

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

Корзун С.Ю., Украинцева А.И.

СОВРЕМЕННЫЕ ПРИНЦИПЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И РОЛЬ ПОЛИЦИИ В ИХ РЕАЛИЗАЦИИ

Сущность налогового контроля можно рассматривать как функцию, элемент государственного управления экономикой; как особую деятельность по исполнению налогового законодательства, осуществляемую уполномоченными органами государственной исполнительной власти, исполнительными органами местного самоуправления, другими уполномоченными органами и должностными лицами, вытекающую из сущности налоговых отношений¹.

Налоговый контроль – это цель, а мероприятия налогового контроля – средства достижения данной цели. Налоговый контроль может быть предварительным, текущим (оперативным) и последующим. Налоговый контроль реализуется посредством проведения определенных мероприятий. Мероприятия налогового контроля – это определенные фактические действия налогового органа, осуществляемые в целях реализации налогового контроля. Мероприятия налогового контроля можно классифицировать по форме: основные мероприятия (налоговые проверки, иные мероприятия, по результатам которых принимается итоговое решение налогового органа о привлечении к

налоговой ответственности); вспомогательные мероприятия (проводятся в рамках основных); дополнительные мероприятия (по окончании налоговых проверок на этапе рассмотрения материалов налоговой проверки)².

Учитывая мнение Э.А. Вознесенского, что «сущность контроля состоит в регулярной проверке соблюдения законодательства, выявлении нарушений хозяйственной дисциплины»³, правовая концепция сущности контроля сводится к способу обеспечения законности, к проверке соблюдения правовых норм⁴.

По мнению А.А. Ялбулганова основная цель налогового контроля конкретизируется в задачах. К задачам налогового контроля относятся: обеспечение правильного исчисления, своевременного и полного внесения налогов и сборов в бюджет и государственные внебюджетные фонды; предупреждение нарушений законодательства о налогах и сборах; наказание нарушителей законодательства о налогах и сборах.

¹ См.: Петрова Г.В. Общая теория налогового права. – М., 2004. – С. 102.

² См.: Пантюшов О.В. Мероприятия налогового контроля // Право и экономика. – 2009. – № 1. – С. 1.

³ См.: Вознесенский Э.А. Финансовый контроль за деятельностью промышленных предприятий. – Л., 1985. – С. 69.

⁴ См.: Ильин А.Ю. Теоретико-правовой аспект налогового контроля // Административное и муниципальное право. – 2008. – № 5. – С. 4.

В качестве основных задач налоговых органов при осуществлении контрольной деятельности можно выделить: контроль за соблюдением налогового законодательства; контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов, иных обязательных платежей, а также платежей при пользовании недрами, установленных законодательством Российской Федерации; контроль за соблюдением валютного законодательства⁵.

Чтобы раскрыть содержание налогового контроля, необходимо также определить его субъект, объект, предмет и направления контроля.

Основным субъектом налогового контроля являются налоговые органы, которые имеют широкие контрольные полномочия в сфере налогообложения.⁶ В настоящее время налоговыми органами являются Федеральная налоговая служба и ее территориальные органы. Полномочия Федеральной налоговой службы определены Налоговым кодексом РФ и Положением о Федеральной налоговой службе.

По мнению В.В. Бурцева объект налогового контроля необходимо рассматривать в широком плане, по аналогии с финансовым контролем, как разновидность денежных отношений публичного характера, возникающих в процессе взимания налогов и привлечения виновных к ответственности.⁷

По мнению А.С. Кормилицина, объект налогового контроля можно определить как действие (бездействие) налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сборов и иных лиц по уплате налогов и сборов и исполнению иных обязанностей, предусмотренных налоговым

законодательством, которые оцениваются с точки зрения их законности, достоверности, своевременности⁸.

Объект конкретного мероприятия налогового контроля определяется характером того или иного конкретного контрольного действия. К примеру, в качестве объекта налоговой проверки можно определить действия (бездействие) проверяемого лица по надлежащему учету и совершению операций с объектами налогообложения, соблюдению порядка уплаты налогов и сборов, правомерному использованию налоговых льгот и так далее. Указанные действия получают свою правовую оценку в акте налоговой проверки (итоговом документе налоговой проверки), а затем – в решении налогового органа, принимаемого на основе рассмотрения результатов проверки⁹.

Предмет налогового контроля определяется в соответствии с трактовкой объекта контроля. Во-первых, это правильность, своевременность и полнота выполнения налогоплательщиками своих обязанностей по отношению к государству (муниципальным образованиям). Во-вторых, предметом является тот материальный носитель, который подвергается проверке в ходе контрольных действий.¹⁰

Направления налогового контроля представляют собой относительно обособленные сферы контрольной деятельности, охватывающие однородные по своему содержанию действия налогоплательщиков и иных лиц по исполнению возложенных на них обязанностей. Можно выделить следующие направления налогового контроля: контроль правильности исчисления, полноты уплаты налогов и сборов;

⁵ См.: Налоговое право России в вопросах и ответах / Под ред. А.А. Ялбулганова. – М., 2007. – С. 99.

⁶ См.: *Нелятина Ю.В.* Выездные проверки как наиболее эффективная форма налогового контроля // *Налоги (газета)*. – 2008. – № 41. – С. 1.

⁷ См.: *Бурцев В.В.* Государственный финансовый контроль: методология и организация. – М., 2000. – С. 89.

⁸ См.: *Кормилицын А.С.* Объект и предмет налогового контроля, // *Административное и муниципальное право*. – 2008. – № 5. – С. 1.

⁹ См.: *Поролло Е.В.* Налоговый контроль: принципы и методы проведения. – М., 1996. – С. 14.

¹⁰ См.: *Щекин Д.М.* О злоупотреблении правом налоговыми органами // *Законы России: опыт, анализ, практика*. – 2008. – № 3. – С. 2.

контроль законности применения налоговых льгот; контроль правомерности возмещения косвенных налогов из бюджета; контроль соблюдения специальных налоговых режимов; контроль постановки на налоговый учет и исполнения связанных с этим обязанностей; контроль правильности ведения бухгалтерского (налогового) учета, своевременности представления налоговых деклараций и достоверности содержащихся в них сведений; контроль своевременности уплаты налогов; контроль исполнения налоговыми агентами обязанностей по исчислению, удержанию и перечислению налогов в соответствующий бюджет; проверка соответствия крупных расходов физических лиц их доходам; проверка соблюдения банками обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством; контроль полноты учета денежной выручки; проверка правильности применения ККТ; предупреждение и пресечение нарушений налогового законодательства; выявление проблемных категорий налогоплательщиков; выявление резервов увеличения налоговых поступлений; анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика; контроль крупнейших налогоплательщиков и другие.¹¹

В процессе налогового контроля контролирующие органы осуществляют реализацию фискальной функции (формирование государственного денежного фонда), контрольной функции (контроль правильности исчисления, полноты уплаты налогов и сборов), стимулирующей функции (обеспечение надлежащего исполнения налогового законодательства на основе комплекса предупредительных мероприятий). Применительно к налоговому контролю как целенаправленной деятельности органов государственного управления можно выделить следующие этапы:

¹¹ См.: Горелов А.А. Формы и методы, используемые налоговыми органами при осуществлении мероприятий налогового контроля // Административное и муниципальное право. – 2008. – № 8. – С. 6.

регистрация и учет налогоплательщиков; прием налоговой отчетности; проведение камеральных проверок; начисление платежей к уплате; контроль своевременности уплаты начисленных сумм; проведение выездных проверок; контроль реализации материалов проверок и уплаты начисленных пени и штрафов¹².

Дискуссия по вопросу определения форм и методов контроля в целом, а также финансового и налогового контроля в частности развернулась еще в советское время¹³. Принятие в свое время Налогового и Бюджетного кодексов РФ, нормативно закрепивших формы налогового и финансового контроля, окончательно не решило проблему соотношения форм и методов соответствующих видов контроля. В настоящее время в статье 82 Налогового кодекса РФ устанавливаются следующие формы проведения налогового контроля: налоговые проверки; получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов; проверки данных учета и отчетности; осмотр и обследование помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли); и другие формы. Реализация контрольной деятельности происходит путем применения уполномоченными органами соответствующих методов контроля. Под методом обычно понимается способ (или совокупность способов) практического осуществления или познания изучаемых явлений. Категория метода может рассматриваться как совокупность свойственных человеку эмпирических приемов познания окружающей действительности¹⁴.

¹² См.: Доброхотова В.Б., Лобанов А.В. Налоговые проверки: книга для налогоплательщика и налогового агента. – М., 2004. – С. 17.

¹³ См.: Кормилицын А.С. Формы и методы налогового контроля // Административное и муниципальное право. – 2008. – № 6. – С. 2.

¹⁴ См.: Анализ основных приоритетов российской налоговой политики в современных экономических условиях // Налоги (журнал). – 2010. – № 1. – С. 3.

В отношении методов и методологии контроля также существует довольно большое многообразие точек зрения. Метод налогового контроля можно определить как совокупность приемов, применяемых уполномоченными органами для установления объективных данных о полноте и своевременности уплаты налогов и сборов в соответствующий бюджет или внебюджетный фонд, а также об исполнении возложенных на лиц иных налоговых обязанностей, то есть при помощи методов налогового контроля происходит реальное изучение состояния объектов и предметов налогового контроля¹⁵.

Методы налогового контроля различны: общенаучные методы, такие как статистический, логический, сравнительный и другие; специальные методы исследования, такие как проверка документов; экономический анализ; исследование предметов и документов; осмотр помещений (территорий) и предметов; инвентаризация; экспертиза и так далее, применение которых характерно именно для определенных видов деятельности, в частности таких, как контрольная деятельность; методы воздействия на поведение проверяемых лиц в ходе осуществления налогового контроля, такие как убеждение, поощрение, принуждение и другие¹⁶.

Необходимо отметить, что формы и методы налогового контроля существуют в неразрывном, органичном единстве. Вот почему при осуществлении контрольной деятельности в правовой форме налоговой проверки уполномоченные органы применяют проверку документов как прием или способ изучения реального состояния расчетов по налогам с бюджетом. Проверка документов будет являться лишь одним из

целого комплекса методов налогового контроля, применяемых налоговыми органами при проведении своей контрольной деятельности в форме налоговых проверок¹⁷.

Метод налогового контроля представляет собой конкретный способ, прием проверки законности хозяйственных операций, правильности их отражения в документах, обнаружения правонарушений и преступлений.¹⁸

Методы налогового контроля можно разделить на следующие группы: методы документального контроля, методы фактического контроля, расчетно-аналитические методы, информативные методы.

В группу методов документального контроля включаются две основные подгруппы: организационно-правовые методы (истребование и выемка документов) и собственно методы документального контроля (проверка соблюдения правил составления, достоверности и подлинности документов; нормативная проверка; арифметическая (счетная) проверка документов и учетных регистров; сличение документов с учетными записями; изучение обоснованности бухгалтерских проверок). Методы документального контроля играют основную роль при проведении контрольно-проверочных мероприятий. Они значительно трудоемки, требуют знания законодательства, бухучета, к ним трудно применить автоматизацию¹⁹.

Группа методов фактического контроля объединяет в себе методы, связанные с контролем результатов финансово-хозяйственной деятельности и выполнении налогоплательщиком его обязанностей по полному, точному исчислению налогов

¹⁷ См.: *Каширина М.П.* Оценка системы внутреннего контроля и проверка налоговой отчетности // *Аудиторские ведомости.* – 2009. – № 5. – С. 4.

¹⁸ См.: *Титов А.С.* Формы, методы, виды налогового контроля и их юридическое содержание // *Финансовое право.* – 2005. – № 6. – С. 3.

¹⁹ См.: *Демин А.В.* *Налоговое право России.* – М., 2006. – С. 118.

и своевременному их перечислению в бюджет. Методы фактического контроля включают в себя: инвентаризацию имущества налогоплательщика (наличных денег, ценных бумаг, расчетов); экспертизу (экспертную оценку) – экспертиза качества материальных ценностей, достоверности документов, экспертное исследование подлогов; привлечение специалиста для оказания содействия в осуществлении налогового контроля; проверку объемов выполненных работ (проверка фактического объема оплаченных работ): встречная сверка и взаимная сверка (сопоставление) документов; контрольный запуск сырья и материалов производства; лабораторный анализ качества сырья и материалов; контрольную закупку. Методы фактического контроля очень трудоемки, также требуют специфических знаний (отраслевых особенностей), их автоматизация практически невозможна²⁰.

К расчетно-аналитическим методам контроля относятся две группы: вспомогательные методы и нетрадиционные (косвенные) методы. Вспомогательные носят вторичный характер по отношению к документальным и фактическим методам налогового контроля и направлены на комплексное изучение и исследование финансово-хозяйственной деятельности контролируемого объекта в целях выявления налоговых правонарушений и преступлений (техничко-экономические расчеты; нормативное (контрольное) сличение; группировка и обобщение; логическая оценка сведений, содержащихся в документах; экономический анализ плановых, фактических и отчетных данных). К косвенным (нетрадиционным) методам относятся: контроль ценообразования налоговыми органами; методы внешнего и внутреннего сопоставительного анализа деятельности

предприятия (расчет по аналогии), метод анализа собственного капитала. Расчетно-аналитические методы также очень трудоемки, требуют высокой квалификации, навыков аналитической работы, их возможно автоматизировать²¹.

Информативные методы включают получение объяснений налогоплательщиков, различных сведений согласно запросам налоговых органов. К ним относятся: истребование письменных справок и объяснений налогоплательщика; инструктирование налогоплательщиков и разъяснение действующего законодательства. Информативные методы требуют знания документации, опыта работы с людьми, и автоматизация их возможна.

Таким образом, можно сделать вывод, что перечисленные формы налогового контроля по сути являются методами²².

Многие авторы формы и методы контроля употребляют как взаимозаменяемые: трактуют формы контроля как слагаемые его метода, либо методы контроля возлагают в основу классификации его форм.

Е.Ю. Грачева и Э.Д. Соколова не разделяют формы и методы налогового контроля, представляя их как синонимы²³.

По мнению Е.В. Поролло форма налогового контроля выражает содержание контрольного процесса, а в предложенной ею классификации налогового контроля присутствуют уже обозначенные применительно к финансовому контролю формы в зависимости от времени проведения, то есть предварительный, текущий и последующий контроль.²⁴

²¹ См.: *Воловик Е.М.* Исчисление налогооблагаемой базы с помощью косвенных методов // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 1999. – №11. – С. 1.

²² См.: *Налоговый контроль: научно-практический комментарий положений законодательства о налогах и сборах с обзором судебной практики / Под. ред. А.А. Ялбулганова, подготовлен для системы КонсультантПлюс.* 2007. – С. 2.

²³ См.: *Грачева Е.Ю., Соколова Э.Д.* Налоговое право. – М., 2001. – С. 90.

²⁴ См.: *Поролло Е.В.* Налоговый контроль: принципы и методы проведения. – М., 1996. – С. 12.

²⁰ См.: *Борисов А.Н.* Комментарий к положениям УПК РФ по проведению судебно-налоговых экспертиз, ревизий и документальных проверок. – М., 2004. – С. 68.

Не существует единого подхода и в определении метода налогового контроля.

По мнению О.А. Ногиной, методы налогового контроля можно определить как «совокупность приемов, применяемых уполномоченными органами для установления объективных данных о полноте и своевременности уплаты налогов и сборов в соответствующий бюджет или во внебюджетные фонды»²⁵.

Таким образом, до сегодняшнего дня в теории, в законодательстве и на практике допускается смешение форм и методов налогового контроля.

Как уже говорилось, в пункте 1 статьи 82 НК РФ определены формы налогового контроля. К ним относятся: проведение налоговых проверок, получение объяснений налогоплательщиков, проверка данных учета и отчетности, осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также другие формы.

Предлагаю разделить понятия форм и методов налогового контроля.

Под формами предлагаю понимать налоговые проверки (выездную и камеральную) как таковые. Под методами – действия налоговых органов (комплекс мероприятий), осуществляемые при проведении налоговых проверок (выездной и камеральной): получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверка данных учета и отчетности, осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли) и другие.

В связи с этим, необходимо внести изменение в пункт 1 статьи 82 НК РФ, изложив ее: «Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции в форме налоговых проверок, посредством применения следующих методов налогового контроля: получения объяснений налого-

плательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также иными методами, предусмотренными настоящим Кодексом».

В научной литературе выделяют три вида контроля: общий, ведомственный (в рамках ведомства) и специализированный, касающийся определенной сферы деятельности. В свое время Государственная налоговая служба РСФСР определялась как единая система контроля за соблюдением налогового законодательства, а также за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и других обязательных платежей, поэтому о налоговом контроле следует говорить именно как о специализированном надведомственном контроле²⁶.

Виды налогового контроля определяют в зависимости от сроков (оперативный и периодический) и источников (документальный и фактический). Оперативный контроль представляет собой проверку, которая осуществляется в пределах отчетного периода по завершении контролируемой операции в соответствии с ее качественной и количественной характеристиками, источниками данных для которой служат плановая, оперативно-техническая, статистическая и бухгалтерская информация. Периодический контроль представляет собой проверку за определенный отчетный период, источниками данных для которого являются планы, сметы, нормы и нормативы, первичные документы, отчеты, записи в учетных регистрах, отчетности и другим источники. Задачей такой проверки является установить, соблюдаются ли требования налогового законодательства, уплачиваются ли своевременно и в полной мере налоги, а также обнаружить нарушения и

²⁵ См.: *Ногина О.А.* Налоговый контроль: вопросы теории. – СПб., 2002. – С. 118.

²⁶ См.: *Гусева Т.А.* Как эффективнее провести налоговую проверку // *Финансы.* – 2001. – № 2. – С. 1.

принять меры к их устранению. Документальный контроль является проверкой, при которой содержание проверяемого объекта и его соответствие регламентированному значению определяются на основании данных, содержащихся в документах (первичных и сводных). Фактический контроль — это проверка, при которой количественное и качественное состояние проверяемого объекта устанавливается на основании обследования, осмотра, обмера, пересчета, взвешивания, контрольной закупки, контрольной поставки и других действий²⁷.

Следует отметить, что виды контроля выделяются в зависимости от субъектов контрольной деятельности, их полномочий, применяемых форм, методов контроля, задач контрольной деятельности, глубины контрольных мероприятий, времени и места их проведения и другого²⁸.

Говоря о финансовом контроле в сфере внутренних дел, то в механизме осуществления финансового контроля в системе МВД России важное место принадлежит принципам – то есть основным руководящим положениям, которые пронизывают весь контрольный процесс и выполняют в нем направляющую и руководящую роль. В содержании принципов процесса осуществления финансового контроля должны получить наиболее четкое воплощение природа и сущность контрольной деятельности. В связи с этим в целях совершенствования режима финансового контроля в системе МВД России, представляется необходимым уточнение общей характеристики принципов в данной сфере административно-правового регулирования, а также определение той роли, которую они играют в механизме осуществления финансового контроля в системе МВД России.

²⁷ См.: Налоговое право / Под ред. Ю.А. Крохиной. – М., 2003. – С. 184.

²⁸ См.: Практический комментарий к части первой Налогового кодекса Российской Федерации. Просто о сложном (постатейный). Лермонтов Ю.М. Подготовлен для системы Консультант Плюс, 2009. – С. 86.

Необходимость этого подтверждает и то обстоятельство, что в принятых за последнее время нормативных правовых актах, регламентирующих общественные отношения, которые возникают в связи с осуществлением контрольных мероприятий важное значение придается именно правовым принципам. В частности, Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 декабря 2008 г. № 146н которым утверждено Положение о требованиях к деятельности по осуществлению государственного финансового контроля²⁹ определяет, что при осуществлении контрольной деятельности работники финансового контроля руководствуются следующими принципами:

- независимость;
- профессиональная компетентность;
- должная тщательность.

Независимость работников финансового контроля состоит в том, что при проведении контрольного мероприятия они независимы от объекта финансового контроля, в том числе:

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

Работники финансового контроля должны 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 своевременном и точном исполнении обязанностей, предусмотренных настоящим Положени-

²⁹ См.: Российская газета. – 2009. – 4 марта.

ем, установленным порядком осуществления субъектом финансового контроля контрольной деятельности, программой контрольного мероприятия. При осуществлении контрольной деятельности работники финансового контроля должны проявлять профессиональный скептицизм³⁰.

Проявление профессионального скептицизма означает, что весомость полученных доказательств критически оценивается, 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, в частности, не упустить из виду подозрительные обстоятельства, не сделать неоправданных обобщений при подготовке выводов, не использовать ошибочные допущения при определении характера, временных рамок и объема процедур контроля, а также при оценке их результатов.

Следует отметить, что в административном праве России находят свое выражение те общие принципы российского права, которые определяют начало и сущность управленческой и контрольной деятельности. Говоря о принципах осуществления финансового контроля в системе МВД России, то необходимо отметить, что данные принципы носят прикладной характер. Они отличаются от принципов административного права и по назначению, и по содержанию. Принципы административного права в качестве основных идей административно-правового регулирования определяют нормы материального и процессуального права, а именно, условия их применения, границы предписываемого поведения и последствия несоблюдения предъявляемых требований.

А принципы реализации финансового контроля в системе МВД России обуславливают правила законодательного выражения административно-правовых норм и их реализацию. Необходимо сказать, что принципы, на которых должен строиться финансовый контроль в системе МВД России, разработаны не столь обстоятельно. Между тем принципы контроля имеют важное значение.

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»³¹.

В.В. Ковязин исследовав организацию контроля за деятельностью органов внутренних дел, приносящей доходы выделяет следующие принципы, на которых должен строиться контроль за данной деятельностью. *Законность*. Этот принцип заключается в неуклонном и точном соблюдении действующего законодательства всеми органами и подразделениями системы МВД России, а также должностными лицами. *Государственность контроля*. Это означает, что субъекты внутреннего контроля, проверяя соблюдение режима экономии, правильность расходования и сохранность денежных средств, выделяемых в соответствии с задачами, стоящими перед системой МВД России, выражают интересы государства. Одновременно это означает, что главным источником в основу организации финансового, контроля были положены следующие принципы: партийность, массовость, гласность, объективность и действенность. *Непрерывность контроля*. Непрерывность означает, что ведущей тенденцией организации внутреннего контроля как функции управления является его непрерывный процесс, свя-

³⁰ См.: Костенников М.В., Куракин А.В. Принципы организации и деятельности российской полиции // Государство и право. – 2012. – № 7. – С. 67.

³¹ См.: Кочерин Е.А. Основы государственного и управленческого контроля. – М., 2000. – С. 15.

занный с адекватностью сплошного строго документального и непрерывного отражения в учете результатов финансово-хозяйственной деятельности всеми органами и подразделениями. *Обязательность*. Обязательность контроля является принципом его организации как предварительного, текущего и последующего контроля и взаимозавязана с необходимостью ведения финансового учета, организация которого в той или иной степени регламентируется государством, а иногда и группой стран в лице соответствующих межправительственных организаций. *Гласность*. Этот принцип предусматривает доступность информации и открытое участие сотрудников и работников органов и учреждений внутренних дел в процессе осуществления внутреннего контроля³².

Е.А. Кочерин к принципам контроля относит такие принципы как принцип нейтральности, экономичности, непрерывности, экономичности, не прерывности, действительности, своевременности и др.³³ А.П. Опальский к принципам контроля за финансово-хозяйственной деятельностью органов внутренних дел, относит такие принципы как: законность, государственность, непрерывности, обязательность и гласность³⁴.

А.С. Герасимов исследовав специфику финансового контроля в Вооруженных Силах, отмечает, что принципы финансового контроля можно подразделить на две группы: организационные принципы и принципы правового регулирования финансового контроля. К первой группе относятся такие принципы как принцип единства организа-

ции финансового контроля, принцип массовости осуществления финансового контроля, принцип объективности, независимости, а также научности осуществления финансового контроля. К правовым принципам финансового контроля относятся такие принципы как: законность, эффективной юридической защиты контролируемых субъектов³⁵.

Завершая теоретический анализ принципов, отметим, что принципы административно-правового регулирования финансового контроля носят специфический характер. В этой связи Э.Э. Понтович прав говоря о том, что ... финансовый контроль никоим образом не может быть построен по принципам контроля общественного. Финансовый контроль пол своим задачам есть контроль государственный и это начало с необходимостью ложиться повсюду в основу его организации»³⁶.

Основываясь на общетеоретических наработках по проблеме принципов контроля раскроем непосредственно принципы, на которых должен осуществляться финансовый контроль в системе МВД России. Финансовый контроль в системе МВД России как специфическая управленческая функция имеет свои собственные, специальные принципы организации и осуществления³⁷.

Так, финансовый контроль в системе МВД России должен быть:

- систематическим (постоянным) и своевременным;
- всесторонним (всеобъемлющим);
- объективным;
- компетентным;
- полномочным;

³² См.: Ковязин В.В. Организация контроля за деятельностью органов внутренних дел, приносящей доходы // Актуальные проблемы совершенствования деятельности штабных подразделений органов внутренних дел. – М., 1998. – С. 100.

³³ См.: Кочерин Е.А. Основы государственного и управленческого контроля. – М., 2000. – С. 15.

³⁴ См.: Опальский А.П. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью в системе МВД России (организационно-экономический аспект): Автореф. дис. ... канд. эконом. наук. – М., 1996. – С. 17.

³⁵ См.: Герасимов А.С. Финансовый контроль в Вооруженных Силах Российской Федерации (правовые вопросы организации): Дис. ... канд. юрид. наук. – М., 2000. – С. 271.

³⁶ См.: Понтович Э.Э. Казна и контроль. Государственно-правовая характеристика финансового контроля. – М., 1927. – С. 51.

³⁷ См.: Костенников М.В., Куракин А.В. Актуальные проблемы административного права. – М., 2013. – С. 23.

- гласным;
- единым со строгим разграничением прав между входящими в контрольную систему органами;
- самостоятельным, огражденным от всякого рода влияний.

Систематичность и своевременность финансового контроля означает, что он должен начинаться сразу же после постановки задач перед аппаратами милиции и проводиться регулярно, планомерно. Соблюдение этого принципа позволяет контролирующим органам предпринять необходимые и своевременные меры для того, чтобы подконтрольные милицейские службы могли справиться с заданием должным образом и в срок.

Всесторонность, всеобъемлемость финансового контроля означает распространение его на всю финансовую деятельность органов и учреждений системы МВД России. Он означает также, что проверять нужно не только нерадивых, но и хороших работников, ибо и последние не застрахованы от ошибок и недостатков, тем более, что контроль необходим для общего улучшения дела.

Объективность контроля финансового контроля – одно из важнейших требований, означающее, что в ходе контроля следует добиваться глубокого проникновения в суть деятельности. Отбор фактов при проверке должен быть всесторонним, характеризующим как недостатки и упущения в работе, так и положительные стороны. Только после тщательного анализа этих фактов следует оценивать работу, помня о том, что предвзятость, тенденциозность в их подборе, неправильные, несправедливые выводы наносят моральную травму сотрудникам, порождают у них растерянность, неуверенность в своих силах, что отрицательно сказывается на деятельности подконтрольных аппаратов и подрывает авторитет органа, проводившего проверку.

Чтобы этого не произошло, необходимо тщательно подбирать состав контролеров. Речь в данном случае идет о принципе

компетентности контроля, предполагающем наличие у лиц, его осуществляющих, определенного представления о задачах, содержании, формах и методах деятельности органов внутренних дел. Несоблюдение этого принципа чревато ошибками и другими негативными явлениями, о которых уже частично говорилось выше³⁸.

Принцип полномочности финансового контроля связан с реальностью его и означает наделение органов, проверяющих работу органов и учреждений системы МВД России, соответствующими правами. Последние используются контролерами для воздействия на подконтрольные аппараты, принятия мер к устранению недостатков и повлекших их причин, к улучшению работы в целом. Реальность контроля обеспечивается, в частности, предоставлением проверяющим прав на беспрепятственное посещение объектов МВД России, получение необходимой информации, истребование объяснений, составление актов о выявленных нарушениях, на дачу указаний подконтрольному аппарату об устранении нарушений, в определенный срок, на отмену, изменение или приостановление изданных им незаконных актов, а в необходимых случаях и по применению к виновным предусмотренных законом мер ответственности.

Принцип единства системы финансового контроля со строгим разграничением прав между контрольными органами направлен на обеспечение согласованности в работе, прежде всего между самими органами, осуществляющими контроль за деятельностью органов внутренних дел. Отсутствие контактов, несогласованность между ними приводят к тому, что одни и те же органы и службы милиции проверяются представителями разных контролирующих органов, другие же вообще не

³⁸ См.: Костенников М.В., Куракин А.В. Принципы организации и деятельности российской полиции // Государство и право. – 2012. – № 7. – С. 67.

подвергаются проверкам в течение длительного времени. Скоординированность действий входящих в контрольную систему органов не только исключает указанные недостатки, но и позволяет направить внимание контролирующих органов на важнейшие участки деятельности органов и учреждений системы МВД России.

Принцип самостоятельности финансового контроля, ограждения его от местных влияний обеспечивает максимальную объективность контроля. Взаимоотношения между проверяющими и подконтрольными органами всегда являются весьма сложными и деликатными. Это проявляется, например, при внутриведомственном контроле, осуществляемом за деятельностью органов внутренних дел вышестоящими органами системы МВД России. Эти органы располагают наиболь-

шими возможностями для контроля за работой органов внутренних дел. Однако в силу того, что контроль является составной частью их общей деятельности по управлению органами внутренних дел, они, будучи ответственными за положение дел в подконтрольных милицеевских подразделениях, бывают не всегда заинтересованы в широком показе действительного положения в указанных подразделениях, нередко стремятся сгладить недостатки, что вредит делу. Для преодоления подобных негативных явлений необходимо, чтобы в обществе, государстве наряду с внутриведомственным контролем существовали другие контрольные органы, не находящиеся в такой зависимости с подконтрольными милицеевскими службами, в какой состоят органы внутриведомственного контроля.

Библиография:

1. Герасимов А.С. Финансовый контроль в Вооруженных Силах Российской Федерации (правовые вопросы организации): Дис. ... канд. юрид. наук. – М., 2000.
2. Кочерин Е.А. Основы государственного и управленческого контроля. – М., 2000.
3. Костенников М.В., Куракин А.В. Принципы организации и деятельности российской полиции // Государство и право. – 2012. – № 7.
4. Костенников М.В., Куракин А.В. Актуальные проблемы административного права. – М., 2013.
5. Ковязин В.В. Организация контроля за деятельностью органов внутренних дел, приносящей доходы // Актуальные проблемы совершенствования деятельности штабных подразделений органов внутренних дел. – М., 1998.
6. Опальский А.П. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью в системе МВД России (организационно-экономический аспект): Автореф. дис. ... канд. эконом. наук. – М., 1996.
7. Понтович Э.Э. Казна и контроль. Государственно-правовая характеристика финансового контроля. – М., 1927.
8. Куракин А.В., Костенников М.В. Принципы организации и деятельности российской полиции // NB: Российское полицейское право. – 2013. – 2. – С. 22 – 49. URL: http://www.e-notabene.ru/pm/article_799.html
9. Куракин А.В. Компетенция полиции в сфере реализации законодательства об административных правонарушениях // NB: Административное право и практика администрирования. – 2013. – 4. – С. 28 – 48. URL: http://www.e-notabene.ru/all/article_8841.html
10. Куракин А.В. Социальная политика и российская полиция // NB: Российское полицейское право. – 2013. – 3. – С. 1 – 23. URL: http://www.e-notabene.ru/pm/article_8914.html

11. Куракин А.В., Костенников М.В. Административный процесс и его реализации в деятельности полиции // NB: Российское полицейское право. – 2013. – 4. – С. 1 – 44. URL: http://www.e-notabene.ru/pm/article_9250.html
12. Куракин А.В., Костенников М.В. Административно-правовое противодействие коррупции в системе государственной службы и в деятельности сотрудников полиции Российской Федерации и зарубежных государств // NB: Российское полицейское право. – 2013. – 1. – С. 65 – 83. URL: http://www.e-notabene.ru/pm/article_735.html

References (transliteration):

1. Gerasimov A.S. Finansovyi kontrol' v Vooruzhennykh Silakh Rossiiskoi Federatsii (pravovye voprosy organizatsii): Dis. ... kand. yurid. nauk. – M., 2000.
2. Kocherin E.A. Osnovy gosudarstvennogo i upravlencheskogo kontrolya. – M., 2000.
3. Kostennikov M.V., Kurakin A.V. Printsipy organizatsii i deyatel'nosti rossiiskoi politsii // Gosudarstvo i pravo. – 2012. – № 7.
4. Kostennikov M.V., Kurakin A.V. Aktual'nye problemy administrativnogo prava. – M., 2013.
5. Kovyazin V.V. Organizatsiya kontrolya za deyatel'nost'yu organov vnutrennikh del, prinosyashchei dokhody // Aktual'nye problemy sovershenstvovaniya deyatel'nosti shtabnykh podrazdelenii organov vnutrennikh del. – M., 1998.
6. Opal'skii A.P. Kontrol' za finansovo-khozyaistvennoi deyatel'nost'yu v sisteme MVD Rossii (organizatsionno-ekonomicheskii aspekt): Avtoref. dis. ... kand. ekonom. nauk. – M., 1996.
7. Pontovich E.E. Kazna i kontrol'. Gosudarstvenno-pravovaya kharakteristika finansovogo kontrolya. – M., 1927.
7. Kurakin A.V., Kostennikov M.V. Printsipy organizatsii i deyatel'nosti rossiiskoi politsii // NB: Rossiiskoe politseiskoe pravo. – 2013. – 2. – С. 22 – 49. URL: http://www.e-notabene.ru/pm/article_799.html
8. Kurakin A.V. Kompetentsiya politsii v sfere realizatsii zakonodatel'stva ob administrativnykh pravonarusheniyakh // NB: Administrativnoe pravo i praktika administrirovaniya. – 2013. – 4. – С. 28 – 48. URL: http://www.e-notabene.ru/al/article_8841.html
9. Kurakin A.V. Sotsial'naya politika i rossiiskaya politsiya // NB: Rossiiskoe politseiskoe pravo. – 2013. – 3. – С. 1 – 23. URL: http://www.e-notabene.ru/pm/article_8914.html
10. Kurakin A.V., Kostennikov M.V. Administrativnyi protsess i ego realizatsii v deyatel'nosti politsii // NB: Rossiiskoe politseiskoe pravo. – 2013. – 4. – С. 1 – 44. URL: http://www.e-notabene.ru/pm/article_9250.html
11. Kurakin A.V., Kostennikov M.V. Administrativno-pravovoe protivodeistvie korruptsii v sisteme gosudarstvennoi sluzhby i v deyatel'nosti sotrudnikov politsii Rossiiskoi Federatsii i zarubezhnykh gosudarstv // NB: Rossiiskoe politseiskoe pravo. – 2013. – 1. – С. 65 – 83. URL: http://www.e-notabene.ru/pm/article_735.html