

Р 2005

1155

УЧЕБНИК

ДЛЯ ВУЗОВ

С. В. Степашин, Н. С. Столяров,
С. О. Шохин, В. А. Жуков

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ



 ПИТЕР®



300



Оглавление

Президент Российской Федерации В. В. Путин о государственном финансовом контроле	11
Введение	15
Раздел I. История государственного финансового контроля России	17
Глава 1. IX–XVII вв.: зарождение и эволюция государственного финансового контроля России	18
1.1. Зарождение российской государственности	18
1.2. Формирование и закрепление правовых норм: Русская Правда, Устав Владимира Мономаха	20
1.3. Период удельной раздробленности	21
1.4. Начало процесса объединения государства	23
1.5. Развитие государства при Иване III Васильевиче	24
1.6. Усиление роли государства при Иване IV Грозном	25
1.7. Смутные времена российской истории	27
1.8. Государственное управление и контроль в начальный период правления династии Романовых	28
1.9. Законотворческая деятельность Алексея Михайловича (Соборное Уложение)	28
1.10. Создание Счетного Приказа — органа государственного финансового контроля нового типа	30
Глава 2. XVIII в.: становление и развитие в России государственного финансового контроля	32
2.1. Роль Петра I в развитии финансового контроля	32
2.2. Ревизион-Коллегии и Ревизион-Канторы как органы финансового контроля	34
2.3. Государственный финансовый контроль в период 1725–1761 гг.	35
2.4. Реформа местного управления Екатерины II и организация финансового контроля	36
Глава 3. XIX в. — «золотой век» государственного финансового контроля России	39
3.1. Государственные преобразования и создание независимого финансового контроля	39
3.2. Создание Государственного контроля при Николае I	41
3.3. Государственный финансовый контроль в период правления Александра II. Реформа В. А. Татаринова	44
3.4. Укрепление и дальнейшее развитие государственного финансового контроля при Александре III	49
3.5. Государственный финансовый контроль в годы правления последнего императора	53

Глава 4. XX в.: потери и обретения, поиск новых форм государственного финансового контроля	54
4.1. Основные черты деятельности Государственного контроля России конца XIX — начала XX в.	54
4.2. Последующая ревизия как вид финансового контроля	55
4.3. Предварительная ревизия как вид финансового контроля	56
4.4. Проведение фактических ревизий	56
4.5. Оформление итогов ревизионной деятельности	57
4.6. Состав и структура высших органов финансового контроля	58
4.7. Реорганизация органов государственного финансового контроля в 1905–1907 гг.	60
4.8. Реорганизация государственного контроля после Февральской революции 1917 г.	62
4.9. Формирование органов государственного финансового контроля в первые десятилетия советской власти	63
4.10. Государственный финансовый контроль в период Великой Отечественной войны и восстановления	66
4.11. Формирование системы государственного финансового контроля Советского государства	67
4.12. Государственный финансовый контроль в первые годы рыночных преобразований	69
4.13. Создание органов государственного финансового контроля в России конца XX в.	70
Вопросы и задания	72
Контрольные вопросы	72
Задания для самостоятельной работы	72
Раздел II. Теоретические основы государственного финансового контроля	73
Глава 5. Контроль в системе государственного управления	74
5.1. Сущность контроля	74
5.2. Роль контроля в управлении экономикой	75
5.3. Система показателей контроля центральной и местной власти	77
5.4. Отношения контроля в различных общественно-экономических формациях	80
Глава 6. Сущность государственного финансового контроля	83
6.1. Место государственного финансового контроля в системе государственного контроля	83
6.2. Научные основы государственного финансового контроля	84
6.3. Классификация государственного финансового контроля	85
6.4. Взаимосвязь финансового контроля и бухгалтерского учета	86
6.5. Роль финансового контроля в условиях рыночной экономики	88

Глава 7. Цель, задачи и функции государственного финансового контроля	90
7.1. Цели и основные задачи государственного финансового контроля	90
7.2. Объекты государственного финансового контроля	91
7.3. Основные функции государственного финансового контроля	91
Глава 8. Содержание государственного финансового контроля	94
8.1. Элементы системы государственного финансового контроля	94
8.2. Задачи государственного финансового контроля на разных стадиях процесса воспроизводства	95
8.3. Принципы финансового контроля	96
8.4. Научные основы методологии финансового контроля	97
8.5. Методические приемы познания в государственном финансовом контроле	99
8.6. Органолептические методы финансового контроля	101
8.7. Расчетно-аналитические приемы финансового контроля	103
8.8. Документальные приемы финансового контроля	103
8.9. Обобщение и реализация результатов контроля	104
Глава 9. Виды государственного финансового контроля	107
9.1. Классификация государственного финансового контроля по формам осуществления	107
9.2. Классификация контрольных мероприятий по уровням управления	109
9.3. Аудиторский контроль	111
9.4. Этические основы государственного финансового контроля	114
Вопросы и задания	116
Контрольные вопросы	116
Задания для самостоятельной работы	116
Раздел III. Правовые основы государственного финансового контроля	117
Глава 10. Конституционные и законодательные основы государственного финансового контроля (источники правового регулирования)	118
10.1. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля	118
10.2. Вопросы государственного финансового контроля в Конституции Российской Федерации	118
10.3. Бюджетное законодательство и государственный финансовый контроль	124
10.4. Специальное законодательство и иные источники нормативного регулирования государственного финансового контроля	132
Глава 11. Определение целей и задач государственного финансового контроля. Функции государственных контрольных органов в законодательстве РФ	135
11.1. Цели, задачи и принципы государственного финансового контроля	135
11.2. Цели, задачи и функции Счетной палаты РФ и других контрольно-счетных органов	137
11.3. Цели, задачи и функции органов государственного финансового контроля исполнительной власти	146

Глава 12. Принципы организации и реализации государственного финансового контроля	155
12.1. Вопросы законодательного определения принципов организации и реализации государственного финансового контроля	155
12.2. Принцип законности как основа деятельности органов государственного финансового контроля	156
12.3. Законодательное обеспечение объективности в работе органов государственного финансового контроля	159
12.4. Требования российского законодательства в отношении публичности (гласности) государственного финансового контроля	162
12.5. Правовое обеспечение независимости органов государственного финансового контроля	166
12.6. Принцип независимости в деятельности контрольных органов исполнительной власти	172
12.7. Принцип системности (плановости) в организации деятельности государственных контрольных органов	175
12.8. Соотношение коллегиальности и единоначалия в нормативном обеспечении организации деятельности органов государственного финансового контроля	178
Глава 13. Полномочия органов государственного финансового контроля	181
13.1. Определение объема полномочий органов государственного финансового контроля	181
13.2. Полномочия органов государственного финансового контроля по объектам контроля	182
13.3. Полномочия органов государственного финансового контроля при подготовке и проведении контрольных мероприятий	195
13.4. Полномочия органов государственного финансового контроля по результатам контрольных мероприятий	205
Глава 14. Ответственность за финансовые правонарушения	216
14.1. Финансовая ответственность за правонарушения в бюджетной сфере	216
14.2. Меры административной ответственности за финансовые правонарушения	224
14.3. Уголовная ответственность за правонарушения в области государственных финансов и контроля их использования	228
14.4. Гражданско-правовая ответственность в сфере государственного контроля и государственных финансов	237
Вопросы и задания	240
Контрольные вопросы	240
Задания для самостоятельной работы	242
Раздел IV. Государственный финансовый контроль в странах мирового сообщества	243
Глава 15. Организационно-правовые основы государственного финансового контроля в зарубежных странах	244
15.1. Принципы контроля, общепризнанные мировым сообществом	244

15.2. Основные функции финансовых контрольных органов	247
15.3. Реализация на практике принципов деятельности органов государственного контроля	249
15.4. Формы независимости органов государственного контроля и их сотрудников	252
15.5. Организационная структура органов финансового контроля	254
15.6. Требования, предъявляемые к работникам органов финансового контроля	256
15.7. Полномочия органов финансового контроля	256
15.8. Право контрольных органов на получение информации	258
Глава 16. Организация государственного финансового контроля в зарубежных странах	262
16.1. Организация государственного финансового контроля в Великобритании	262
16.2. Организация государственного финансового контроля в Соединенных Штатах Америки	271
16.3. Организация государственного финансового контроля в Канаде	274
16.4. Организация государственного финансового контроля в Федеративной Республике Германии	283
16.5. Организация государственного финансового контроля во Франции	286
Глава 17. Международные органы и организации финансового контроля	290
17.1. Счетная палата Европейского сообщества	290
17.2. Ревизионный Совет Организации Объединенных Наций	291
17.3. Международная организация высших контрольных органов (ИНТОСАИ)	294
17.4. Европейская организация высших контрольных органов (ЕВРОСАИ)	296
17.5. Азиатская организация высших контрольных органов (АЗОСАИ)	298
17.6. Европейская организация региональных органов внешнего контроля государственных финансов (ЕВРОРАИ)	299
17.7. Совет руководителей высших органов финансового контроля государств — участников СНГ	301
Вопросы и задания	303
Контрольные вопросы	303
Задания для самостоятельной работы	304
Раздел V. Организация государственного финансового контроля в Российской Федерации	305
Глава 18. Система органов государственного финансового контроля	306
18.1. Внутренний и внешний контроль использования бюджетных средств	306
18.2. Структура органов государственного финансового контроля	307

Глава 19. Счетная палата Российской Федерации	317
19.1. Принципы и задачи деятельности Счетной палаты Российской Федерации	317
19.2. Контрольные полномочия Счетной палаты Российской Федерации	325
19.3. Контрольно-ревизионная деятельность Счетной палаты Российской Федерации	330
19.4. Организация работы Счетной палаты Российской Федерации	335
19.5. Сотрудничество Счетной палаты Российской Федерации с органами государственной власти и международными контрольными организациями	340
Глава 20. Контрольно-счетные органы субъектов РФ	342
20.1. Принципы и задачи деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ	342
20.2. Контрольные полномочия контрольно-счетных органов	349
20.3. Контрольно-ревизионная деятельность контрольно-счетных органов субъектов РФ	350
20.4. Организация работы контрольно-счетных органов субъектов РФ	355
20.5. Эффективность деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ	360
Глава 21. Ассоциация контрольно-счетных органов Российской Федерации	363
21.1. Цели и задачи Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации	363
21.2. Этапы деятельности Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации	364
Вопросы и задания	368
Контрольные вопросы	368
Задания для самостоятельной работы	368
Раздел VI. Методология государственного финансового контроля	369
Глава 22. Планирование деятельности органа государственного финансового контроля	370
22.1. Роль планирования деятельности органа государственного финансового контроля	370
22.2. Методы и порядок планирования деятельности органа финансового контроля	371
22.3. Годовое и текущее планирование деятельности Счетной палаты	372
22.4. Планирование отдельных направлений деятельности Счетной палаты	375
Глава 23. Планирование контрольных мероприятий	378
23.1. Цель и задачи контрольного мероприятия	378
23.2. Планирование контрольного мероприятия	379
Глава 24. Организация проведения контрольных мероприятий	384
24.1. Формы контрольных мероприятий при осуществлении финансового контроля	384
24.2. Организация подготовки ревизии	385

24.3. Проведение ревизии	387
24.4. Оформление актов по результатам ревизии	389
24.5. Ответственность инспекторов при проведении ревизии	390
Глава 25. Методика проведения предварительного контроля	391
25.1. Основы подготовки заключения	391
25.2. Основные этапы подготовки заключения Счетной палаты	392
25.3. Содержание заключения Счетной палаты	395
Глава 26. Методика проведения оперативного (текущего) контроля	402
26.1. Содержание текущего контроля	402
26.2. Организация оперативного (текущего) контроля (на примере Счетной палаты Российской Федерации)	403
26.3. Информационные основы оперативного (текущего) контроля	406
26.4. Оформление результатов оперативного (текущего) контроля	407
Глава 27. Методика проведения последующего контроля	408
27.1. Основы подготовки заключения	408
27.2. Основные этапы подготовки заключения Счетной палаты	409
27.3. Этапы проведения последующего контроля	410
27.4. Вопросы проверки последующего контроля	411
27.5. Результаты последующего контроля	416
Глава 28. Методика проведения ревизии и тематической проверки	418
28.1. Виды тематических проверок и приемы их проведения	418
28.2. Методика ревизии использования средств федерального бюджета	421
28.3. Методика проверки коммерческих банков	434
28.4. Методика проверки использования федеральной собственности	437
Глава 29. Методика получения доказательств при проведении контрольных мероприятий	442
29.1. Понятие доказательства	442
29.2. Методика получения доказательств	442
Глава 30. Методические основы аналитической и экспертной деятельности	445
30.1. Методические основы аналитической деятельности	445
30.2. Методические основы экспертной деятельности	448
Глава 31. Методика аудита эффективности	449
31.1. Понятие аудита эффективности	449
31.2. Место аудита эффективности в системе государственного финансового контроля	449
31.3. Методы аудита эффективности	452
31.4. Критерии и показатели аудита эффективности	454
31.5. Организация проведения аудита эффективности	455
31.6. Реализация результатов аудита эффективности	457

Глава 32. Оформление результатов контрольного мероприятия	459
32.1. Порядок составления итоговых материалов	459
32.2. Требования, предъявляемые к отчету о проведенном контрольном мероприятии	459
32.3. Нормативная база представлений и предписаний и контроль их исполнения	462
Глава 33. Оценка эффективности финансового контроля	464
33.1. Общетеоретические аспекты эффективности контроля	464
33.2. Эффективность финансового контроля	468
Глава 34. Методика внутреннего контроля	473
34.1. Методика внутреннего контроля хозяйствующего субъекта	473
34.2. Направления внутреннего контроля	476
34.3. Контроль качества контрольных мероприятий	478
Вопросы и задания	482
Контрольные вопросы	482
Задания для самостоятельной работы	483
Заключение	484
Словарь основных терминов, используемых в государственном финансовом контроле	485
Список рекомендуемой литературы	499
Приложения	506