения: 11.11.2023).

19. Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований» : Постановление Правительства РФ от 23.07.2020 № 1095 (ред. от 09.12.2022). – URL: https://www.consultant.ru /document/cons_doc_LAW_360218 (дата обращения: 11.11.2023).

20. О порядке размещения средств федерального бюджета, средств единого казначейского счета и резерва средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на банковских депозитах : Постановление Правительства РФ от 24.12.2011 № 1121. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124396 (дата обращения: 11.11.2023).

21. Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» : Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235. – URL: <http://www.consultant.ru/document> (дата обращения: 25.05.2023).

22. Об утверждении Правил принятия финансовыми органами решений о применении бюджетных мер принуждения, решений об изменении решений о применении бюджетных мер принуждения, решений об отмене решений о применении бюджетных мер принуждения или решений об отказе в применении бюджетных мер принуждения : Постановление Правительства РФ от 07.02.2019 № 91. – URL: https://www.consultant.ru/document /cons_doc_LAW_317819/9bf19bb7d19d317fd9104d4f5b8c8aa09fd57a4f (дата обращения: 25.05.2023).

23. О порядке ведения реестра расходных обязательств Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации : Постановление Правительства РФ от 07.07.2014 № 621. – URL: <https://www.consultant.ru/document> (дата обращения: 25.05.2023).

24. О Федеральном казначействе : Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 № 703. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_50565 (дата обращения: 25.05.2023).

25. Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности» : Постановление Правительства РФ от 16.09.2020 № 1478 (ред. от 09.12.2022). – URL: <https://www.consultant.ru/document> (дата обращения: 25.05.2023).

26. О порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации : Положение Банка России от 29.01.2018 № 630-П. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_300754 (дата обращения: 25.05.2023).

27. О платежной системе Банка России : Положение Банка России от 24.09.2020 № 732-П. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_367694 (дата обращения: 25.05.2023).

28. О правилах осуществления перевода денежных средств : Положение Банка России от 29.06.2021 № 762-П. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_394047 (дата обращения: 25.05.2023).

29. О признаках платежеспособности и правилах обмена банкнот и монеты Банка России : Указание Банка России от 26.12.2006 № 1778-У. – URL: <https://base.garant.ru/12151498> (дата обращения: 25.05.2023).

30. О порядке ведения кассовых операций с наличной иностранной валютой в уполномоченных банках на территории Российской Федерации : Указание Банка России от 30.01.2020 № 5396-У. – URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/73893504> (дата обращения: 25.05.2023).

31. О правилах наличных расчетов : Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_350539 (дата обращения: 25.05.2023).

32. СГА 101. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Общие правила проведения контрольного мероприятия : Постановление Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 № 9ПК. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_278032 (дата обращения: 25.05.2023).

33. Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации : Приказ Минфина России от 29 декабря 2022 г. № 198н. –

URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_437618/2ff7a8c72de3994f30496a0ccb1ddafdaddf518 (дата обращения: 25.05.2023).

34. Об утверждении Порядка, форм и сроков представления реестра расходных обязательств субъекта Российской Федерации, свода реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации : Приказ Минфина России от 03.03.2020 № 34н. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_349645 (дата обращения: 25.05.2023).

35. Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» : Приказ Минфина России от 05.08.2020 № 160н. – URL: <http://www.consultant.ru/document> (дата обращения: 05.05.2023).

36. Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» : Приказ Минфина России от 18.12.2019 № 237н. – URL: <http://www.consultant.ru/document> (дата обращения: 05.05.2023).

37. Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» : Приказ Минфина России от 21.11.2019 № 196н. URL: <http://www.consultant.ru/document> (дата обращения: 05.05.2023).

38. Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» : Приказ Минфина России от 22.05.2020 № 91н. – URL: <http://www.consultant.ru/document> (дата обращения: 05.05.2023).

39. Об утверждении формы и порядка представления отчета о результатах проведения Федеральным казначейством контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере : Приказ Минфина России от 18.05.2016 № 67н. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_199583 (дата обращения: 05.05.2023).

40. Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности : <Информация> Минфина России № ПЗ-11/2013. – URL: <http://www.consultant.ru/document> (дата обращения: 05.05.2023).

41. О порядке составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Министерства сельского хозяйства Российской Федерации : Приказ Минсельхоза России от 26.12.2018 № 597. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_314789 (дата обращения: 05.05.2023).

42. Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы центрального аппарата Федеральной службы по надзору в сфере образования и науки : Приказ Рособнадзора от 26.04.2019 № 549. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_329529/2ff7a8c72de3994f30496a0ccbb1ddafdaddd518 (дата обращения: 05.05.2023).

43. Об утверждении Правил организации и функционирования системы казначейских платежей : Приказ Казначейства России от 13.05.2020 № 20н. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_357224 (дата обращения: 05.05.2023).

44. Об организации работы территориальных органов Федерального казначейства по осуществлению полномочий получателя средств федерального бюджета по перечислению в бюджеты субъектов Российской Федерации из федерального бюджета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение : Приказ Казначейства России от 18.06.2012 № 238. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_146555/21bddf9b2aa5a295ece7681abc4561d9a99e84f0 (дата обращения: 05.05.2023).

45. Об утверждении Стандарта организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Федеральном казначействе : Приказ Казначейства России от 14.12.2021 № 341. – URL: <http://www.consultant.ru/document> (дата обращения: 05.05.2023).

46. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок : Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55729 (дата обращения: 05.05.2023).

47. Кодекс этики и служебного поведения работников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации : Решение Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ от 20.12.2018. – URL: <http://www.consultant.ru/document> (дата обращения: 05.05.2023).

48. СФК 104. Проведение аудита эффективности использования государственных средств : Решение Коллегии Счетной палаты РФ, протокол от 09.06.2009 № 31К (668). URL:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_119213 (дата обращения: 05.05.2023).

49. Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 17.10.2014 № 47К (993)). – URL: <http://www.consultant.ru/document> (дата обращения: 05.05.2023).

50. Устав Красноярского края : Закон Красноярского края от 05.06 2008 г. № 5-1777. – URL: <https://docs.cntd.ru/document/985013486> (дата обращения: 05.05.2023).

51. О Счетной Палате Красноярского Края : Уставный Закон Красноярского края от 31.03.2011 № 12-5718. – URL: <https://docs.cntd.ru/document/985022017> (дата обращения: 05.05.2023).

52. О бюджетном процессе в Красноярском крае : Закон Красноярского края от 18.12. 2008 г. № 7-2617. – URL: <https://docs.cntd.ru/document/985014999> (дата обращения: 05.05.2023).

53. Денисенко, В. В. Совершенствование правового обеспечения системы государственного финансового контроля / В. В. Денисенко // Современное право. – 2006. – № 3. – С. 17–21.

54. Дудиева, И. Р. Эволюция государственного финансового контроля в России / И. Р. Дудиева, И. В. Политов // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2017. – Т. 7. – С. 238–248.

55. Измоденов, А. К. Основы государственного контроля, надзора и аудита : учебное пособие / А. К. Измоденов, А. В. Курдюмов. – Екатеринбург : Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2018. – 109 с.

56. Козырин, А. Н. Финансовый контроль / А. Н. Козырин // Финансовое право. – Москва : Юристъ, 1996. – С. 42–51.

57. Колесов, Р. В. Система государственного финансового контроля РФ: проблемы и перспективы : монография / Р. В. Колесов, А.В. Юрченко. – Ярославль : ЯФ МФЮА, 2013. – 100 с.

58. Лимская декларация руководящих принципов контроля // Комитет INTOSAI по профессиональным стандартам. Секретариат Комитета INTOSAI по профессиональным стандартам. – URL: <https://intosai.org> (дата обращения: 23.09.2023).

59. Маштакова, Е. А. Теоретико-правовые вопросы государственного контроля в РФ : автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата юридических наук / Маштакова Елена Александровна. – Волгоград, 2009.

60. Методические рекомендации по применению аудита эффективности (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 28.09.2021 № 63К (1506)) // URL: <https://ach.gov.ru> (дата обращения: 23.09.2023).

61. План государственного преобразования графа М.М. Сперанского. Москва, 1905. – URL: <http://www.library.fa.ru/exhib.asp?id=116> (дата обращения: 23.09.2023).

62. Пожарский, Д. В. Контрольно-надзорная функция современного государства: диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук / Пожарский Дмитрий Владимирович. – Москва, 2008.

63. Родионова, В. М. Финансовый контроль / В. М. Родионова. – Москва : ФБК-ПРЕСС, 2002. – 320 с.

64. Соломатина, Е. А. Контроль как функция государственного управления / Е. А. Соломатина // Вестник Московского университета МВД России. – 2015. – № 6. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontrol-kak-funktsiya-gosudarstvennogo-upravleniya> (дата обращения: 23.09.2023).

65. Сперанский, М. М. Обзорение исторических сведений о Своде законов. Составлено из актов, хранящихся во II-м Отделении Собственной Его Императорского Величества канцелярии / М. М. Сперанский. – Санкт-Петербург, 1833; Санкт-Петербург, 1837; Одесса, 1889: URL: <http://www.library.fa.ru/exhib.asp?id=116> (дата обращения: 23.09.2023).

66. Вознесенский, Э. А. Финансовый контроль за деятельностью промышленных предприятий / Э. А. Вознесенский. – Ленинград : Изд-во ЛГУ, 1965. – 156 с.

67. Хропанюк, В. Н. Теория государства и права : учебное пособие для вузов / В. Н. Хропанюк; под ред. В. Г. Стрекозова. – Москва, 2009.

68. Шохин, С. О. Цифровизация в сфере государственного финансового контроля / С. О. Шохин // Финансовое право. – 2021. – № 6. – С. 7–10.

ГЛОССАРИЙ

Администратор доходов бюджета – орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, Центральный банк Российской Федерации, бюджетное учреждение, осуществляющие в соответствии с законодательством Российской Федерации контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей, пеней и штрафов по ним, являющихся доходами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Бюджетный кодекс – свод законодательства о функционировании и развитии бюджетной системы РФ, обеспечивающий финансовое регулирование бюджетных отношений, устанавливающий общие принципы бюджетного законодательства, правовые основы функционирования бюджетов различных уровней, правовое положение субъектов бюджетных отношений, порядок регулирования межбюджетных отношений, определяющий основы бюджетного процесса, основания и виды ответственности за нарушение бюджетного законодательства.

Бюджет субъекта РФ (региональный бюджет) – форма образования и расходования денежных средств для обеспечения задач и функций, отнесенных к предметам ведения субъекта РФ.

Бюджет муниципального образования (местный бюджет) – форма образования и расходования денежных ресурсов для решения задач и функций, отнесенных к ведению органов местного самоуправления.

Бюджетные полномочия – установленные Бюджетным кодексом и принятыми в соответствии с ним правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, права и обязанности органов государственной власти (органов местного самоуправления) и иных участников бюджетного процесса по регулированию бюджетных правоотношений, организации и осуществлению бюджетного процесса.

Бюджетное право – совокупность финансово-правовых норм, которые закрепляют структуру бюджетного устройства и бюджетной системы России, порядок формирования бюджетных доходов и перечень расходов, регламентируют бюджетный процесс, регламентируют формирование и использование государственных бюджетных и внебюджетных фондов в целях финансового обеспечения социального и экономического развития страны и укрепления обороноспособности государства.

Бюджетная система – основанная на экономических отношениях и государственном устройстве РФ, регулируемая нормами права совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Бюджетная классификация РФ – группировка доходов и расходов бюджетов различных уровней бюджетной системы с присвоением объектам классификации группировочных кодов, что обеспечивает сопоставимость показателей бюджетов всех уровней.

Бюджетная роспись – документ о поквартальном распределении доходов и расходов бюджета и поступлений из источников финансирования дефицита бюджета, устанавливающий распределение бюджетных средств между получателями бюджетных ресурсов. Бюджетная роспись составляется в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

Бюджетная смета – документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств бюджетного учреждения.

Бюджетное планирование – централизованное распределение и перераспределение стоимости валового общественного продукта и национального дохода между звеньями бюджетной системы на основе социально-экономической программы развития страны в процессе составления и исполнения бюджетов и внебюджетных фондов.

Бюджетное учреждение – государственное (муниципальное) учреждение, финансовое обеспечение выполнения функций которого, в т. ч. по оказанию государственных (муниципальных) услуг физическим и юридическим лицам в соответствии с государственным (муниципальным) заданием, осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основе бюджетной сметы.

Бюджетные ассигнования – предельные объемы денежных средств, предусмотренных в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств.

Бюджетные инвестиции – бюджетные средства, направляемые на создание или увеличение за счет средств бюджета стоимости государственного (муниципального) имущества.

Бюджетные полномочия – установленные Бюджетным кодексом РФ и принятыми в соответствии с ним правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, права и обязанности органов государственной власти (органов местного самоуправления) и иных участников бюджетного процесса по регулированию бюджет-

ных правоотношений, организации и осуществлению бюджетного процесса

Бюджетный процесс – регламентируемая законодательством Российской Федерации деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности;

Бюджетный кредит – денежные средства, предоставляемые бюджетом другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации, юридическому лицу (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), иностранному государству, иностранному юридическому лицу на возвратной и возмездной основах.

Бюджетный мониторинг – регулярный и систематический сбор, отслеживание и анализ показателей исполнения бюджета, осуществляемые с целью выявления причин несвоевременного принятия обязательств, несвоевременного проведения платежей по бюджетным программам, составления прогнозов исполнения поступлений и расходов бюджета.

Бюджетные обязательства – расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году.

Бюджетное регулирование – перераспределение бюджетных средств с целью обеспечения минимально необходимого уровня доходов нижестоящих бюджетов для экономического и социального развития территорий.

Бюджетное устройство – организация и принципы построения бюджетной системы, ее структура и взаимосвязь между элементами системы.

Бюджетный федерализм – способ построения бюджетных отношений между федеральной властью и властями национально-государственных и административно-территориальных подразделений по поводу оптимального, научно обоснованного формирования доходов бюджетов каждого уровня и финансирования расходов, осуществляемых из них.

Бюджетное финансирование – предоставление в безвозвратном порядке юридическим лицам из бюджетов разных уровней и внебюджетных фондов денежных средств для полного или частичного покрытия расходов.

Валовой внутренний продукт (ВВП) – обобщенный макроэкономический показатель, отражающий суммарную рыночную стоимость конечных продуктов и услуг, произведенных на территории страны, за определенный период времени (год, квартал, отчетный период).

Ведомственная структура расходов бюджета – распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных законом (решением) о бюджете на соответствующий финансовый год главным распорядителям бюджетных средств, по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации Российской Федерации.

Внешний долг – обязательства, возникающие в иностранной валюте, за исключением обязательств субъектов Российской Федерации и муниципальных образований перед Российской Федерацией, возникающих в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов (заимствований).

Внутренний долг – обязательства, возникающие в валюте Российской Федерации, а также обязательства субъектов Российской Федерации и муниципальных образований перед Российской Федерацией, возникающие в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов (заимствований).

Внутренний финансовый аудит – деятельность по формированию и предоставлению руководителю главного администратора бюджетных средств, руководителю администратора бюджетных средств: информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, в т. ч. заключения о достоверности бюджетной отчетности; предложений о повышении качества финансового менеджмента, в т. ч. о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств; заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

Временный кассовый разрыв – прогнозируемая в определенный период текущего финансового года недостаточность на едином счете бюджета денежных средств, необходимых для осуществления кассовых выплат из бюджета.

Главный администратор доходов бюджета – определенный законом (решением) о бюджете орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной

администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, Центральный банк Российской Федерации, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов доходов бюджета и (или) являющиеся администраторами доходов бюджета.

Государственная, или муниципальная, гарантия (государственная гарантия Российской Федерации, государственная гарантия субъекта Российской Федерации, муниципальная гарантия) – вид долгового обязательства, в силу которого соответственно Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование (гарант) обязаны при наступлении предусмотренного в гарантии события (гарантийного случая) уплатить лицу, в пользу которого предоставлена гарантия (бенефициару), по его письменному требованию определенную в обязательстве денежную сумму за счет средств соответствующего бюджета в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства отвечать за исполнение третьим лицом (принципалом) его обязательств перед бенефициаром.

Государственные (муниципальные) услуги (работы) – услуги (работы), оказываемые (выполняемые) в соответствии с государственным (муниципальным) заданием органами государственной власти (органами местного самоуправления), бюджетными учреждениями, иными юридическими лицами;

Государственные расходы – денежные отношения, связанные с использованием государственных средств на решение государственных задач.

Государственный внебюджетный фонд – фонд денежных средств, образуемый вне федерального бюджета и бюджетов субъектов РФ и предназначенный для реализации конституционных прав граждан и удовлетворения некоторых потребностей социального и экономического характера.

Государственный внебюджетный фонд – форма образования и расходования денежных средств, образуемых вне федерального бюджета и бюджетов субъектов РФ.

Государственный, или муниципальный, долг – обязательства, возникающие из государственных или муниципальных заимствований, гарантий по обязательствам третьих лиц, другие обязательства в соответствии с видами долговых обязательств, установленными Бюджетным Кодексом РФ, принятые на себя Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием

Государственный финансовый контроль – основанная на нормах финансового права система органов и мероприятий по проверке законности и целесообразности в сфере формирования, распределения и использования денежных средств государства.

Государственный финансовый контроль – одна из форм финансового контроля, способствующая обеспечению законности и охране государственной собственности, целевому и эффективному использованию государственных средств, помогающая вскрыть нарушения установленной государством финансовой дисциплины.

Государственные финансы – сфера денежных отношений по вопросу распределения и перераспределения стоимости общественного продукта и части национального богатства, связанная с формированием финансовых ресурсов в распоряжение государства и его предприятий и использованием этих средств на затраты по расширению производства, удовлетворению социально-культурных потребностей, нужд обороны страны и государственного управления. Государственные финансы включают средства бюджетов, внебюджетных фондов, государственных кредитов и денежные средства государственных и муниципальных предприятий.

Государственный бюджет – основной финансовый план государства, имеющий силу закона (утверждается Государственной думой и Советом Федерации, подписывается Президентом РФ).

Главный распорядитель бюджетных средств (главный распорядитель средств соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

Денежные обязательства – обязанность получателя бюджетных средств уплатить бюджету, физическому лицу и юридическому лицу за счет средств бюджета определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его бюджетных полномочий, или в соответствии с положениями закона, иного правового акта, условиями договора или соглашения.

Дефицит бюджета – превышение расходов бюджета над его доходами.

Дотации – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основах для покрытия текущих расходов.

Доходы бюджета – поступающие в бюджет в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством РФ в распоряжение органов государственной власти и местного самоуправления денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с Бюджетным кодексом РФ источниками финансирования дефицита бюджета.

Единый счет бюджета – счет (совокупность счетов для федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации), открытый (открытых) Федеральному казначейству в учреждении Центрального банка Российской Федерации отдельно по каждому бюджету бюджетной системы Российской Федерации для учета средств бюджета и осуществления операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета.

Инвестиционные фонды – финансовые институты, участники рынка ценных бумаг, осуществляющие эмиссию собственных акций и инвестиций в ценные бумаги других эмитентов, торговлю ценными бумагами, владеющие инвестиционными ценными бумагами.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета – проведение и учет операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета;

Консолидированный бюджет – свод бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ на соответствующей территории.

Консолидированный бюджет Российской Федерации – федеральный бюджет и свод консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации (без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами).

Лимит бюджетных обязательств – объем прав в денежном выражении на принятие бюджетным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде).

Межбюджетные отношения – отношения между органами государственной власти РФ, органами власти субъектов РФ и органами местного самоуправления по вопросам формирования и исполнения бюджетов.

Межбюджетные отношения – взаимоотношения между публично-правовыми образованиями по вопросам регулирования бюджетных правоотношений, организации и осуществления бюджетного процесса (БК РФ).

Межбюджетные трансферты – средства, предоставляемые одним бюджетом бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации.

Минимальная бюджетная обеспеченность – минимально допустимая стоимость государственных муниципальных услуг в денежном выражении, предоставляемых органами государственной власти или органами местного самоуправления в расчете на душу населения за счет средств соответствующих бюджетов.

Налог – обязательный взнос налогоплательщика в бюджет и внебюджетные фонды в установленных законом размерах.

Норматив минимальной бюджетной обеспеченности – расчетный показатель минимально необходимой потребности в бюджетных средствах на одного жителя муниципального образования по текущим расходам.

Отчетный финансовый год – год, предшествующий текущему финансовому году.

Очередной финансовый год – год, следующий за текущим финансовым годом.

Плановый период – два финансовых года, следующие за очередным финансовым годом.

Получатель бюджетных средств (получатель средств соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, находящееся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств бюджетное учреждение, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств за счет средств соответствующего бюджета.

Профицит бюджета – превышение доходов бюджета над его расходами.

Публичные обязательства – обусловленные законом, иным нормативным правовым актом расходные обязательства публично-правового образования перед физическим или юридическим лицом, иным публично-правовым образованием, подлежащие исполнению в установленном соответствующим законом, иным нормативным пра-

вовым актом размере или имеющие установленный указанным законом, актом порядок его определения (расчета, индексации).

Публичные нормативные обязательства – публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом государственных (муниципальных) служащих, а также лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, работников бюджетных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (обладающих статусом военнослужащих, проходящих военную службу по призыву), лиц, обучающихся (воспитанников) в государственных (муниципальных) образовательных учреждениях.

Распорядитель бюджетных средств (распорядитель средств соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, бюджетное учреждение, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

Расходы бюджета – выплачиваемые из бюджета денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с Бюджетным кодексом РФ источниками финансирования дефицита бюджета.

Расходы бюджета – экономические отношения, связанные с распределением денежных средств государства и их использованием по отраслевому, ведомственному, целевому и территориальному назначению в соответствии с бюджетной классификацией.

Расходные обязательства – обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности публично-правового образования (Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования) или действующего от его имени бюджетного учреждения предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из соответствующего бюджета.

Регулирующие доходы – федеральные и региональные налоги и иные платежи, по которым бюджетным законодательством РФ устанавливаются нормативы отчислений (в процентах) в нижестоящие бюджеты на предстоящий финансовый год.

Реструктуризация внешнего долга – продление сроков погашения долга и выплаты по нему процентов.

Сводная бюджетная роспись – документ, который составляется и ведется финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом) в соответствии с настоящим Кодексом в целях организации исполнения бюджета по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета.

Собственные доходы территориальных бюджетов – региональные и местные налоги и сборы, отчисления от налогов вышестоящих бюджетов, переданные в региональные и местные бюджеты на постоянной основе в твердо финансируемой доле (в процентах).

Социальные нормы – показатели необходимой обеспеченности населения важнейшими жилищно-коммунальными, социально-культурными и другими услугами в натуральном и денежном выражении.

Субвенция – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основах на осуществление целевых расходов.

Субсидия – бюджетные средства, передаваемые бюджету другого уровня бюджетной системы, юридическому или физическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов.

Текущий финансовый год – год, в котором осуществляется исполнение бюджета, составление и рассмотрение проекта бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период).

Территориальные бюджеты – совокупность бюджетов республик, входящих в состав РФ, краев, областей, национальных органов, районов, городов, поселков и сельских поселений.

Территориальные внебюджетные фонды – совокупность денежных средств, мобилизованных сверх бюджета региональными и местными органами власти для финансового обеспечения социально-экономического развития территорий.

Финансовый контроль – совокупность действий и операций по проверке финансовых и связанных с ними вопросов деятельности

субъектов хозяйствования и управления (государства, предприятий, учреждений, организаций) с применением специфических форм и методов его организации

Финансовые органы – Министерство финансов Российской Федерации, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие составление и организацию исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации (финансовые органы субъектов Российской Федерации), органы (должностные лица) местных администраций муниципальных образований, осуществляющие составление и организацию исполнения местных бюджетов (финансовые органы муниципальных образований).

Финансовые рынки – рынки посредников между первичными владельцами денежных средств и их конечными пользователями.

Ценная бумага – документ установленной формы и реквизитов, удостоверяющий имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении.

Централизованные финансовые фонды – финансовые фонды общегосударственного назначения.

Экономическая основа местного самоуправления – природные ресурсы, находящиеся в границах территорий местного самоуправления; имущество, находящееся в муниципальной собственности; государственная собственность, переданная органами местного самоуправления для осуществления отдельных государственных полномочий; другие виды собственности.

Элементы налогообложения, обязательные при установлении любого налога – объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. В необходимых случаях могут предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Эмиссионный механизм – законодательно установленный порядок выпуска в обращение денежных знаков.

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Учебное пособие

Шестакова Нина Николаевна

Электронное издание

Редактор
О.Ю. Кухарева

Подписано в свет 10.04.2024. Регистрационный номер 132
Редакционно-издательский центр Красноярского государственного аграрного университета
660017, Красноярск, ул. Ленина, 117
e-mail: rio@kgau.ru