

Тема 4. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации

Контрольные вопросы

1. Дайте определение финансового контроля и назовите его виды.
2. Какие органы осуществляют государственный финансовый контроль?
3. В чем сущность независимого аудиторского контроля?
4. Назовите методы финансового контроля.
5. Дайте понятие ревизии, назовите субъектов, уполномоченных на ее проведение.
6. Какие виды ревизий вы знаете?
7. Каково назначение акта ревизии?
8. Покажите особенности акта ревизии, аудиторского заключения и акта налоговой проверки.

Задачи

Задача 1

Законодательное собрание Н-ской области выступило с законодательной инициативой и внесло в Государственную Думу Российской Федерации законопроекты: 1) о внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Российской Федерации в части упорядочения налогового контроля; 2) об увеличении финансирования из федерального бюджета некоторых социальных программ; 3) о применении льготных ставок налога на добавленную стоимость в размере 0 процентов для отдельных видов социально значимых товаров.

Требуют ли эти законопроекты прохождения экспертизы в Счетной палате Российской Федерации?

Задача 2

Дайте определение аудиторской проверки и перечислите виды аудиторских проверок. Со ссылкой на действующее законодательство приведите несколько примеров обязательных аудиторских проверок.

Задача 3

Аудиторская фирма провела проверку в ОАО «Купи-продай» и, выявив некоторые финансовые нарушения, сообщила об этом в налоговый орган. В результате руководство ОАО было привлечено к административной ответственности.

Правомерны ли действия аудиторов? Могут ли они самостоятельно применить какие-либо санкции в случае выявления нарушений норм финансового права? Каковы обязанности аудиторов в случае выявления финансовых нарушений?

Задача 4

Коммерческое предприятие получило из бюджета субъекта РФ средства в качестве инвестиций для расширения и модернизации производства и создания новых рабочих мест, однако израсходовало часть этих средств на выплату заработной платы своим работникам и уплату налогов. Счетная палата РФ узнала об этом, провела на предприятии проверку и приняла решение о наложении санкций на руководство предприятия.

Правомерны ли действия Счетной палаты РФ? Какие хозяйствующие субъекты может проверять Счетная палата РФ и каковы ее полномочия по наложению санкций в результате выявления нарушения?

Тест для самоконтроля

1. Предварительный финансовый контроль осуществляется:

- 1) после проведения финансовой операции;
- 2) во время проведения финансовой операции;
- 3) до совершения финансовой (хозяйственной) операции.

2. Аудиторский контроль:

- 1) осуществляется аудиторами Счетной палаты РФ;
- 2) осуществляется как независимый негосударственный контроль;
- 3) является видом муниципального контроля.

3. К методам проведения финансового контроля можно отнести следующие:

- 1) комплексные проверки и ревизии;

- 2) дознание и предварительное следствие;
 - 3) тематические проверки и инвентаризация;
 - 4) перепись и анкетирование.
- 4. По результатам аудиторской проверки аудитор:**
- 1) составляет акт проверки;
 - 2) выражает свое мнение в аудиторском заключении;
 - 3) составляет справку.
- 5. Цель ревизии на предприятии:**
- 1) выявление соблюдения законодательства и финансовой дисциплины;
 - 2) выявление налоговых преступлений и привлечение виновных к ответственности;
 - 3) выявление полноты поступлений в бюджеты всех уровней.
- 6. Внутрихозяйственный финансовый контроль на предприятии, учреждении, организации осуществляет:**
- 1) налоговая инспекция при проведении камеральных проверок;
 - 2) бухгалтерия;
 - 3) ревизионная комиссия.
- 7. Общая цель деятельности Счетной палаты РФ:**
- 1) осуществление государственного финансового контроля за исполнением федерального бюджета;
 - 2) проведение ревизий на государственных унитарных предприятиях;
 - 3) противодействие легализации доходов, полученных преступным путем.
- 8. Целью аудита является:**
- 1) проверка основных средств предприятия;
 - 2) проверка прибыльности и доходности производства;
 - 3) выражение мнения о достоверности финансовой отчетности проверяемых лиц и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству.
- 9. Основной метод финансового контроля — это:**
- 1) проверка;
 - 2) инвентаризация;
 - 3) ревизия;
 - 4) финансово-экономический анализ.
- 10. В чьем ведении находится Федеральное казначейство:**
- 1) Государственной Думы РФ;
 - 2) Центрального банка РФ;
 - 3) Министерства финансов РФ;
 - 4) Правительства РФ.
- 11. Какие органы являются налоговыми:**
- 1) органы Федеральной налоговой службы;
 - 2) таможенные органы;
 - 3) органы Министерства финансов РФ;
 - 4) органы внебюджетных фондов.
- 12. Для осуществления государственного финансового контроля за исполнением бюджета Федеральное собрание РФ формирует:**
- 1) Комитет Государственной Думы РФ по бюджету;
 - 2) Федеральное казначейство;
 - 3) Счетную палату.
- 13. В компетенцию органов Федерального казначейства в области государственного финансового контроля входит:**
- 1) лишение аудиторских и страховых организаций лицензий;
 - 2) право на приостановление операций по счетам в банках;
 - 3) предоставление налоговых кредитов;
 - 4) отстранение от работы нарушителей.
- 14. Налоговый контроль осуществляют:**
- 1) таможенные органы;
 - 2) органы государственных внебюджетных фондов;
 - 3) налоговые органы;
 - 4) подразделения по борьбе с экономическими преступлениями органов внутренних дел;

5) финансовые органы.

15. Центральный банк РФ осуществляет контроль:

- 1) за деятельностью страховых организаций;
- 2) за деятельностью аудиторских организаций;
- 3) за деятельностью кредитных организаций;
- 4) за рынком ценных бумаг;
- 5) государственного и муниципального кредита;
- 6) за денежным обращением в Российской Федерации;
- 7) уплаты налогов и сборов в бюджет РФ.

16. Обязательная аудиторская проверка проводится:

- 1) по решению самого хозяйствующего субъекта;
- 2) по инициативе аудиторских фирм;
- 3) в случаях, предусмотренных в законе;
- 4) по решению финансовых органов;
- 5) по решению налоговых органов.

17. В случае выявления нарушений аудиторы:

- 1) вправе налагать штрафы;
- 2) вправе приостановить операции по счетам хозяйствующего субъекта в банке;
- 3) вправе направить предписание об устранении выявленных нарушений;
- 4) не могут применять финансовые санкции.

18. Министерство финансов Российской Федерации:

- 1) проводит аудиторские и налоговые проверки;
- 2) утверждает и исполняет бюджет государства;
- 3) обеспечивает проведение единой финансовой, бюджетной, налоговой и валютной политики в РФ.