

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНОВ И УЧРЕЖДЕНИЙ СИСТЕМЫ МВД РОССИИ

Куракин А.В., Бадальянц А.Н.

ПРОБЛЕМЫ АДМИНИСТРАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОЛИЦИИ В ОБЛАСТИ ФИНАНСОВ

Статья подготовлена при информационной поддержке компании «Консультант плюс»

Сфера финансов не обходится без внимания административно-правового воздействия. Одним из средств такого воздействия является государственный финансовый контроль. В настоящее время, несмотря на совершенствование правового регулирования общественных отношений в сфере осуществления такого контроля, говорить о том, что решены все проблемы в рассматриваемой сфере не приходится. В этой связи следует согласиться с Е.Н. Синевой, которая отмечает, что финансовый контроль не сможет решить надлежащим образом стоящие перед ним задачи, если он останется в состоянии современной неупорядоченности. Цивилизованный государственный финансовый контроль – одно из условий формирования современных экономических отношений; создание четкой, отлаженной системы финансового контроля является одним из основополагающих условий успеха экономических реформ [1].

М.Е. Каратанов отмечает, что в условиях рыночных отношений финансовый контроль должен быть направлен на обеспечение развития общественного производства, ускорение темпов модерни-

зации промышленности, развитие научно-технического прогресса. Финансовый контроль охватывает все сферы жизни общества и нацелен на повышение экономического стимулирования, рациональное и эффективное использование финансовых ресурсов, уменьшение производственных издержек и расходов, пресечение фактов бесхозяйственности и расточительства [2].

Государство в процессе осуществления финансовой деятельности решает ряд задач, а именно: плановые задачи, к числу которых относятся сбор, распределение, перераспределение в денежной форме совокупного общественного продукта, а также финансовый контроль за использованием денежных и материальных ресурсов. В связи с этим органы финансового контроля занимают важное место в противозатратном механизме, ибо в процессе контрольной работы пресекаются излишества и расточительство в расходовании государственных средств, ведется решительная борьба с нарушением финансовой дисциплины [3].

В России государственный контроль всегда считался неотъемлемой частью

государственного устройства, одной из важнейших функций управления, поэтому проблеме контроля (надзора) в юридической литературе уделено большое внимание.

Учение о государственном контроле (надзоре) имеет длительную историю. Так, в работе Ю.А. Данилевского, посвященной истории развития отечественного финансового контроля, отмечается, что в России до Октябрьской революции и после нее государство имело мощные органы государственного финансового контроля. Этим органам по законодательству были предоставлены широкие полномочия по проведению ревизий и проверок, а также большие права по наложению дисциплинарных взысканий [4]. Необходимо отметить, что развитие и совершенствование государственного финансового контроля находятся в неразрывной связи с теми изменениями в экономическом устройстве государства, которые происходили в стране [5].

Содержание, цели и принципы финансового контроля достаточно детально исследовались в работах по финансовому праву.

Так, по мнению В.В. Бесчеревных и С.Д. Цыпкина «...финансовый контроль направлен на проверку законности и целесообразности всех действий и мероприятий, осуществляемых в процессе планового собирания, распределения и использования государственных денежных средств» [6].

Н.Д. Погосян отмечал, что «...контроль в сфере финансов можно определить как совокупность регулярных и непрерывных процессов, посредством которых их участники в легитимной форме обеспечивают эффективное функционирование государственного сектора, а также деятельность иных хозяйствующих субъектов независимо от форм собственности» [7].

Н.А. Ковалева писала о том, что финансовый контроль – это определяемая особенностями общественного строя и классовой природой социалистического государства, урегулированная правовыми нормами деятельность уполномоченных органов по проверке правильности, законности и целесообразности мобилизации, распределения и использования фондов денежных средств в целях планомерного и эффективного развития народного хозяйства и неуклонного роста материального и культурного уровня жизни трудящихся [8].

С.О. Шохин подчеркивал, что под финансовым контролем следует понимать многоаспектную межотраслевую систему надзора наделенных контрольными функциями государственных и общественных органов за финансово-хозяйственной деятельностью предприятий, учреждений и организаций с целью объективной оценки экономической эффективности их деятельности, установления законности и целесообразности хозяйственных и финансовых операций и выявления резервов доходов государственного бюджета [9].

Как отмечает, Е.А. Ровинский, финансовый контроль основывается не только на проверке соблюдения принципов обязательности и своевременности поступления платежей в бюджет, но также экономного и расчетливого ведения хозяйства, борьбе с нарушением финансовой дисциплины [10].

По мнению А.Н. Козырина «...под финансовым контролем следует понимать осуществляемую с использованием специфических организационных форм и методов деятельность государственных органов, а в ряде случаев и негосударственных органов, наделенных законом соответствующими полномочиями в целях установления законности и достоверности финансовых операций, объективной оценки экономической эф-

фективности финансово-хозяйственной деятельности, резервов ее повышения, увеличения доходных поступлений в бюджет и сохранности государственной собственности» [11].

Н.С. Малеина полагает, что «...финансовый контроль – это регулируемая правовыми нормами деятельность финансовых, кредитных и хозяйственных органов, направленная на обеспечение финансовой, бюджетной, налоговой, кредитной, расчетной и кассовой дисциплины в процессе исполнения планов и заключающаяся в проверке законности, обоснованности и рациональности денежных затрат» [12].

Н.И. Химичева говорит о том, что «...финансовый контроль – это контроль за законностью и целесообразностью действий в области образования, распределения и использования денежных фондов государства и субъектов местного самоуправления в целях эффективного социально-экономического развития страны и отдельных регионов. Значение финансового контроля выражается в том, что при его проведении проверяются, во-первых, соблюдение установленного правопорядка в процессе финансовой деятельности государственными и общественными органами, предприятиями, учреждениями, организациями, гражданами и, во-вторых, экономическая обоснованность и эффективность осуществляемых действий, соответствие их задачам государства. Таким образом, он служит важным способом обеспечения законности и целесообразности проводимой финансовой деятельности» [13].

В качестве главных приоритетов государственного финансового контроля можно выделить следующие направления:

- контроль за полным и своевременным поступлением всех видов государственных доходов, страховых взносов в Пенсионный фонд Россий-

ской Федерации и иные федеральные внебюджетные фонды, а также кредитных и заемных средств, направляемых на финансирование дефицита федерального бюджета;

- контроль за своевременным финансированием расходов на социальную сферу по объемам, структуре и целевому назначению, в том числе на оплату труда (денежное довольствие), выплату пенсий, стипендий, пособий и другие социальные выплаты.

Для того, чтобы финансовый контроль принес должные результаты, уполномоченные сотрудники при проведении данного контроля должны руководствоваться принципами:

- независимости;
- профессиональной компетентности;
- должной тщательности.

Независимость работников финансового контроля состоит в том, что при проведении контрольного мероприятия работники независимы от объекта финансового контроля, а именно:

- не имеют родства с должностными лицами объекта финансового контроля;
- не являются в проверяемый период должностными лицами объекта финансового контроля.

В целях эффективности финансового контроля работники (служащие), его осуществляющие, обязаны принимать меры по предотвращению конфликта интересов при проведении контрольных мероприятий.

Профессиональная компетентность работников финансового контроля состоит в том, что при осуществлении контрольной деятельности они обладают необходимыми профессиональными знаниями и навыками и постоянно поддерживают их на должном уровне.

Должная тщательность работников финансового контроля состоит в сво-

временном и точном исполнении ими обязанностей, предусмотренных установленным порядком осуществления субъектом финансового контроля контрольной деятельности, программой контрольного мероприятия.

При осуществлении контрольной деятельности работники финансового контроля должны проявлять профессиональный скептицизм. Проявление профессионального скептицизма означает, что весомость полученных доказательств оценивается критически, то есть доказательства, которые противоречат каким-либо документам или заявлениям руководства объекта финансового контроля либо ставят под сомнение достоверность таких документов или заявлений, внимательно изучаются. Профессиональный скептицизм необходим, чтобы не упустить из виду подозрительные обстоятельства, не сделать необоснованных обобщений при подготовке выводов, не использовать ошибочные допущения при определении характера, временных рамок и объема процедур контроля, а также при оценке их результатов.

Как отмечает Е.А. Кочерин, «...принципы контроля – одно из фундаментальных понятий, характеризующих такое сложное явление, как контроль. Проблема принципов контроля в теоретическом, методологическом и практическом аспектах пока недостаточно разработана» [14].

Е.А. Кочерин к принципам контроля относит принципы нейтральности, экономичности, непрерывности, действительности, своевременности и др. [15]

А.П. Опальский к принципам контроля относит такие принципы как законность, государственность, непрерывность, обязательность и гласность [16].

А.С. Герасимов, исследовав специфику финансового контроля, полагает, что принципы финансового контроля

можно разделить на две группы: организационные принципы и принципы правового регулирования финансового контроля. К первой группе относятся принципы: единства организации финансового контроля, массовости осуществления финансового контроля, объективности, независимости, а также научности осуществления финансового контроля. К принципам правового регулирования финансового контроля относятся такие принципы, как законность, эффективная юридическая защита контролируемых субъектов [17].

Итак, принципы административно-правового регулирования финансового контроля носят довольно специфический характер: «...финансовый контроль никоим образом не может быть построен по принципам контроля общественного. Финансовый контроль по своим задачам есть контроль государственный, и это начало с необходимостью ложится повсюду в основу его организации» [18].

Основываясь на общетеоретических наработках по проблеме принципов финансового контроля, отметим, что финансовый контроль, как специфическая управленческая функция, имеет свои собственные, специальные принципы организации и осуществления.

Так, финансовый контроль должен быть:

- систематическим (постоянным) и своевременным;
- всесторонним (всеобъемлющим);
- объективным;
- компетентным;
- полномочным;
- гласным;
- единым, со строгим разграничением прав между входящими в контрольную систему органами.

Виды финансового контроля могут быть самые разнообразные.

Так, выделяют общий и специальный контроль.

При общем контроле осуществляется проверка по всем направлениям деятельности, при специальном – только по определенному, специальному кругу вопросов. В основу данной классификации положен один критерий – круг контролируемых видов деятельности.

Предварительный, текущий и последующий финансовый контроль. Предварительный финансовый контроль осуществляется за正确ностью или целесообразностью какого-либо решения на стадии подготовки последнего, то есть до принятия и реализации данного решения. Такой контроль имеет профилактическое значение, поскольку при этом преследуется цель предупредить принятие подконтрольным органом неверных или недостаточно обоснованных решений. В то же время предварительному контролю присущи и недостатки: он ведет к излишней опеке и подмене руководителей и сотрудников подконтрольных органов, к снижению их инициативы и активности, вызывает необходимость в дополнительных согласованиях, что, в свою очередь, порождает волокиту в принятии решений.

Текущий финансовый контроль проводится на стадии исполнения решений. Как отмечает Н.А. Ковалева, «...текущий финансовый контроль сопутствует финансово-хозяйственным операциям, неотделим от них, поэтому его называют еще оперативным. В сочетании с предварительным контролем он способен предотвратить или свести к минимуму нарушения финансовой дисциплины, хищения собственности» [19]. Текущий финансовый контроль позволяет оперативно выявлять и исправлять недостатки в реализации решений, вносить в них соответствующие коррективы, а также предложения по своевременному и качественному их выявлению. Последующий финансовый контроль заключается

в проверке проделанной работы подконтрольным органом по выполнению предыдущих рекомендаций проверяющих и результата, достигнутого при этом, а также в проверке любых других вопросов по усмотрению контролирующего органа.

По характеру взаимоотношений, складывающихся между подконтрольным и контролирующим органами, выделяют внешний и внутренний финансовый контроль.

Под внешним финансовым контролем принято понимать контроль, осуществляемый органом в отношении органа, в систему которого контролирующий орган не входит, в частности, такой финансовый контроль осуществляет Счетная палата Российской Федерации.

Внутренний (внутриведомственный) финансовый контроль проводится исключительно в отношении подчиненных органов данного ведомства.

Как отмечает А.П. Опальский, внутренний контроль представляет собой систему наблюдения и проверки финансово-хозяйственной деятельности его внутренними структурными частями, организованную с целью объективной оценки законности, эффективности и целесообразности принятых управленческих решений и результатов выполнения данных решений [20].

В зависимости от субъекта, выступающего в роли контролирующего, различают следующие виды контроля: государственный, внутренний, внешний, а также аудиторский контроль.

Эти виды контроля составляют единую систему финансового контроля. Органы общей и специальной компетенции в пределах предоставленных им полномочий осуществляют финансовый контроль в сфере деятельности соответствующего органа или учреждения.

Подводя итог рассмотрению форм реализации финансового контроля, необходимо отметить, что в соответствии с

Бюджетным кодексом Российской Федерации применяются следующие формы финансового контроля: предварительный, текущий и последующий. Названные виды финансового контроля самым непосредственным образом взаимообусловлены. Зачастую результаты предварительного и текущего контроля являются основанием для проведения последующей документальной проверки.

Таким образом, необходима четко организованная система финансового контроля, которая должна являться по сути замкнутой цепью, потому как любое звено в данной цепи может разорваться и тем самым повлечь за собой массу серьезных правонарушений [21].

Предварительный контроль проводится до совершения финансовых операций и направлен на предупреждение финансовых нарушений законодательства. Такой контроль осуществляется на стадии составления финансовых смет, планирования расходов и других аналогичных операций учреждений и организаций. Текущий, или оперативный контроль проводится в момент проведения финансовых операций. Его целью является предотвращение возможных денежных потерь, неэффективного направления денежных средств на какие-либо нужды учреждения или предприятия. Как отмечает Н.А. Ковалева, при всем разнообразии форм осуществления функций финансового контроля их объединяет единая цель – создание таких условий, при которых достигается максимально эффективное использование государственных и общественных фондов денежных средств [22].

Последующий финансовый контроль проводится после совершения соответствующей финансовой операции.

Во многих органах государственной власти и управления финансовый контроль проводится в формах:

- мониторинга;
- обследования;
- проверки;
- анализа;
- ревизии;
- надзора;
- инвентаризации.

Как показывает практика, в настоящее время большое внимание уделяется мониторингу. Он, как правило, проводится одновременно по нескольким направлениям. Ознакомление с финансовой деятельностью учреждения или организации уже на этой стадии позволяет выявить слабые и сильные места контролируемого объекта в этой сфере деятельности.

При обследовании изучаются конкретные финансовые показатели учреждения или организации. Проверка финансовой деятельности осуществляется путем изучения балансовых, отчетных и расходных документов для выявления и устранения финансовых нарушений. Приобретает особую актуальность анализ финансовой, бухгалтерской, налоговой и другой отчетности. С его помощью можно оценить финансовое состояние организации, эффективность использования финансовых средств. Наиболее глубоким и всеобъемлющим методом финансового контроля является ревизия. Ревизия – это наиболее действенная форма последующего контроля [23]. Ревизия (или комплексная документальная ревизия) представляет собой систему обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке соответствия нормативным правовым актам совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций, обоснованности и правильности их отражения в бухгалтерском, налоговом учете, а также действий руководителя, главного бухгалтера (бухгалтера) и иных лиц, на которых в соответствии с нормативными правовыми актами возло-

жена ответственность за осуществление этих действий.

Как отмечает Э.Э. Понтович, ревизия есть ближайшее, производимое компетентным органом изучение действий подотчетных учреждений и должностных лиц, совершенных ими в определенный момент или в определенный период времени. Ревизия есть контроль, рассматриваемый в его осуществлении [24]. Е.Ю. Грачева также отмечает, что основным методом финансового контроля является ревизия, то есть обследование с целью установления законности финансовой дисциплины на конкретном объекте [25].

Основная цель ревизии – изучить специальными приемами документального и фактического контроля экономическую эффективность финансово-хозяйственной деятельности, законность, достоверность и целесообразность хозяйственных и финансовых операций. Ревизия является важным средством вскрытия и предупреждения различных злоупотреблений, нарушений государственной и финансовой дисциплины, а также выявления и мобилизации внутрихозяйственных резервов. Законодательством предусматривается периодичность проведения ревизий, в связи с чем они носят системный и обязательный характер. В процессе ревизии проверяется вся финансово-хозяйственная деятельность организации за ревизуемый период [26].

Ревизии могут проводиться как вышестоящими организациями, так и своими силами. Они могут быть плановыми и внеплановыми, комплексными и тематическими, документальными. Э.А. Вознесенский к методам контроля относит конкретные способы (приемы), применяемые при осуществлении контрольных функций. Методами финансового контроля являются счетная проверка балансов, анализ финансово-хозяй-

ственной деятельности, документальная ревизия, каждый из этих методов подразделяется на более частные способы, позволяющие решать промежуточные, относительно «мелкие» задачи [27].

Е.Ю. Грачева выделяет следующие виды ревизий.

По содержанию ревизии делятся на документальные и фактические, по времени осуществления – на плановые и внеплановые, по обследуемому периоду – на фронтальные и выборочные. По объему реализуемой деятельности – на комплексные и тематические [28].

Инвентаризация – это переучет материальных ценностей, закрепленных за органами внутренних дел, в количественном и номенклатурном выражении по состоянию на определенное число (по плану) или в связи с приемом-сдачей материальных ценностей при замене материально-ответственных лиц. Инвентаризация может предшествовать ревизии (последняя начинается, например, при обнаружении недостатков, выявленных в ходе инвентаризации), либо проводится одновременно с нею (при фактической ревизии). В. Митрофанов рассматривает инвентаризацию как форму фактического контроля, а затем как основной метод проверки достоверности бухгалтерского учета [29].

Для того чтобы финансовый контроль был максимально эффективным, необходимо чтобы он был надлежащим образом организован. Организация эффективного расходования выделенных бюджетных средств и их целевого использования – важнейшая составляющая финансово-экономического регулирования. Как отмечает Ю.А. Тихомиров, внешняя деятельность органов управления находится в прямой зависимости от уровня внутриорганизационной работы, которая оказывает непосредственное влияние на эффективность системы, как бы «материализует» ее потенциальные возмож-

ности, обнаруживает ее активные свойства [30].

Целью организации и осуществления контрольной деятельности должны быть:

- распределение обязанностей между работниками, занятыми контрольной деятельностью;
- планирование контрольной деятельности;
- создание системы стимулов и условий для профессионального развития и повышения квалификации работников финансового контроля;
- контроль качества контрольной деятельности;
- отчетность о контрольной деятельности.

При планировании контрольной деятельности учитываются:

- законность, своевременность и периодичность проведения контрольных мероприятий;
- степень обеспеченности ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);
- реальность сроков проведения контрольных мероприятий;
- равномерность нагрузки на работников финансового контроля;
- экономическая целесообразность проведения контрольных мероприятий, определяемая соотношением затрат на проведение каждого контрольного мероприятия и суммы средств федерального бюджета, в отношении которых планируется проведение данного мероприятия;
- наличие резерва времени для выполнения внеплановых контрольных мероприятий и другие факторы.

Сам процесс организации делится на элементы, которые в урегулированной системе чередуются в определенном порядке, образуя тем самым управленческий цикл. В процессе осуществления каждого отдельного цикла, независимо от того, в какой области общественной жизни

он реализуется, действия субъекта управления, соответственно, последовательно сменяющиеся стадии управленческого цикла представляют собой функцию управления, а совокупность этих функций – содержание управленческого процесса [31].

Организация и осуществление контроля являются обязательным элементом управления общественными финансовыми средствами, ибо такое управление влечет ответственность перед обществом. Осуществляемый финансовый контроль может быть реализован либо со стороны компетентных структур законодательной власти, либо в порядке административного (внутреннего) контроля по вертикали [32].

Функционирование контрольных органов предполагает наличие комплекса условий организационного и методического порядка: определение субъектов и объектов контроля, границ контрольной деятельности, прав и обязанностей контрольных органов, периодичности контроля и др. Весь перечисленный комплекс условий должен подлежать соответствующей правовой регламентации контрольной деятельности органов государственного управления [33].

Государственный финансовый контроль в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации разграничением функций и полномочий возлагается на следующие субъекты: Счетную палату Российской Федерации, Центральный банк Российской Федерации, Министерство финансов Российской Федерации, Федеральную налоговую службу, Федеральную службу финансово-бюджетного надзора, Федеральное казначейство (федеральная служба), Федеральную таможенную службу, контрольно-ревизионные органы федеральных органов исполнительной власти, а также иные органы, осуществляющие контроль за поступлением и

расходом средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов.

Рассмотрим кратко деятельность некоторых из вышеназванных субъектов.

Федеральное казначейство является федеральным органом исполнительной власти, 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.

Федеральная служба финансово-бюджетного надзора является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, а также функции органа валютного контроля.

Федеральная налоговая служба является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, за производством и оборотом этилового спирта, спиртосодержащей, алкогольной и табачной продукции, а также функции агента валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов.

Главные распорядители бюджетных средств осуществляют финансовый кон-

троль за подведомственными распорядителями (получателями) бюджетных средств в части обеспечения правомерного, целевого, эффективного использования бюджетных средств.

Результаты контрольного мероприятия подлежат оформлению в письменном виде актом. Акт должен составляться на русском языке, иметь сквозную нумерацию страниц. Показатели, выраженные в иностранной валюте, приводятся в акте в этой иностранной валюте и в сумме в рублях, определенной по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату совершения соответствующих операций.

Содержание акта должно основываться на следующем: акт должен полно отражать результаты контрольного мероприятия; в указанном документе должны быть однозначно идентифицированы объект и предмет финансового контроля, а также раскрыты цели и объем контрольного мероприятия; в акте должно быть указано, в соответствии с какими требованиями (стандартами, иными документами) проводилось контрольное мероприятие; акт должен быть подписан уполномоченным лицом (лицами) и датирован; настоящий документ должен быть составлен в установленные законом сроки. Составители акта должны руководствоваться: объективностью, обоснованностью, системностью, четкостью, доступностью и лаконичностью (без ущерба для содержания) изложения. Результаты контрольного мероприятия, излагаемые в акте, должны подтверждаться достаточными надлежащими надежными доказательствами. В акте при описании каждого нарушения, выявленного в ходе контрольного мероприятия, должны быть указаны: положения законодательных и нормативных правовых актов, которые были нарушены, к какому периоду относится выявленное на-

рушение, в чем выразилось нарушение, документально подтвержденная сумма нарушения, должностное, материально ответственное или иное лицо объекта финансового контроля, допустившее нарушение. В акте не допускаются: выводы, предположения, факты, не подтвержденные доказательствами; морально-этическая оценка действий должностных,

материально ответственных и иных лиц объекта финансового контроля; пометки, «подчистки» и иные неоговоренные исправления. С актом должен быть ознакомлен руководитель объекта финансового контроля. А представляется лицу, назначившему контрольное мероприятие, для рассмотрения и принятия соответствующих решений.

Библиография:

1. Синева Е.Н. Законодательное обеспечение деятельности органов внешнего государственного и муниципального финансового контроля // Государство и право. 2006. № 3. С. 90.
2. Каратонов М.Е. Финансовая безопасность и финансовый контроль в условиях рыночных отношений // Юрист. 2006. № 6. С. 16.
3. Студеникина С.С. Государственные инспекции в СССР. М., 1987. С. 62.
4. Данилевский Ю.А. Становление государственного финансового контроля в России. М., 1976. С. 51.
5. Василенко Г.Н. Правовые основы финансового контроля в России и Европейском союзе. М., 2010.
6. Советское финансовое право. М., 1982. С. 71.
7. Погосян Н.Д. Счетная палата Российской Федерации. М., 1998. С. 109.
8. Ковалева Н.А. Понятие и классификация финансового контроля // Вопросы административного и финансового права в свете решений XXVI съезда КПСС. М., 1983. С. 81.
9. Шохин С.О. Бюджетно-финансовый контроль в России. М., 1995. С. 25.
10. Советское финансовое право. М., 1978. С. 5.
11. Козырин А.Н. Финансовый контроль. Финансовое право / под ред. О.Н. Горбуновой. М., 1996. С. 48.
12. Маленин Н.С. Кредит-расчетные правоотношения и финансовый контроль. М., 1964. С. 103.
13. Химичева Н.И. Финансовое право. М., 1995. С. 83.
14. Кочерин Е.А. Основы государственного и управленческого контроля. М., 2000. С. 15.
15. Кочерин Е.А. Основы государственного и управленческого контроля. М., 2000. С. 15.
16. Опальский А.П. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью в системе МВД России (организационно-экономический аспект): автореф. дис. ... канд. экон. наук. М., 1996. С. 17.
17. Герасимов А.С. Финансовый контроль в Вооруженных Силах Российской Федерации (правовые вопросы организации): дис. ... канд. юрид. наук. М., 2000. С. 271.
18. Понтович Э.Э. Казна и контроль. Государственно-правовая характеристика финансового контроля. М., 1927. С. 51.
19. Ковалева Н.А. Ковалева Н.А. Понятие и классификация финансового контроля // Вопросы административного и финансового права в свете решений XXVI съезда КПСС. М., 1983. С. 89.
20. Опальский А.П. Опальский А.П. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью в системе МВД России (организационно-экономический аспект): автореф. дис. ... канд. экон. наук. М., 1996. С. 4.
21. Карандина Е.А. Ведомственный финансовый контроль и его развитие в Российской Федерации // Право и современность. Саратов, 2006. С. 283.
22. Ковалева Н.А. Правовые основы финансового контроля в СССР: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 1975. С. 4.
23. Богушев С.И. Ревизии финансово-хозяйственной деятельности горрайорганов: проверка вещественных доказательств // Экономический журнал МВД России: тыл, финансы, право. 2009. № 7. С. 33.

24. Понтович Э.Э. Понтович Э.Э. Казна и контроль. Государственно-правовая характеристика финансового контроля. М., 1927. а С. 60.
25. Грачева Е.Ю. Правовое регулирование финансового контроля и его использование в борьбе с организованной преступностью. М., 1994. С. 20.
26. Вознесенский Э.А. Финансовый контроль в СССР. М., 1973. С. 69.
27. Грачева Е.Ю. Правовое регулирование финансового контроля... С. 21.
28. Митрофанов В. Контроль и ревизия хозяйственной деятельности промышленных предприятий. М., 1965. С. 3.
29. Тихомиров Ю.А. Механизм управления в развитом социалистическом обществе. М., 1978. С. 236.
30. Афанасьев В.Г. Научное управление обществом. М., 1973. С. 207.
31. Погосян Н.Д. Правовой статус высших органов финансового контроля (ВОФК) Великобритании, Франции, Германии и Польши // Государство и право. 1998. № 2. С. 103.
32. Костенников М.В., Куракин А.В., Кузнецов В.Н. Административно-правовое регулирование ведомственного финансового контроля в системе МВД России как средство противодействия коррупции (Часть 2. окончание) // Административное и муниципальное право. – 2010. – 8. – С. 58 – 69.
33. Трегубова Е.В., Украинцева А.И. Администрирование налогового контроля в зарубежных государствах (организация, пределы осуществления, запреты и ограничения) // Административное и муниципальное право. – 2012. – 3. – С. 53 – 64.

References (transliterated):

1. Sineva E.N. Zakonodatel'noe obespechenie deyatel'nosti organov vneshnego gosudarstvennogo i munitsipal'nogo finansovogo kontrolya // Gosudarstvo i pravo. 2006. № 3. S. 90.
2. Karatonov M.E. Finansovaya bezopasnost' i finansovyi kontrol' v usloviyakh rynochnykh otnoshenii // Yurist. 2006. № 6. S. 16.
3. Studenikina S.S. Gosudarstvennye inspektsii v SSSR. M., 1987. S. 62.
4. Danilevskii Yu.A. Stanovlenie gosudarstvennogo finansovogo kontrolya v Rossii. M., 1976. S. 51.
5. Vasilenko G.N. Pravovye osnovy finansovogo kontrolya v Rossii i Evropeiskom soyuze. M., 2010.
6. Pogosyan N.D. Schetnaya palata Rossiiskoi Federatsii. M., 1998. S. 109.
7. Kovaleva N.A. Ponyatie i klassifikatsiya finansovogo kontrolya // Voprosy administrativnogo i finansovogo prava v svete reshenii XXVI s"ezda KPSS. M., 1983. S. 81.
8. Shokhin S.O. Byudzhethno-finansovyi kontrol' v Rossii. M., 1995. S. 25.
9. Kozyrin A.N. Finansovyi kontrol'. Finansovoe pravo / pod red. O.N. Gorbunovoi. M., 1996. S. 48.
10. Malenin N.S. Kredit-raschetnye pravootnosheniya i finansovyi kontrol'. M., 1964. S. 103.
11. Khimicheva N.I. Finansovoe pravo. M., 1995. S. 83.
12. Kocherin E.A. Osnovy gosudarstvennogo i upravlencheskogo kontrolya. M., 2000. S. 15.
13. Kocherin E.A. Osnovy gosudarstvennogo i upravlencheskogo kontrolya. M., 2000. S. 15.
14. Opal'skii A.P. Kontrol' za finansovo-khozyaistvennoi deyatel'nost'yu v sisteme MVD Rossii (organizatsionno-ekonomicheskii aspekt): avtoref. dis. ... kand. ekon. nauk. M., 1996. S. 17.
15. Gerasimov A.S. Finansovyi kontrol' v Vooruzhennykh Silakh Rossiiskoi Federatsii (pravovye voprosy organizatsii): dis. ... kand. yurid. nauk. M., 2000. S. 271.
16. Pontovich E.E. Kazna i kontrol'. Gosudarstvenno-pravovaya kharakteristika finansovogo kontrolya. M., 1927. S. 51.
17. Kovaleva N.A. Ponyatie i klassifikatsiya finansovogo kontrolya // Voprosy administrativnogo i finansovogo prava v svete reshenii XXVI s"ezda KPSS. M., 1983. S. 89.
18. Opal'skii A.P. Opal'skii A.P. Kontrol' za finansovo-khozyaistvennoi deyatel'nost'yu v sisteme MVD Rossii (organizatsionno-ekonomicheskii aspekt): avtoref. dis. ... kand. ekon. nauk. M., 1996. S. 4.
19. Karandina E.A. Vedomstvennyi finansovyi kontrol' i ego razvitie v Rossiiskoi Federatsii // Pravo i sovremennost'. Saratov, 2006. S. 283.
20. Kovaleva N.A. Pravovye osnovy finansovogo kontrolya v SSSR: avtoref. dis. ... kand. yurid. nauk. M., 1975. S. 4.

21. Bogushev S.I. Revizii finansovo-khozyaistvennoi deyatel'nosti gorraiorganov: proverka veshchestvennykh dokazatel'stv // Ekonomicheskii zhurnal MVD Rossii: tyl, finansy, pravo. 2009. № 7. S. 33.
22. Pontovich E.E. Pontovich E.E. Kazna i kontrol'. Gosudarstvenno-pravovaya kharakteristika finansovogo kontrolya. M., 1927. a S. 60.
23. Gracheva E.Yu. Pravovoe regulirovanie finansovogo kontrolya i ego ispol'zovanie v bor'be s organizovannoi prestupnost'yu. M., 1994. S. 20.
24. Voznesenskii E.A. Finansovyi kontrol' v SSSR. M., 1973. S. 69.
25. Gracheva E.Yu. Pravovoe regulirovanie finansovogo kontrolya... S. 21.
26. Mitrofanov V. Kontrol' i reviziya khozyaistvennoi deyatel'nosti promyshlennykh predpriyatii. M., 1965. S. 3.
27. Tikhomirov Yu.A. Mekhanizm upravleniya v razvitom sotsialisticheskom obshchestve. M., 1978. S. 236.
28. Afanas'ev V.G. Nauchnoe upravlenie obshchestvom. M., 1973. S. 207.
29. Pogosyan N.D. Pravovoi status vysshikh organov finansovogo kontrolya (VOFK) Velikobritanii, Frantsii, Germanii i Pol'shi // Gosudarstvo i pravo. 1998. № 2. S. 103.
30. Kostennikov M.V., Kurakin A.V., Kuznetsov V.N. Administrativno-pravovoe regulirovanie vedomstvennogo finansovogo kontrolya v sisteme MVD MVD Rossii kak sredstvo protivodeistviya korruptsii (Chast' 2. okonchanie) // Administrativnoe i munitsipal'noe pravo. – 2010. – 8. – С. 58 – 69.
31. Tregubova E.V., Ukrainseva A.I. Administrirovanie nalogovogo kontrolya v zarubezhnykh gosudarstvakh (organizatsiya, predely osushchestvleniya, zaprety i ogranicheniya) // Administrativnoe i munitsipal'noe pravo. – 2012. – 3. – С. 53 – 64.