

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://studservis.ru/otvety-na-bilety/292264>

Тип работы: Ответы на билеты

Предмет: Финансы

Содержание

Наименование тем и вопросов, выделенных для самостоятельной работы обучающихся 3

1. Теоретические основы финансового контроля 3
 2. Правовые основы государственного финансового контроля 12
 3. Общие правила проведения контрольного мероприятия 22
 4. Налоговый контроль 36
 5. Финансовый контроль в целях противодействия получения преступных доходов 38
- Практические занятия 42
1. Теоретические основы финансового контроля 42
 2. Правовые основы государственного финансового контроля 54
 3. Общие правила проведения контрольного мероприятия 64
 4. Налоговый контроль 77
 5. Финансовый контроль в целях противодействия получения преступных доходов 83
- Список литературы 95

вопросов, выделенных для самостоятельной работы обучающихся

1. Теоретические основы финансового контроля

1. Сущность, роль и функции финансово-экономического контроля в управлении экономикой.

Ответ:

Финансово-экономический контроль представляет собой процесс наблюдения и проверки функционирования и состояния по факту управляемого объекта, а система контроля представляет собой механизм, которым обеспечивается данный процесс [3].

Основные цели контроля: обеспечение управления на качественном и эффективном уровне, соблюдение законодательства; защита интересов всех субъектов экономики; содействие проводимой государством единой политике; выявление внутренних резервов использования финансовых ресурсов; укрепление государственной экономической системы.

Хорошо организованный контроль способствует укреплению законности и формирует у работников профессионализм, компетентность, деловитость и оперативность, что является немаловажным фактором обеспечения национальной безопасности. Сущность контроля проявляется в осуществлении регламентированной нормами права деятельности уполномоченных государственных, муниципальных органов, негосударственных организаций, органов и лиц, которая направлена на предупреждение, определение и пресечение нарушения правовых норм и управленческих решений, которые обеспечивают нормальное функционирование государственной экономической системы и её элементов.

Функции финансово-экономического контроля представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Функции финансово-экономического контроля

2. Направления развития и пути совершенствования финансово-экономического контроля в условиях рыночного хозяйствования

Ответ:

Видны совершенно новые направления развития финансово-экономического контроля в РФ. В условиях рыночных отношений:

1. Становится уже сфера финансово-экономического контроля государства. Концентрация его все более

происходит на области процессов в макроэкономике, в том числе контроль за стоимостными пропорциями движения ВВП, массой денег в стране, образованием и использованием фондов денежных средств, которые поступают в распоряжение государства. Вместе с тем становится шире область действия финансово-экономического контроля негосударственного от компаний аудиторских и страховых, кредитных организаций и пр. и с этим меняется его содержание.

2. Идет некоторый сдвиг от последующего контроля к предварительному.

Видна необходимость улучшения финансово-экономического контроля для роста уровня его действенности и эффективности. В качестве ключевого направления улучшения финансово-экономического контроля государства в качестве важной составляющей в России финансово-экономического и увеличения степени его эффективности выступает принятие единой концепции финансово-экономического контроля государства в РФ, которой должны устанавливаться единого характера методологические и правовые основы проведения государственного финансово-экономического контроля, установлена система органов, которые осуществляют контроль, а также механизм их взаимодействия. Нужна разработка основ научно-методического характера оценки уровня эффективности деятельности органов государственного финансово-экономического контроля и их сотрудников.

3. Формы финансово-экономического контроля

Ответ:

Формы финансово-экономического контроля: предварительный, текущий и последующий контроль.

Предварительный контроль. Данная форма предварительного контроля носит предупреждающий характер, потому что предшествует осуществлению хозяйственных и финансовых операций. Цель – в предотвращении незаконных действий, недостатков и нарушений [3].

Текущий контроль. Его проводят на стадиях управления, которые связаны с процессами реализации и регулирования мероприятий по достижению намеченных целей, в ходе совершения производственных, хозяйственных и финансовых операций.

Последующий контроль. Это контроль финансово-экономической деятельности за конкретный истекший период времени. Здесь контролируют совершенные операции по факту.

4. Приемы и способы документального и фактического финансово-экономического контроля.

Ответ:

Способы финансово-экономического контроля представляют собой методы достижения целей и решения задач финансово-экономического контроля. В качестве характерной особенности способов, которые применяют при проведении финансово-экономического контроля, выступает применение совокупности методических (технических) приемов, которые разработаны определенной отраслью знаний в сфере экономики или основаны на достижениях смежных наук (экономического анализа, бухгалтерского учета и аудита, статистики и пр.). На рисунке 1 представлены приемы и способы контроля с подразделением его на фактический (проверка состояния по факту путем обследования, обмера, осмотра и пр. способами не документального характера) и документальный (правильность ведения бух. учета, составления и заполнения отчетности и документов).

Рисунок 1 - Приемы и способы контроля [5]

5. Виды финансово-экономического контроля.

Ответ:

Виды финансово-экономического контроля представляют собой важнейшие структурные или классификационные единицы в системе контроля. Согласно характеру расположения и по взаимоотношениям субъекта и объекта контроля, иначе - контролирующих и контролируемых органов, организаций, специалистов, разделяют контроль внутренний и внешний (рис. 2).

Рисунок 2 - Виды финансово-экономического контроля [3]

Контроль называют внутренним в том случае, если его субъект и объект организационным образом включены в одну систему, а внешним - если субъект контроля не включен в ту же систему, что его объект.

Подготовка к текущему контролю:

1. Характеристика предварительного, текущего (ретроспективного) контроля?

Ответ:

Предварительный контроль. Данная форма предварительного контроля носит предупреждающий характер, потому что предшествует осуществлению хозяйственных и финансовых операций. Цель – в предотвращении незаконных действий, недостатков и нарушений.

Текущий контроль. Его проводят на стадиях управления, которые связаны с процессами реализации и регулирования мероприятий по достижению намеченных целей, в ходе совершения производственных, хозяйственных и финансовых операций.

2. Соотношение понятий:

Вид контроля Определение контроля

Документальный

Заключается в установлении сущности проверяемой хозяйственной операции по данным первичных документов

Внутрихозяйственный

осуществляется за производственной и хозяйственной деятельностью администрацией организации

Текущий

Систематическое наблюдение за совершением хозяйственной

деятельности организации

Фактический контроль

заключается в установлении действительного, реального состояния объекта проверки путем взвешивания, обмера, анализа

3. Дайте определение понятию государственный финансовый контроль, и раскройте его основные элементы.

Ответ:

Государственный финансовый контроль представляет собой проверку соблюдения органами государства власти и местного самоуправления, юридическими и физическими лицами финансового законодательства РФ и ее субъектов, степени рациональности и эффективности использования финансовых и материальных ресурсов государства [11].

В систему государственного контроля включают такие элементы: субъект и объект контроля, предмет контроля, принципы и методы контроля, принятие решений согласно результатам контроля. Данного рода элементы системы контроля в совокупности являются механизмом финансового контроля, они регламентируют нормативные юридические акты, которые в общем формируют финансовое (бюджетное) право.

4. Виды и система контролирующих органов финансового контроля

Ответ:

Финансовый контроль проводят федеральные законодательные органы, федеральные исполнительные органы, включая органы исполнительной власти, которую специальным образом создают с целью выполнения мероприятий контролирующего характера.

Органы финансового контроля осуществляют такие виды контроля [3]:

- государственный финансовый контроль проводится федеральными законодательными органами, федеральными исполнительными органами, в том числе органами исполнительной власти, которая специально создается для проведения контролирующих мероприятий;

- ведомственный финансовый контроль осуществляется специальными структурными подразделениями министерств, ведомств и иных органов исполнительной власти в отношении подведомственных предприятий. О проведенных работах представители исполнительных органов ежегодно отчитываются перед Правительством РФ.

Общесекторные органы государственного финансового контроля осуществляют виды контроля:

- бюджетный - проводит Счетная палата, казначейство, Правительство РФ;

- налоговый - в него входят проверка правильности расчета и уплаты налогов. Проводят налоговые, правоохранительные, таможенные и иного рода органы;

- банковский контроль проводят коммерческие банки касаясь клиентских компаний. Одна из целей –

проверка уровня платежеспособности клиента, который желает взять кредит. Еще одна цель – проверка степени правильности проведения клиентскими компаниями наличных и безналичных расчетов. Банки могут проверять, соблюдается ли порядок ведения кассовых операций и валютного законодательства. Если организация не является кредитоспособной, банк может использовать все законные способы для взыскания задолженности. Вместе с тем Центральный банк России надзирает за деятельностью коммерческих банков. Его функции: регистрация банков и других кредитных организаций, выдача и отзыв лицензий на право заниматься соответственной деятельностью; надзор за работой банковских и кредитных организаций; контроль того, соблюдают ли сами банки законы о денежном обращении и валютном регулировании. Валютный контроль проводят с целью установления правильности валютных операций. Мероприятия контролирующего характера проводят Правительство РФ, Центральный банк и иные уполномоченные органы.

Контроль за страховой деятельностью проводят особо уполномоченные органы страхового надзора, которые осуществляют выдачу лицензий, проверку деятельности страховых компаний и др.

Таможенный контроль проводят таможенные органы. Внутренний финансовый контроль (внутрихозяйственный, корпоративный) проводят экономические службы самих предприятий.

5. Эффективность использования бюджетных средств (по материалам контрольных мероприятий Счётной палаты РФ).

Ответ:

По результатам контрольных мероприятий Счетной палаты РФ, в 2021 г. были законодательным образом определены новые особенности исполнения федерального бюджета. С 2020 г. Правительством РФ было получено право перераспределения средств посредством внесения изменений в сводную бюджетную роспись. Следовательно, проекты федеральных законов об изменениях бюджета не были разработаны, а Счетная палата не готовила на них заключения [8].

В 2021 г. направление провело 40 мероприятий контрольного характера (включая 38 – в пределах контроля исполнения и формирования бюджета) и 2 мероприятия экспертно-аналитического характера. Отдельное внимание – нарушениям при регистрации государством прав на недвижимое имущество. ФСИН России, к примеру, не зарегистрировала права собственности на 2315 объектах недвижимого имущества и 27 земельных участков. ФССП России – на оперативное управление 56 объектами недвижимого имущества (7,34 тыс. кв. м) и постоянного бессрочного пользования 8 объектами совокупной площадью 14,46 тыс. кв. м.

Одно из значимых мероприятий 2021 г. – анализ системы установления и взимания акцизов на табак. Он продемонстрировал, что постоянный рост ставок акцизов не всегда обеспечивал сопоставимое повышение сумм поступлений в бюджет. Поимого этого, практически на 28% сокращен объем продажи табачной продукции. Одна из причин такого – повышение нелегального оборота табака. Потери бюджета с 2016 г. по причине нелегальных продаж = 295,6 млрд руб. С целью изменения ситуации СП рекомендовала Правительству РФ пересмотр нормативов зачисления акцизов на табак, перераспределив данные налоговые доходы между федеральным бюджетом и бюджетами регионов.

В 2021 г. Счетной палатой завершен начатый летом 2020 г. мониторинг развития системы государственных и корпоративных закупок. Он продемонстрировал, что в пандемию контрактная система сработала без перебоев. Обеспечить ее стабильность позволили изменения в законодательстве о контрактной системе, которые, однако, привели к росту закупок у единственного поставщика в 6,7 р. (с 54 млрд руб. в 2019 г. до 361 млрд руб. в 2020 г.). Объем государственных и муниципальных контрактов, которые заключены в 2020 г. по 44-ФЗ, составил в 2020 г. исторического максимума – 8,9 трлн руб. При всем этом объем контрактов в рамках 223-ФЗ стал меньше и равен 19,9 трлн руб., это на 6,1% меньше, чем в 2019 г.

2. Правовые основы государственного финансового контроля

Подготовка к практическим занятиям:

1. Функции, полномочия и обязанности Минфина России в области финансово-экономического контроля.

Ответ:

Министерство финансов Российской Федерации – федеральный орган исполнительной власти, который обеспечивает в РФ проведение единой финансовой, бюджетной и налоговой политики и координирует деятельность в данной сфере иных федеральных органов исполнительной власти. Минфин России выполняет такие функции [3]:

- Проведение в пределах его компетенции комплексных ревизий и тематических проверок поступлений и расходований средств федерального бюджета;
- контроль в определенном порядке рационального и целевого использования средств государственных внебюджетных фондов и иных федеральных средств;
- проведение документальных ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности компаний согласно заданиям правоохранительных органов;
- организация ревизий и финансовых проверок в компаниях согласно обращениям органов власти государства в субъектов РФ и органов местного самоуправления.

У Минфина РФ есть права:

- проведения вместе с Минэкономки РФ экспертизы технико-экономических проектов, которые представляются в качестве обоснований с целью выделения средств на инвестиции;
- представление Правительства РФ при предоставлении гарантий государства по кредитам в пределах величины долга государства, который утверждается согласно федеральному закону о федеральном бюджете на соответствующий год;
- ограничения, приостановления, а в отдельно взятых случаях - и прекращение финансового обеспечения из федерального бюджета организаций при определении фактов нецелевого использования ими средств бюджета, а вместе с тем при непредставлении ими в установленные сроки отчетности о расходовании полученных ранее средств;
- взыскания с компаний средств федерального бюджета, которые израсходованы ими не согласно целевому назначению;
- организация формирования посредством федерального бюджета Федерального фонда финансовой поддержки субъектов РФ и предоставления помощи за счет средств данного фонда в порядке и размерах, которые утверждены федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий год и пр.

У Минфина РФ есть такие бюджетные полномочия:

- организация работы по составлению проекта федерального бюджета, составление проекта федерального бюджета и представление его в Правительство РФ, участие в процессе разработке проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- представление государства в договорах по поводу предоставления средств федерального бюджета на возвратной основе и гарантий за счет средств федерального бюджета;
- методическое руководство в сфере составления и исполнения федерального бюджета; составление сводной бюджетной росписи федерального бюджета; разработка прогноза консолидированного бюджета РФ;
- разработка программы внутренних заимствований РФ, условий выпуска и государственных займов государства, выступление в качестве эмитента ценных бумаг государства, проведение регистрации эмиссии ценных бумаг субъектов РФ и муниципальных ценных бумаг;
- осуществление согласно поручению Правительства РФ сотрудничества с международными финансовыми организациями; разработка программы внешних заимствований РФ, организация работы по привлечению иностранных кредитных ресурсов, разработка программы предоставления гарантий Правительства РФ на привлечение иностранных кредитов третьими сторонами и определение порядка предоставления такого рода гарантий и пр.

2. Контрольные функции Счетной палаты Российской Федерации (примеры из СМИ).

Ответ:

Счетная палата осуществляет контроль использования средств бюджета, средств бюджетов внебюджетных фондов государства и федеральной собственности, оценку степени эффективности распоряжения федеральными ресурсами и определение нарушений в данной сфере. В ее функции включено противодействие коррупции. У Счетной палаты есть самостоятельность и независимость, ее деятельность подотчетна только Федеральному Собранию и не может быть приостановлена [8].

В 2021 году Счетная палата завершила 346 мероприятий. По результатам этих проверок было выявлено 4253 нарушения и недостатки на общую сумму 1 541,4 млрд рублей. В структуре финансовых нарушений преобладают нарушения в бюджетном учете и отчетности - 473 нарушения на сумму 571,3 млрд рублей (37%). Еще одним важным препятствием являются нарушения определенных видов юридических лиц при осуществлении государственных закупок. За отчетный период в стране выявлено 663 нарушения на сумму 416,3 млрд рублей (27%) [11].

Динамика правонарушений, которые были выявлены в ходе проверок Счетной Палаты, неравномерна. В

2018 году выявлен рост данного показателя, который снижался в течение двух лет. Однако 2021 г. показал увеличение численности правонарушений. При этом сумма выявленных правонарушений в 2018 году снизилась по сравнению с 2017 гг., хотя количество правонарушений увеличилось. Также при снижении количества нарушений в 2019 г. сумма таковых противоправных действий увеличилась до 884,6 млрд. руб. Данный факт свидетельствует о наличии в 2019 г. меньшего количества правонарушений, но большей стоимости, что говорит о кражах в больших размерах. Наибольшая сумма средств, возвращенных в бюджет, выявлена в 2017 г. - 19 151,7 млн. руб., при этом в 2018 и 2019 гг. данная сумма постепенно уменьшалась, но в 2020 г. показала рост на 11 906, 9 млн. руб., что говорит о повышении результативности работы органов Счетной Палаты. Однако в 2021 г. данная сумма уменьшилась почти в 3 раза, что является отрицательным явлением при росте количества правонарушений. По результатам проверок Счетной палаты ежегодно выдаются рекомендации, которые субъектам хозяйствования необходимо выполнять или соблюдать. Всего в 2019 и 2020 годах Счетная палата направила 869 рекомендаций, из которых 367 - в 2019 году и 502 - в 2020 году. В 2021 году это число равно 503. Этот инструмент способствует дальнейшему открытому обсуждению и последующему внедрению новых методов государственного финансового контроля.

3. Контрольные функции главных распорядителей и распорядителей бюджетных средств в области финансово-экономического контроля

Ответ:

Главные распорядители и распорядители бюджетных средств являются не только контролируруемыми, но и контролирующими субъектами по отношению к получателям средств бюджета. В БК РФ определено, что основными распорядителями и распорядителями бюджетных средств проводится контроль целевого использования средств, своевременности возврата кредитов бюджета и предоставления отчетности по поводу использования средств бюджета бюджетополучателями. Главные распорядители бюджетных средств - инициаторы выполнения финансовых проверок подведомственных бюджетных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, которые непосредственным образом проводят специализированные органы государственного финансового контроля.

4. Территориальные контрольно-ревизионные органы Минфина РФ

Ответ:

Территориальными контрольно-ревизионными органами осуществляется последующий контроль на территории определенного субъекта РФ:

1. Контролируется целевое использование средств бюджета и государственных внебюджетных фондов.
2. Производятся документальные ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности компаний любого рода форм собственности согласно мотивированным постановлениям правоохранительных органов.
3. В некоторых случаях на основе договора проводятся ревизии и проверки поступления и расходования средств бюджетов субъектов РФ и бюджетов МО [5].
4. Контролируется своевременность устранения нарушений в финансово-хозяйственной деятельности организаций, которые уже проверены, а вместе с тем возмещение ими материального ущерба.

5. Контрольные функции Федерального казначейства и его территориальных органов.

Ответ:

Функции Федерального казначейства и его территориальных органов представлены на рисунке 3.

Рисунок 3 - Функции Федерального казначейства и его территориальных органов

6. Финансово-экономический контроль Центрального банка РФ.

Ответ:

Согласно ст. 57 ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» БР устанавливаются для кредитных организаций и банковских групп правила обязательного характера выполнения банковских операций, бухгалтерского учета и отчетности, организации внутреннего контроля, составления и представления бухгалтерской и статистической отчетности, а вместе с тем иных информационных сведений, которые предусмотрены федеральными законами. При этом определяемые Банком России правила применяют касаясь бухгалтерской и статистической отчетности, которую составляют за период с начала не ранее даты опубликования этих правил.

Текущий контроль Банка России представлен в форме проверок кредитных организации и их филиалов, последующий контроль – в форме анализа и прогнозирования состояния экономики государства в общем и по регионам, состояния денежно-кредитных, валютно-финансовых и ценовых отношений.

Список литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/.
2. Афанасьев М.П., Беленчук А.А., Кривоогов И.В. Бюджет и бюджетная система: Учебник. - М.: Юрайт, 2022. - 356с.
3. Бобошко В.И. Контроль и ревизия: Учебник. - 2-е изд. - М.: Юнити, 2020. - 311с.
4. Валютный контроль: важные изменения в 2022 году с комментариями юристов [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://pravo.ru/story/240492/>.
5. Гаджиев Н.Г., Корнилович Р.А., Коноваленко С.А. Контроль и ревизия: Практикум. - М.: ИНФРА-М, 2021. - 321с.
6. Грабова О.Н., Суглобов А.Е., Грабов А.В. Системность и новации государственного (муниципального) финансового контроля Российской Федерации // Russian Journal of Management. - 2021. - Т.9. - №1. - С.31-35.
7. Мораторий на проверки 2022: на какие распространяется и исключения [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://buhguru.com/proverka-i-sankcii/moratorij-na-proverka-2022.html>.
8. Счетная палата Российской Федерации. Официальный сайт [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://ach.gov.ru>.
9. Урсова А.Б. Роль и основные направления деятельности Федерального казначейства // Вестник Академии знаний. - 2022. - №49. - С.393-397.
10. Федченко Т.В., Пальцун И.Н. Актуальные вопросы ревизии бюджетных учреждений // Сборник научных работ серии «Экономика». - 2022. - №26. - С.246-261.
11. Шумилина А.А. Анализ эффективности деятельности органов государственного финансового контроля на примере Счетной палаты РФ // Фундаментальные и прикладные научные исследования: актуальные вопросы, достижения и инновации: сборник статей. - Пенза: Наука и Просвещение, 2022. - С.26-28.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/otvety-na-bilety/292264>