

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА НА ТЕМУ:  
«ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ: СОДЕРЖАНИЕ И  
ФОРМЫ РЕАЛИЗАЦИИ»**

- Цель исследования :  
Разработка мер по совершенствованию государственного финансового контроля в Российской Федерации.
- Задачи исследования :
  - охарактеризовать теоретико-правовые основы государственного финансового контроля в РФ;
  - выявить основные проблемы государственного финансового контроля в современной России;
  - предложить меры по совершенствованию системы государственного финансового контроля.

**▣ Предмет**

**исследования:**

**государствен  
ный  
финансовый  
контроль, его  
содержание и  
формы  
реализации.**

**▣ Объект**

**исследования:**

**общественные  
отношения по  
поводу  
осуществления  
государствен  
ного  
финансового  
контроля.**

# АКТУАЛЬНОСТЬ ТЕМЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

---

является несомненной, поскольку в период укрепления государственности в России стало очевидным, что эффективный и действенный контроль является необходимым условием существования сильного государства. Контрольная функция государства в финансовой сфере - это не только предупреждение, выявление и пресечение финансовых правонарушений, но и функционирование действенной системы государственного финансового контроля в целях повышения эффективности использования государственных средств, достижения более высоких результатов в управлении государством.



# ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ:

- Финансовый контроль включает комплекс контрольных действий по отслеживанию стоимостных пропорций распределения национального дохода с целью недопущения его нецелевого и неэффективного расходования. Под государственным финансовым контролем, следует понимать также систему действий государственных органов, направленных на обеспечение соблюдения норм финансового права.
- Целью государственного финансового контроля является обеспечение законности и эффективности использования государственных финансовых ресурсов и государственной собственности.
- Задачами государственного финансового контроля является: проверка сохранности, эффективности и целевого использования бюджетных средств бюджетополучателями; экспертиза проектов государственных целевых программ и контроль за их исполнением; предоставление органам государственной власти информации о результатах проведенного контроля; обеспечение возврата незаконно использованных государственных средств и доходов от их использования; проверка своевременности и полноты образования целевых фондов.

# ФОРМЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

---

- ▣ **По регламенту осуществления:** обязательный (внешний), инициативный (внутренний).
- ▣ **По времени проведения-** предварительный, текущий, последующий
- ▣ **По субъектам контроля** – президентский, законодательных органов власти и местного самоуправления, контроль исполнительных органов власти, контроль финансово- кредитных органов, внутрифирменный, ведомственный, аудиторский.
- ▣ **По объектам контроля** – бюджетный; контроль за внебюджетными фондами, налоговой, валютный, кредитный, страховой, инвестиционный, таможенный контроль; контроль за денежной массой.



# МЕТОДЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ :

- ▣ **Наблюдение** представляет собой ознакомление с деятельностью объекта контроля без применения сложных комплексных приемов получения и оценки информации.
- ▣ **Обследование** - направлено на исследование отдельных сторон финансово-хозяйственной деятельности.
- ▣ **Анализ** - представляет собой специальный метод контроля достоверности финансовой документации с использованием аналитических приемов математики.
- ▣ **Проверка** - представляет собой один из основных методов финансового контроля и предусматривает исследование определенного круга вопросов с целью выявления нарушений финансового законодательства.
- ▣ **Ревизия** - это комплексная проверка, направленная на изучение финансово-хозяйственной деятельности предприятий, организаций, учреждений, предпринимателей.
- ▣ **Финансово-экономическая экспертиза** - проведение специалистами исследования действительных объемов и направлений движения финансовых средств в целях выявления целесообразности, рациональности и эффективности проведенных финансовых операций и финансовой деятельности и контролируемого субъекта за проверяемый период.

# НОРМАТИВНО- ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

- Конституция Российской Федерации;
- Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».
- Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. N 41-ФЗ «О счетной палате Российской Федерации»
- Федеральный закон от 27 июня 2011 г. N 161-ФЗ "О национальной платежной системе" (с измен. и доп. от 25 декабря 2012 г.);
- Федеральный закон от 10 июля 2002 г. N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" ( с измен. и доп. от 5 апреля 2013 г);
- Федеральный закон "О банках и банковской деятельности" от 2 декабря 1990 г. N 395-1 (с измен. и доп. от 14 марта 2013 г.);
- Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" (с измен. и доп. от 14 марта 2013 г.);
- Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" (с измен. и доп. от 29 декабря 2012 г.)
- Закон РФ от 27 ноября 1992 г. N 4015-1 "Об организации страхового дела в Российской Федерации"(с измен. и доп. от 25 декабря 2012 г.)

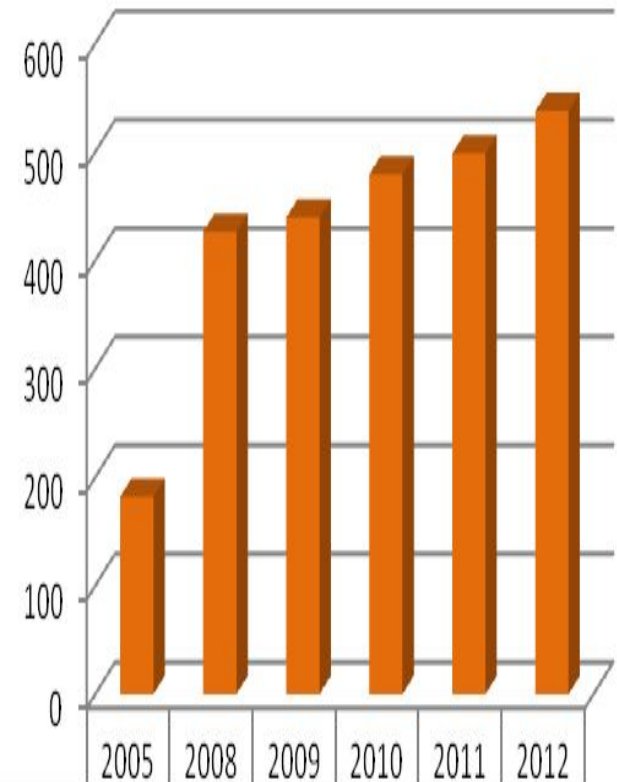
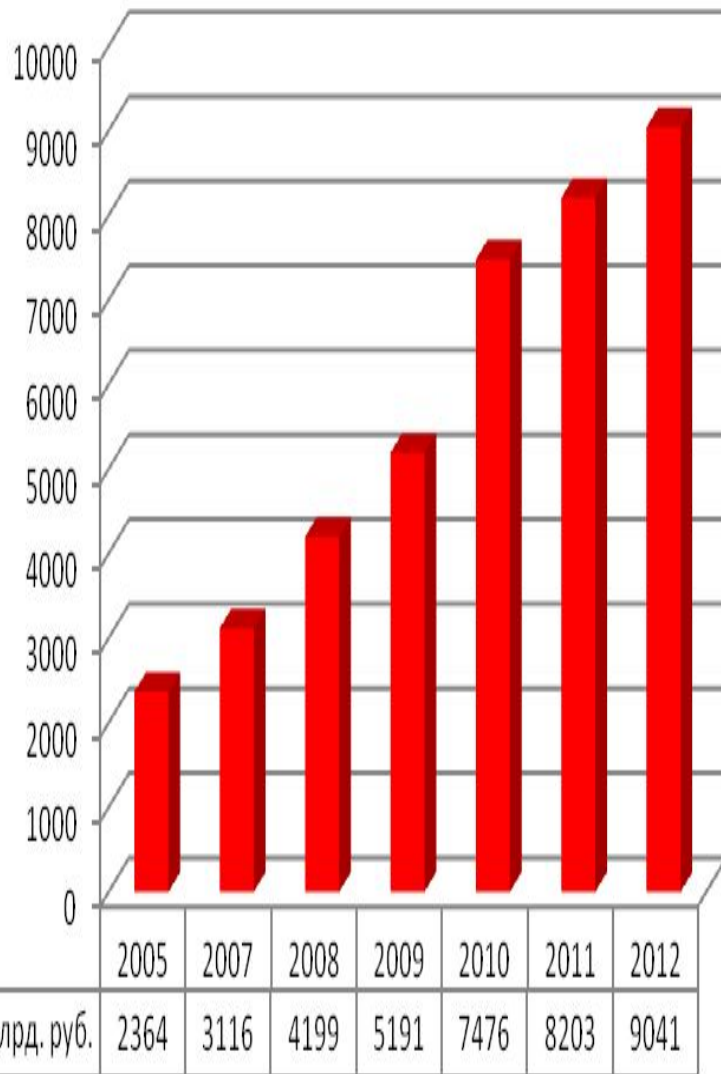


# НОРМАТИВНО- ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

- Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. N 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе"(с измен. и доп. от 20 марта 2013 г.)
- Постановление Правительства РФ от 30 июня 2004 г. N° 330 «Об утверждении Положения о Федеральной службе страхового надзора»
- Постановление Правительства РФ от 15 июня 2004 г. N 278 "Об утверждении Положения о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора"(с измен. и доп. от 25 декабря 2012 г.)
- Постановление Правительства РФ от 30 июня 2004 г. N 329 "О Министерстве финансов Российской Федерации"(с измен. и доп. от 30 апреля 2013 г.)
- Постановление Правительства РФ от 26 июля 2006 г. N 459 "О Федеральной таможенной службе"(с измен. и доп. от 31 января 2012 г.)
- Постановление Правительства РФ от 30 июня 2004 г. N 331 "Об утверждении Положения о Федеральной антимонопольной службе"(с измен. и доп. от 20 декабря 2012 г.)
- Постановление Правительства РФ от 29 августа 2011 г. N 717 "О некоторых вопросах государственного регулирования в сфере финансового рынка Российской Федерации"(с измен. и доп. от 30 апреля 2013 г.)
- Положение о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора (утв. [постановлением](#) Правительства РФ от 15 июня 2004 г. N 278) (с измен. и доп. от 25 декабря 2012 г.)
- Положение о Федеральной антимонопольной службе (утв. [постановлением](#) Правительства РФ от 30 июня 2004 г. N 331) (с измен. и доп. от 20 декабря 2012 г.)
- Положение о Федеральной службе по финансовым рынкам (утв. [постановлением](#) Правительства РФ от 29 августа 2011 г. N 717) (с измен. и доп. от 30 апреля 2013 г.)
- Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ(с измен. и доп. от 7 мая 2013 г.)
- Налоговый кодекс Российской Федерации (с измен. и доп. от 7 мая 2013 г.)



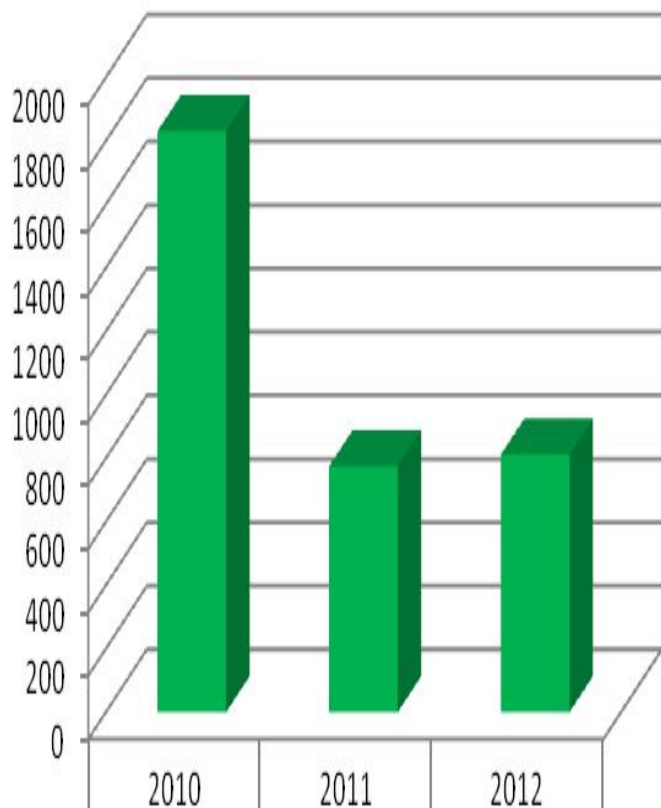
# ОСНОВНЫЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ РОССИИ



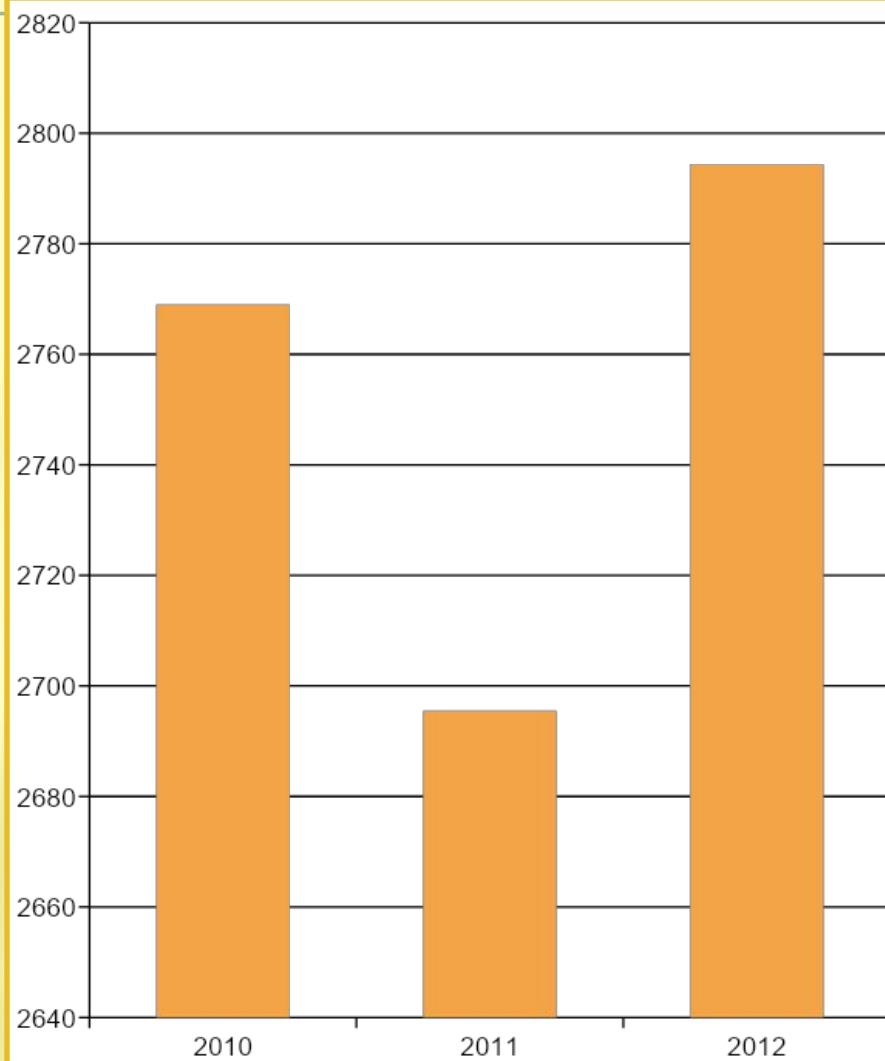
■ Международные резервы Российской Федерации, включая золото, млрд. дол.США

|       |       |       |       |       |       |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 2005  | 2008  | 2009  | 2010  | 2011  | 2012  |
| 182,2 | 426,3 | 439,5 | 479,4 | 498,6 | 537,6 |

# ОСНОВНЫЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ РОССИИ

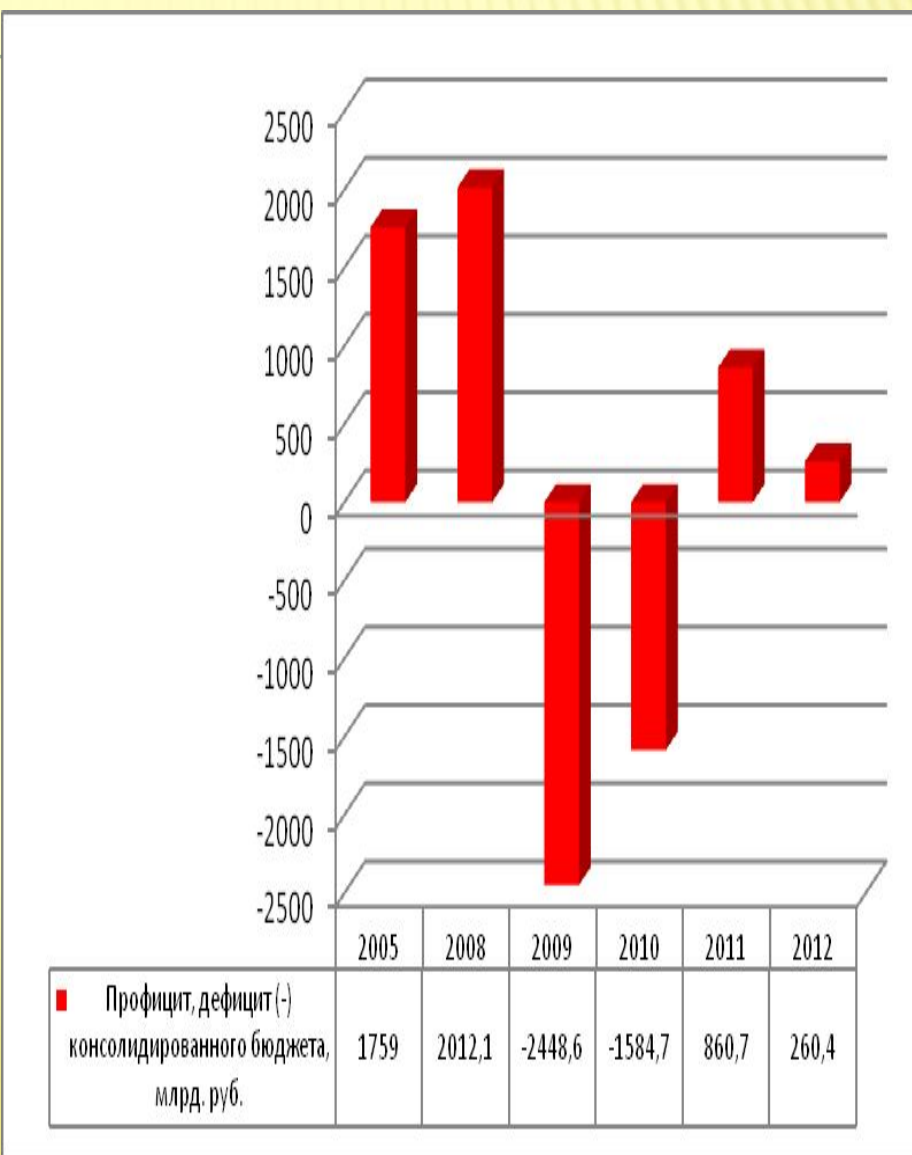
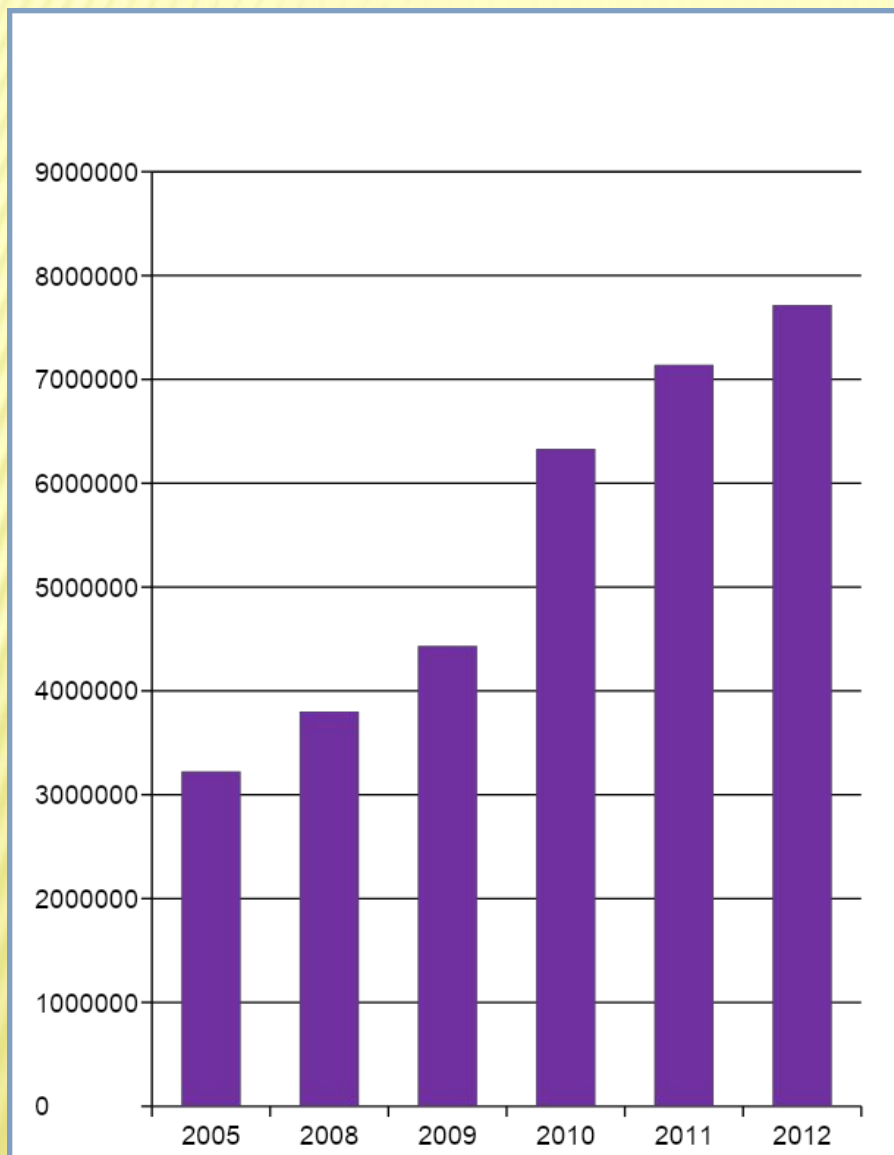


| ■ Объем средств Резервного фонда, млрд.руб. | 2010   | 2011  | 2012  |
|---|--------|-------|-------|
|   | 1830,5 | 775,2 | 811,5 |





# ОСНОВНЫЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ РОССИИ



## **ОСНОВНЫЕ ВИДЫ НАРУШЕНИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ:**

---

- ▣ **нецелевое использование бюджетных средств,**
- ▣ **незаконное (неправомерное),использование бюджетных средств,**
- ▣ **неэффективное использование бюджетных средств,**
- ▣ **нарушение порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности,**
- ▣ **нарушение порядка учета государственного имущества и ведения реестра государственного имущества,**
- ▣ **нарушение порядка осуществления закупок товаров, выполнения работ и оказания услуг для государственных и муниципальных нужд,**
- ▣ **несоблюдение установленных порядка или сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям,**
- ▣ **нарушение установленных единых правил оформления паспортов сделок,**
- ▣ **нарушение установленных сроков хранения учетных и отчетных документов или паспортов сделок,**
- ▣ **нарушение сроков репатриации денежных средств, причитающихся по условиям внешнеторговых договоров в Россию и др.**



## ОСНОВНЫЕ НЕДОСТАТКИ В СИСТЕМЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

- отсутствует четкая и полная нормативно-правовая база и собственно само определение государственного финансового контроля в бюджетном законодательстве;
- нет единого федерального закона о системе государственного финансового контроля;
- организационная структура органов государственного финансового контроля недостаточно отражает специфику государственного устройства Российской Федерации;
- осуществляется дублирование функций в сфере осуществления государственного финансового контроля;
- не соответствие Счетной палаты России современным требованиям, предъявляемым к высшим органам государственного финансового контроля с международной точки зрения, не соответствие системы государственного контроля в целом Лимской декларации;
- законодательно не определены статус органов государственного финансового контроля Российской Федерации и ее регионов, место и роль каждого субъекта государственного финансового контроля в его целостной системе;
- отсутствует четкое разграничение сфер деятельности, что вызывает многочисленные коллизии и перекладывание ответственности;
- органы контроля слабо взаимодействуют между собой, присутствует некоторая разобщенность в приоритетах деятельности контрольных органов;
- отсутствует единая информационная база, единый методологический подход к процессу осуществления контроля.

## **ДЛЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СУЩЕСТВУЮЩЕЙ СИСТЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ, НЕОБХОДИМЫМИ МЕРОПРИЯТИЯМИ ЯВЛЯЮТСЯ:**

---

- создание Федерального закона «О государственном финансовом контроле»;**
- исключение дублирования функций в сфере осуществления государственного финансового контроля (придать Счетной палате статус высшего органа финансового контроля и статуса органа, осуществляющего государственный аудит);**
- совершенствование организационной структуры органов государственного финансового контроля;**
- совершенствование нормативно-правового регулирования сферы финансового контроля в РФ;**
- совершенствование взаимодействия органов финансового контроля между собой;**
- создание единой информационной базы, единого методологического подхода к процессу осуществления контроля позволят повысить в целом всю систему осуществления государственного финансового контроля.**