

*Серых Наталья Александровна,
студентка 3 курса юридического факультета
ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет»*

Россия, г. Оренбург

*Научный руководитель: Иванова Светлана Витальевна,
к.ю.н., доцент кафедры административного и финансового права
ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет»*

Россия, г. Оренбург

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ КАК КАТЕГОРИЯ ФИНАНСОВОГО ПРАВА

***Аннотация:** В статье рассматривается понятие «финансовый контроль» как категория финансового права. Приведены различные точки зрения ученых относительно понятия «финансовый контроль». Отмечается, что финансовый контроль является одной из важных специальных категорий финансового права. В работе обозначены некоторые проблемы, оказывающие негативное влияние на качество и эффективность государственного финансового контроля.*

***Ключевые слова:** финансовый контроль, правовая категория, финансовое право, финансы, денежные фонды.*

FINANCIAL CONTROL AS A CATEGORY OF FINANCIAL LAW

***Abstract:** The article deals with the concept of "financial control" as a category of financial law. Various points of view of scientists regarding the concept of "financial control" are given. It is noted that financial control is one of the*

important special categories of financial law. The paper identifies some problems that have a negative impact on the quality and effectiveness of state financial control.

Keywords: *financial control, legal category, financial law, finance, monetary funds.*

Известно, что в каждой науке, в том числе и юридической, существует своя система категорий, понятий и терминов. Характерно и то, что используемые понятия для любой науки совершенно неодинаковы как по своему значению, по степени важности воздействия на нее, так и по своей роли в познании процессов, протекающих в данной науке.

Термин «категория» исторически обязан своим появлением философам. Так, в истории философии категории изначально были связаны с формами мышления [12]. Однако важно, что под категорией следует понимать не только определенные формы мышления, но и конкретные базовые концепции, которые «максимально обобщают особенное, специфическое в объекте данной науки» [15].

Рассматривая финансово-правовые категории, следует сказать о том, что им присуще некоторые особенности, которые отличают их от категорий других отраслей права. Однако если учитывать, что наука о финансовом праве имеет достаточно давнюю историю, нельзя сказать, что система ее правовых категорий сформировалась полностью. Исходя из этого, полагаем, что одним из основных направлений современной науки финансового права выступают проблемы отнесения тех или иных понятий к правовым категориям данной науки.

Необходимо обозначить, что к базисным категориям финансового права относятся те понятия, которым «присуща целостность, глобальность и основательность» [1]. Примером таких понятий, по мнению К.С. Бельского, являются: «финансовая деятельность государства», «государственные

денежные средства», «финансовое право», «финансовые акты», «бюджетное право», «бюджетная система» и др.

Кроме того, среди одной из важных специальных категорий финансового права, на взгляд автора, является финансовый контроль. Во-первых, это обусловлено тем, что финансовый контроль представляет собой цельное научное направление финансового права, во-вторых, является важным специальным понятием, которое включает в себя иные понятия, такие как «государственный и муниципальный финансовый контроль», «валютный контроль», «налоговый контроль» и пр.

Таким образом, понятие финансового контроля – одна из самых важных и значимых категорий финансового права, а изучение этого правового и экономического явления вытекает из фундаментальной важности финансового контроля в сфере государственных финансов.

Актуальность исследования рассматриваемой правовой категории обусловлено теми важными задачами, которые решаются в процессе осуществления финансового контроля. К ним относят: целевое и надлежащее использование государственных финансовых средств и объектов государственной собственности; управление экономикой государства в строгом соответствии с законодательством; разработку и реализацию мероприятий по взысканию причиненного государству ущерба, принятие и разработку превентивных мер, исключающих возможность повторения нарушений в будущем и др. [6].

Немаловажным является и то, что как в юридической, так и экономической науке до настоящего времени не выработано единого понятия финансового контроля. В связи с этим, следует рассмотреть исторические аспекты формирования данного понятия, а также существующие позиции ученых по данному вопросу.

Исторически появление и развитие финансового контроля обусловлено возникновением финансов, представляющих собой денежно-кредитные

экономические отношения, которые связаны с формированием, распределением и использованием централизованных и децентрализованных фондов денежных средств, целью которых является выполнение функций и задач государства, а также обеспечение условий для расширенного воспроизводства.

Опираясь на вышесказанное, можно полагать, что экономической категорией, определяющей сферу производственных отношений и относящейся к базисной категории, являются финансы.

Обозначим, что изучением проблем финансового контроля юристы-правоведы, среди которых В.А. Лебедев, И.Х. Озеров, И.И. Янжул, начали заниматься еще в дореволюционный период [7].

Нельзя не отметить и глубокий анализ процессов, происходящих в финансовой и контрольной сферах, в трудах дореволюционного исследователя М. Кремяновского [8], а также Ф.Н. Белявского [2], подвергнувшего систему государственного финансового контроля Российской империи не всегда оправданной критике с точки зрения нового государства.

Во второй же половине XIX века начали издаваться работы, которые были посвящены изучению зарубежных финансово-контрольных систем, а досоветский период, в свою очередь, был посвящен исследованию теории счетоводства, кассовой, а также бухгалтерской деятельности. Следует также отметить, что особое внимание отводилось работам, касающимся подбора и анализа счетно-ревизионного законодательства первой половины XIX века [13].

В советское же время интерес к исследованию финансового и контрольного опыта постепенно ослабевает, отмечается, что в довоенный период эта тема, вовсе практически никем не изучалась. Однако в середине века появилась серия исследований по развитию финансового контроля - исследовательская диссертация В.М. Митрофанова [11] и работа А. И. Коняева

[9]. Кроме того, помимо этих двух основных работ, был также выпущен ряд публикаций в различных периодических изданиях.

Необходимо отметить, что в дореволюционном законодательстве такой термин, как «финансовый контроль» вовсе не встречался, это объясняется тем, что рассматриваемый вид деятельности имел название «государственный контроль». Об этом в своих трудах упоминает А.А. Ялбулганов: «В дореволюционный период ни в законодательстве, ни в научной литературе понятие «финансовый контроль» не встречалось, однако широко употребляется термин «государственный контроль» [17].

В советской же науке понятие «финансовый контроль» выступало как деятельность «специальных институтов государственного контроля» [16]. В связи с этим, исследования природы финансового контроля при социализме, были основаны на его понятии как деятельности государственных органов и общественных организаций, которая заключалась в проверке обоснованности процессов формирования централизованных и децентрализованных денежных фондов, а также их использовании, где основной целью являлось: соблюдение плановых пропорций в расширенном воспроизводстве.

Рассматривая же «финансовый контроль» в современной науке, можно говорить о наличии множественных трактовок исследуемой категории.

С одной стороны, понятие «финансовый контроль» трактуется авторами в широком смысле: «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» [5]. С другой же – в узком, где финансовый контроль представляет собой проверку специально уполномоченными органами соблюдения участниками финансовых, денежных, кредитных валютных операций требований законодательства, норм и правил, установленных государством и собственниками [4].

Так, например, А. Сухарев отмечает, что финансовый контроль – это контроль за законностью и целесообразностью деятельности в области образования, распределения, а также использования денежных фондов государства и субъектов местного самоуправления [14].

А.Н. Козырин же, напротив, понимает под финансовым контролем деятельность государственных органов, которая осуществляется с определенными организационными методами и формами, а также негосударственных органов, которые наделены законодательными полномочиями определять законность и надежность финансовых операций, объективную оценку экономической эффективности финансово-хозяйственной деятельности и выявления новых резервов ее повышения, увеличения доходных поступлений в бюджет и сохранности государственной собственности.

По нашему же мнению, наиболее удачным является определение финансового контроля В.В. Бурцевым, который определяет его как установленную законодательством деятельность органов государственной власти и управления всех уровней по выявлению, предупреждению и пресечению, не только ошибок и злоупотреблений в управлении государственными денежными и другими материальными ресурсами, а также несоблюдения финансово-хозяйственного, в том числе бюджетного, законодательства, но и недостатков в организации систем управления (в том числе внутреннего контроля) финансово-хозяйственной деятельности государственных органов, организаций с полным или частичным государственным участием [3, с. 47].

Таким образом, на основании вышеотмеченного, можно прийти к выводу, что такая категория как «финансовый контроль» существует достаточно давно и в экономической, и юридической науке. Однако, несмотря на это, важно отметить, что в настоящее время существует ряд некоторых

проблем, а также противоречий, которые оказывают негативное влияние как на качество, так и на эффективность государственного финансового контроля.

Во-первых, на наш взгляд, это связано с тем, что нормативная база финансового контроля по-прежнему остается далека от современных экономических и социальных реалий и, в свою очередь, не в полной мере отвечает тем целям и задачам, которые определены государством. Во-вторых, проблемным вопросом является и то, что понятийно-категориальный аппарат финансового контроля до сих пор не имеет своего законодательного закрепления на федеральном уровне. Так, например, Бюджетный кодекс РФ от 31 июля 1998 № 145-ФЗ закрепляет лишь краткую характеристику государственного (муниципального) финансового контроля в бюджетной сфере, но не содержит само определение финансового контроля. Все это указывает на то, что в современных условиях имеется необходимость внести некоторые изменения, касающиеся финансового контроля, в законодательную базу.

Следует обозначить, что проблемы, связанные с финансовым контролем, находят свое отражение не только в теоретических аспектах, но и практической деятельности. Одной из них является предупреждение правонарушений в финансово-бюджетной сфере. Как правило, это связано с тем, что, как и в любой другой преступной сфере, преступная и противоправная деятельность в финансово-бюджетной сфере предусматривает определенные меры по скрытию следов преступлений, выработке тактики противодействия контрольным органам, таких как Счетная палата РФ, ФНС и др. В связи с этим, наиболее актуальным выступает вопрос о более тесном сотрудничестве между контрольными, учетными и правоохранительными органами Российской Федерации: благодаря информации, поступившей от надзорных органов в пределах порядка финансового контроля, создается реальная картина преступности в финансово-бюджетной сфере, однако для предотвращения и пресечения этого

преступления, очевидно, что их полномочий будет недостаточно. В результате этого эффективное сотрудничество с правоохранительными органами представляется весьма целесообразным. Еще одной актуальной проблемой современного общества в сфере финансового контроля выступает проблема подготовки кадров контрольных органов, это, в первую очередь, обусловлено тем, что действующая нормативно-правовая база довольно часто терпит изменения. Вследствие этого существует потребность в регулярном повышении квалификации и профессионального уровня сотрудников контрольных органов, а также их участия в различных учебных мероприятиях, способствующих повышению знаний и обмену опытом.

Подводя итоги можно сделать вывод о том, что ряд проблем в осуществлении финансового контроля государственными органами и должностными лицами, безусловно, имеется, что является трудностью для его реализации и продуктивной работы на практике. Кроме того, в ходе исследования становится понятным, что единой точки зрения, которая бы определяла категорию «финансовый контроль» не существует, это подтверждается различными трактовками понятия финансового контроля учеными. Однако на наш взгляд, будет верным считать финансовый контроль таким видом контроля, который отвечает за соблюдение законности и целесообразности действий в области образования, распределения и использования государственных, муниципальных и иных денежных фондов (финансовых ресурсов) публичного характера, где целью выступает как эффективное социально-экономическое развитие страны в целом, так и ее регионов. К тому же, следует еще раз подчеркнуть, что финансовый контроль является специальной категорией финансового права, которая, в свою очередь, обладает значимыми характеристиками правовой категории.

Используемые источники:

- 1 Бельский К.С. Финансовое право. М., 1994. С.27.
- 2 Белявский Ф.Н. Исторический очерк развития государственного контроля в России. М., 1919.
- 3 Бурцев В.В. Государственный финансовый контроль: методология и организация. – М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2000. – 392 с.
- 4 Государственные и муниципальные финансы / под ред. проф. С.И. Лушина, проф. В.А. Слепова. М., 2006. С. 591.
- 5 Додонов В.Н., Крылова М.А., Шестаков А.В. Финансовое и банковское право. Словарь-справочник / под ред. д.ю.н. О.Н. Горбуновой. М., 1997. С. 240.
- 6 Е.Ю. Грачева. Основные тенденции развития государственного финансового контроля в Российской Федерации // Правоведение. 2002. № 5. С. 78.
- 7 Иловайский С.И. Учебник финансового права. Одесса, 1912; Лебедев В.А. Финансовое право. Т. 1-2. СПб., 1882, 1885; Озеров И.Х. 1) Как расходуются в России народные деньги? Критика русского расходного бюджета и Государственный контроль. М., 1907; 2) Русский бюджет доходный и расходный. М., 1907; Янжул И.И. 1) История финансового права. СПб., 1882; 2) Финансовое право. М., 1889.
- 8 Кремяновский М. Государственный контроль в России за сто лет // Вестник Европы. 1915. Июль (Кн. 7).
- 9 Коняев А. Финансовый контроль в дореволюционной России (Очерки истории). М., 1959.
- 10 Лагутин И.Б. Финансовый контроль как категория финансового права / И.Б. Лагутин // Актуальные проблемы российского права.: Право. - 2008. – С. 122-127.
- 11 Митрофанов В.М. Государственный финансовый контроль в дореволюционной России. (1811-1917). Диссертация к.э.н. М., 1961.

12 Нырков В.В. Правовые категории: методологический аспект // Субъективные права и законные интересы: теоретические основы и проблемы юридической защиты. Вып. 3, ч. 1. / под ред. Ю.Н. Старилова. Воронеж, 2002. С. 157.

13 Пестов И.С. Собрание российских законов о счетоводстве и Государственный контроль в России, губерниях и городах. СПб., 1827; Плехан И.С. Кассовые и бухгалтерские правила и бюджетный контроль. СПб., 1912; Он же. Общий устав счетный. СПб., 1910.

14 Сухарев А. Большой юридический словарь, 2005 г. [Электронный ресурс]. - http://determiner.ru/dictionary/201/word/fi_nansovy_i-kontrol.

15 Тененбаум В.О. Государство: система категорий. Саратов, 1971. С.9.

16 Финансовое право / под ред. д.ю.н., проф. Е.А. Ровинского. М., 1971. С. 55.

17 Ялбулганов А.А. Финансовый контроль как правовой институт: основные этапы развития // Правоведение. 2000. № 3. С. 84.