Для заказа доставки данной работы воспользуйтесь поиском на сайте по ссылке: <http://www.mydisser.com/search.html>

Проблемы прокурорского надзора за исполнением финансового законодательства Российской Федерации

**Год:**

2001

**Автор научной работы:**

Кречетов, Дмитрий Викторович

**Ученая cтепень:**

кандидат юридических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

12.00.11

**Специальность:**

Судебная власть, прокурорский надзор, организация правоохранительной деятельности, адвокатура

**Количество cтраниц:**

179

## Оглавление диссертации кандидат юридических наук Кречетов, Дмитрий Викторович

Введение.

Глава 1. Проблемы правового регулирования финансовой деятельности государства в Российской Федерации.

§ 1. Финансы, финансовая система и финансовые отношения.

§ 2. Становление финансового законодательства в России и его характеристика на современном этапе.

Глава 2. Особенности организации прокурорского надзора за исполнением законодательства о государственных и муниципальных финансах.

§ 1. Возникновение и развитие прокурорского надзора за исполнением финансового законодательства.

§ 2. Предмет и пределы прокурорского надзора исполнением законодательства о государственных и муниципальных финансах.

§ 3. Объекты и основные направдения;прокурорского надзора.

§ 4. Организация работы прокуратуры по надзору за исполнением законодательства о государственных и муниципальных финансах.

Глава 3. Методические аспекты повышения эффективности прокурорского надзора за исполнением законодательства о государственных и муниципальных финансах.

§ 1. Типичные нарушения законов и некоторые способы их выявления.

§ 2. Выбор средств прокурорского реагирования на выявленные нарушения.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Проблемы прокурорского надзора за исполнением финансового законодательства Российской Федерации"

На фоне стабилизации финансового состояния предприятий и организаций в 2000 г., расчеты в экономике характеризуются усилением роста неплатежей (по сравнению с 1999 г. в 2000 г. просроченная кредиторская задолженность возросла на 9,3 %, а дебиторская - на 8,8 %). Итоги опросов руководителей экономических и социальных ведомств субъектов РФ, проведенных Центром экономической конъюнктуры при Правительстве РФ, позволяют отметить устойчивую тенденцию к углублению межрегиональной дифференциации в социальной сфере, а также усиление расслоения населения по уровню доходов, особенно в экономически развитых регионах.

Проблема бедности как производная от бюджетных возможностей государства, сохраняющая свое доминирующее положение, оказывает определяющее влияние на степень социально-политической стабильности в стране. Издержки экономических преобразований, резко сузившие финансовые возможности государства по обеспечению достойного существованияграждан, усугубляются во многих регионах незаконными действиями органов управления, посягающими на финансовые интересы общества. На протяжении длительного времени наблюдается отток бюджетных средств в предприятия негосударственной формы собственности, всевозможные коммерческие структуры, подвизающиеся на "расшивке" неплатежей предприятий, в т.ч. опосредующие задолженность перед бюджетом. Используя «лазейки» и «прорехи» законодательства, субъекты предпринимательской деятельности обеспечивают прибыльность своего бизнеса путем недоплаты обязательных платежей, причитающихся государству, безвозмездным использованием и изъятием государственного, муниципального имущества, бюджетных средств, природных ресурсов. Нерасторопность, безынициативность и формализм, а, зачастую, коррупция государственных контролирующих и правоохранительных органов, не позволяет обеспечить действенное регулирование финансовых и иных экономических процессов, осуществлять надлежащий контроль за соблюдением интересов государства.

Как текущие, так и долгосрочные оценки криминологов свидетельствуют о наращивании негативного потенциала в сфере государственных финансов. Стабильность факторов, обусловливающих нынешний уровень состояния законности в бюджетных, налоговых, валютных отношениях позволяет прогнозировать высокую криминальную активность в обозначенной правовой сфере. Развитие негативных тенденций экономической преступности в финансовой деятельности государства будет сопровождаться попытками завладения ресурсами и средствами централизованной государственной поддержки; неправомерным использованием и хищением государственных бюджетных средств и кредитов; несвоевременным переводом уполномоченными банками таможенных платежей от участников внешнеэкономической деятельности в бюджет и средств, предназначенных для инвестирования в различные отрасли экономики и выплат населению; хищениями финансовых средств, противоправным использованием средств консолидированного бюджета, таможенных и налоговых платежей, находящихся на счетах банков; противоправным использованием средств, выделяемых для социальной поддержки (выплаты малоимущим, безработным, беженцам и др.), а также вкладчикам банков-банкротов1.

Между тем реакция системы правоохраны на противоправные посягательства на финансовую систему не соответствует общественным ожиданиям, что требует неослабного внимания прокуроров. Учитывая изложенное, а также превентивные возможности прокурорского надзора по предупреждению преступных форм экономического поведения , необходимо воздействие специфическими прокурорскими средствами одновременно на процесс формирования бюджетов и на следование бюджетным назначением при расходовании государственных средств, средств муниципалитетов.

Органы прокуратуры, 70 лет работавшие в иной правовой и экономической системе, основой которых были исключительно жесткое директивное управление единым народным хозяйством, общегосударственная собственность и единый бюджет, исключавшей, в связи с чем, необходимость прокурорского надзора за формиро

1 Криминогенная ситуация в России на рубеже XXI века. М.: ВНИИ МВД РФ, 2000. - С.28.

2 О влиянии "общего надзора" на предупреждение преступности см.: Винокуров Ю.Е. Предупреждение преступлений и других правонарушений средствами общего надзора//Вопросы борьбы с преступностью. - Вып. 44, - М., 1986, - С. 66-75; Берензон А.Д. Влияние общего надзора прокуратуры на ранее предупреждение тяжких преступлений против личности и общественной безопасно-сти.//Науч. информ. по вопр. борьбы с преступностью. - № 89. - М., 1985. - С. 83-91; Емельянов С.А, Предупреждение правонарушений средствами общего надзора прокуратуры. М.: Юрид. лит. 1980. - 120 е.; Скворцов К.Ф. Криминализация общества. Пути противодействия.// Науч. информ. по вопр. борьбы с преступностью. - № 155. - М., 1995. - С. 28.; Основы государственной политики борьбы с преступностью в России. Теоретическая модель. М.: Изд-во Норма, 1997. - 64 е.; Ястребов В.Б. Надзор за исполнением законов как основная функция прокуратуры. В кн.: Проблемы совершенствования прокурорского надзора. Мат. науч.-практ. конф. М., 1997. - С. 20; Герасимов С.И. Концептуальные основы и научно-практические проблемы предупреждения преступности. Автореф. дисс. на соиск. уч. ст. докт. юр. наук. М., 2001. - 54 с. ванием и использованием централизованных денежных фондов, в начале 90-х гл . встали перед целым пластом вопросов, связанных с определением предмета надзора и его пределов, поисками методов и тактики работы по надзору за соблюдением нового законодательства, а также выбором способов реагирования на выявленные нарушения.

Для решения таких задач необходима теоретическая разработка юридических проблем, связанных с разрешением возникающих вопросов прокурорского надзора за исполнением нового финансового законодательства.

Если в целом теория прокурорского надзора, пути совершенствования прокурорской деятельности и законодательства о прокуратуре разработаны в пореформенный период с достаточной полнотой1, то специфические проблемы прокурорского надзора за исполнением финансового законодательства, несмотря на его базисность и общественную значимость, в правовой литературе практически не затрагивались.

Единичные работы в области прокурорского надзора за исполнением законодательства о государственных и муниципальных финансах, представлены в основном методическими пособиями и публикациями, касающимися, однако лишь отдельных аспектов надзора, либо одного финансового звена2.

Разрабатывались специфические проблемы привлечения к уголовной ответст

1 См.: Скуратов Ю.И., Шиндт В.И. Конституционные основы места прокуратуры в государственном механизме РФ. В кн.: Конституционная законность и прокурорский надзор. Сб. науч. тр. М.: Манускрипт, 1994. - С. 18-25; Клочков В.В. Методологические вопросы организации и деятельности про-куратуры./Проблемы теории законности, методологии и методики прокурорского надзора. Сб. науч. тр. М.: Манускрипт, 1994. - С. 3-12; Прокуратура Российской Федерации. Концепция на переходный период. М., 1994; Проблемы совершенствования прокурорского надзора (К 275-летию российской прокуратуры). Мат. науч.-практ. конф. М., 1997; Белкин А.А. Вопросы конституционности в деятельности прокуратуры./Конституционная законность и прокурорский надзор. Сб. науч. тр. М.: Манускрипт, 1997. - С. 31-47; Проблемы совершенствования правового статуса Российской прокуратуры (в условиях переходного периода). М., 1998; Скуратов Ю.И. Концептуальные вопросы развития прокуратуры в период правовой реформы в РФ//Законность. - 1997. - № 3. - С. 6-7; СухаревА.Я. Законность - универсальная ценность демократического общества./ЛГСрокурорская и следственная практика. М., 1998; Бессарабов В.Г. Прокуратура в условиях становления Российской политической системы. М., 1998; Рябцев В.П. Прокуратура приобретает новые полномочия//Российская юстиция. - 1999. - № 4; Викторов И.С. Прокуратура: статус на рубеже тысячелетий // Законность. 2000. - № 12 и др.

2 Викторов И.С. Прокурорский надзор за исполнением законодательства о внешнеэкономической деятельности. М., 1998; Петрова Г.В. Обеспечение законности в налоговой и бюджетной сфере./ Законность в Российской Федерации. М., 1998. - С. 67-82; Абдулхаликов М.А. Осуществление прокурорского надзора за исполнением финансового и бюджетного законодательства./ Прокурорский надзор за исполнением законов: прошлое и настоящее. М., 1998. - С. 128-132; Власова Н.П. Надзор за исполнением законов в сфере налоговых правоотношений./ Укрепление законности в экономике, социальной сфере и административной деятельности средствами прокурорского надзора. Сб. науч. тр. М„ 2000. - С. 52-60. венности за налоговые и валютные преступления1. Освещены в литературе проблемы выявления и квалификации правонарушений и преступлений, связанных с нецелевым использованием бюджетных средств2.

Много актуальных вопросов прокурорского надзора за исполнением налогового законодательства поднято практическими работниками в статьях, опубликованных в правовых изданиях3.

Однако без внимания представителей науки и практиков остались вопросы надзора за исполнением законодательства о бюджетном процессе, бюджетных правах субъектов РФ и органов местного самоуправления, государственном и муниципальном займе и др. Не исследован предмет прокурорского надзора в финансовой сфере, вопросы надзора не рассматривались в комплексе, во взаимосвязи бюджетных, налоговых и валютных отношений, как единых финансовых отношений.

Отсутствие значимых научных разработок в области прокурорского надзора за исполнением финансового законодательства, особенно с учетом определения границ между финансово-правовыми нормами и нормами, регулирующими иные денежные отношения, постановки в связи с этим задач данного надзора, нацеливания на защиту государственного, "казенного" интереса, определения пределов вмешательства, привело к размыванию понятий, дезориентации прокуроров в целях надзора и, как результат, отсутствию целенаправленности, планомерности и действенности в осуществлении надзорных функций в финансовой сфере.

До сих пор в практике прокурорского надзора широко используется понятие "кредитно-финансовой сферы", по существу не имеющее однозначного толкования.

1 Волзкенкин Б.В. Уголовная ответственность на налоговые преступления.//Законность. - 1994. - № 1: Яни П.С. О применении "налоговых" норм уголовного права.//Законность. - 1994. - № 9; Гаухман Л.Д. Максимов С.В. Уголовно-правовая охрана финансовой сферы: новые виды преступлений и их квалификация. - М.: Уч.-конс. центр ЮрИнфор, 1995; Яни П.С. Пастухов И.Н. Ответственность за налоговые преступления,//Российская юстиция. - 1999. - № 4; Пастухов И.Н. Яни П.С. Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте. Проблемы квалификации. - М., 1999; Яни П.С. Специальный случай освобождения от уголовной ответственности за налоговые преступления.//Российская юстиция. - 2000.- № 1.

2 См. например: Преступные посягательства на бюджетные кредитные средства: Метод, пос. М., 1997; Кривенко Т., Куранова Э. Квалификация посягательств на целевые бюджетные средства.// Законность - 1996. - № 7; Гордейчик С. Уголовно-правовая борьба с нецелевым использованием бюджетных средств.// Законность. - 1998. - № 3.

3 Павлов И. Налоговый кодекс о роли прокурора при аресте имущества для обеспечения исполнения налоговых платежей.//Законность, - 1999. - № 8; Вечернин Д. Налоговый контроль.//Законность,

1999. - № 8; Павлов И. Взыскание недоимок по налогам за прошлые годы.//РоссиЙская юстиция.

2000. - № 6; Иванова Н. Сажнева Н. Взыскание административных штрафов за налоговые правона-рушения.//Законность. - 2001. - № 4. основанного на системе Российского законодательства. В связи с чем, проверки законодательства в кредитно-финансовой сфере охватывают, как область государственных и муниципальных финансов, так и финансов корпораций, банков, страховых организаций, инвестиционных фондов и бирж.

В государственной статистической отчетности органов прокуратуры нет специальных показателей, характеризующих состояние законности в сфере государственных и муниципальных финансов, и показателей преступных посягательств на государственные бюджетные и внебюджетные средства, что не позволяет достоверно определить их тенденции и динамику на протяжении определенного периода.

Постоянное изменение основных налоговых и бюджетных законов, систематическое реформирование органов власти и органов финансового контроля, становление органов местного самоуправления, сопровождавшиеся негативными процессами в финансовой сфере, а также отсутствие научной базы по проблемам правового регулирования финансовых отношений и прокурорского надзора, не позволили многим прокурорам расценивать те или иные действия и решения органов власти и хозяйствующих субъектов как противозаконные, выработать правильную тактику осуществления надзорных мероприятий, определиться в использовании наиболее эффективных мер реагирования на массовую реализацию схемуклонения от уплаты налогов, сокрытия валютной выручки, растаскивания бюджетных средств.

Определение надзора за исполнением финансового законодательства в последние годы, как одного из основных приоритетов в "общенадзорной" работе прокуратуры, десять лет, прошедших с момента установления фактически новой правовой и финансовой системы России, позволили выявить теоретические закономерности развития нормативной базы, обобщить отечественный опыт и практику прокурорского надзора за исполнением финансового законодательства. Все это позволило по-новому определить задачи и цели, выработать современные подходы к осуществлению надзора за исполнением финансового законодательства для решения задач, поставленных государством перед органами прокуратуры.

Сказанное предопределило необходимость данного исследования. Основной целью исследования стала - на основе теоретического и практического анализа современного законодательства, обобщения теории и опыта прокурорского надзора, в том числе исторического, разработка механизма организации и совершенствования работы прокуратуры по обеспечениюправопорядка в сфере финансовой деятельности государства.

Задачами, которые предстоит решить в работе являются: во-первых, установление предмета и пределов прокурорского надзора за исполнением финансовых норм, в т.ч. определение круга нормативных актов, регулирующих финансовые отношения, за исполнением которых правомочен осуществлять надзор прокурор; отграничения финансово-правовых норм от норм, регулирующих смежные правоотношения; установление круга субъектов финансовых отношений, являющихся непосредственным объектом проверок; определение их статуса, полномочий, роли и значения в действующей финансовой системе России.

Во-вторых, это выявление особенностей прокурорского надзора за исполнением законодательства о государственных и муниципальных финансах на уровне прокуратуры субъекта Российской Федерации и прокуратуры муниципального образования, в т.ч. основных направлений надзора и организации работы прокуратуры по его осуществлению; описание и классификация нарушений в различных сферах финансовой деятельности и исследование способов реагирования на типичные нарушения с целью определения наиболее оптимальных.

В-третьих, выявление путей разрешения проблемных вопросов в практике прокурорского надзора за исполнением законодательства о государственных и муниципальных финансах, выработка направлений его совершенствования и разработка конкретных предложений по повышению эффективности прокурорского надзора в сфере финансовой деятельности государства.

Объектом исследования являются реально существующие процессы и явления, формирующиеся при реализации прокурорских полномочий по надзору за исполнением законодательства о государственных и муниципальных финансах.

Предметом диссертационного исследования является анализ практики надзора за исполнением финансового законодательства на уровне прокуратуры субъекта РФ и города (района), а именно: способов получения и обобщения информации о состоянии законности на поднадзорной территории, непосредственной организации работы в подразделениях прокуратуры, распределения обязанностей между работниками, работы с кадрами, практики планирования, координации и организации взаимодействия с правоохранительными органами и органами финансового контроля, выбора способов реагирования на выявленные правонарушения, использование достижений науки и современных технических средств в повседневной деятельности прокуратуры.

Учитывая специфику рассматриваемого вида государственной деятельности -надзор за исполнением обязательных правил поведения, установленных государством в сфере финансовых отношений, возникла необходимость в определении этих общественных отношений, правовых норм, их регулирующих, их конкретизации, анализе, систематизации и классификации, в связи с чем, часть работы посвящена исследованию ещё одного объекта - финансово-правовым нормам и финансовым отношениям.

Основными методами, которые использовались при проведении настоящего исследования, были наблюдение и сравнение. Автором непосредственно рассматривался процесс организации деятельности в управлении по надзору за исполнением законов и законностью правовых актов, следственного управления, отделов по обеспечению участия прокурора в гражданском и арбитражном процессе прокуратуры Кемеровской области по надзору за исполнением законов в сфере формирования и расходования государственных финансов, а также в прокуратурах городов и районов области, лично проводились проверки в органах власти области и местного самоуправления, органах финансового контроля, изучались справки, обобщения, докладные записки, акты реагирования, уголовные, гражданские и арбитражные дела. Также анализировались имеющиеся в Генеральной прокуратуре РФ справки, обобщения, докладные записки и акты прокурорского реагирования, составленные по результатам надзора в финансовой сфере органами прокуратуры Российской Федерации.

В ходе исследования изучалось состояние законности в налоговой, бюджетной сферах, в области валютного контроля на территории Кемеровской области, анализировалась информация и наблюдалась деятельность Совета народных депутатов, Администрации и Губернатора области, Главного финансового управления, Советов народных депутатов, Глав городов (районов) и их финансовых отделов, Управления федерального казначейства, Управления МНС РФ, Контрольно-ревизионного управления в области и их отделений (инспекций) в городах (районах), Главного управления Центрального Банка в области, Кемеровского отдела Алтайского регионального управления валютного контроля МФ РФ, органов управления Пенсионного фонда и Фонда социального страхования на территории Кемеровской области. Изучалась их статистическая отчетность, анализы и обобщения, изданные ими правовые акты и иные решения, ответы и реальные меры, принятые по результатам рассмотрения актов прокурорского реагирования, проводились опросы работников.

В поле зрения диссертанта находилась деятельность ряда коммерческих банков и хозяйствующих субъектов (как коммерческих организаций, так и бюджетных учреждений) на территории области, анализировалась их деятельность по выполнению налоговых и иных финансовых обязательств перед бюджетной системой.

Для изучения, типологизации и квалификации полученных фактов и явлений, установления их повторяемости, определения закономерностей и подготовки выводов применялись приемы статистической обработки полученных материалов.

Задачи совершенствования прокурорского надзора вызвали необходимость изучения истории возникновения и развития прокурорского надзора за исполнением финансового законодательства с целью критической оценки прошлого и вычленения положительного в теоретических и практических воззрениях на прокурорский надзор, как вид государственной деятельности. Все это обусловило использование сравнительно-исторического метода исследования.

Основным методом исследования системы финансово-правовых норм явился специально-юридический метод. На основе логических приемов осуществлена внешняя юридическая обработка правового материала: произведены описание и анализ финансово-правовых норм, финансовых правоотношений, дано их объяснение и толкование, приведена классификация.

Поскольку в основе финансовых отношений лежат финансовые и экономические категории и явления, в работе широко применялся метод обращения к другим наукам. Использовались категории, выводы и предложения наук административного, конституционного и гражданского права, политической экономии и финансовой науки.

Теоретическую базу исследования составили труды ведущих специалистов в области прокурорского надзора: В.Б. Алексеева, В.И. Баскова, С.Г. Березовской, А.Д. Берензона, И.С. Викторова, Ю.Е. Винокурова, В.В. Гаврилова, С.И. Герасимова, В.Г. Даева, В.В. Долежана, С.А. Емельянова, В.К. Звирбуля, А.Х. Казариной, В.В. Клочко-ва, А.Н. Ларькова, В.Г.Лебединского, М.Н. Маршунова, В.Г. Мелкумова, Л.А. Николаевой, М.Ю. Рагинского, В.П. Рябцева, В.М. Савицкого, А.П. Сафонова, К.Ф. Сквор-цова, Ю.И. Скуратова, А.Ф. Смирнова, А .Я. Сухарева, В.И. Шинда, В.Б. Ястребова.

Большую помощь в проведения исследования оказали работы специалистов в области права, финансов, истории: А.И. Архипова, A.M. Бабич, К.С. Вельского, А.В. Брызгалина, Е.Ю. Грачевой, В.И. Гуреева, С.М. Казанцева, М.В. Карасевой. Л.Н. Павловой, М.И. Пискотина, В.М. Пушкаревой, Е.И. Ровинского, В.К. Сенчагова, О.В. и

Соколовой, Ю.Я. Тихомирова, Н.И. Химичевой, С.Д. Цыпкина, С.В. Юшкова.

Правовую базу исследования составили Конституция РФ, Федеральный закон "О прокуратуре РФ", Бюджетный и Налоговый кодексы, Законы РФ "Об основах налоговой системы в РФ", "О налоговых органах РФ", "О валютном регулировании и валютном контроле", Федеральные законы "О бюджетной классификации РФ", "О финансовых основах местного самоуправления", "О Центральном банке РФ (Банке России)", "Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг" и др.

Научная новизна и теоретическая ценность работы состоит в комплексном исследовании теоретических и практических проблем прокурорского надзора за исполнением законодательства о государственных и муниципальных финансах, возникших в связи с формированием новой правовой базы.

С учетом современного состояния законности, структуры финансовой системы и правового регулирования финансовых отношений в государстве выдвигается и обосновывается тезис о необходимости осуществления прокурорского надзора системно на всех стадиях формирования, перераспределения и использования государственных и муниципальных финансов.

С использованием значительного теоретического, нормативного и практического материала проанализированы различные аспекты, влияющие на эффективность прокурорского надзора в финансовой сфере, и на этой основе разработаны механизмы его совершенствования. В частности, используя общеметодологические посылки о том, что основными критериями оценки эффективности прокурорского надзора являются своевременность и полнота выявления нарушений законов, а также своевременность, полнота и адекватность мер реагирования на выявленные нарушения1, в работе проанализированы и систематизированы основные факторы влияющие на действенность надзора за исполнением законодательства о государственных и муниципальных финансах: очерчен круг и дана характеристика законам и иным нормативно-правовым актам, регулирующим финансовые отношения; определены объекты проверок; выделены и типологизированы основные нарушения законов, допускаемых при осуществлении финансовой деятельности государства; названы основные источники информации и их носители; дана характеристика актов реагирования на типичные нарушения;

1 Проблемы эффективности прокурорского надзора/Под ред. К.Ф. Скворцова. М., 1977. - С. 24-24. определена специфика реагирования на финансовые правонарушения с учетом комплексного подхода и оценки результативности.

Полученные в процессе исследования результаты позволили вынести на защиту следующие положения.

1. Для обеспечения эффективности прокурорского надзора как единого целого требуется полноценное и согласованное действие всех его направлений без искусственного вычленения отдельных сфер. В то же время на разных этапах развития общества возникают приоритеты, требующие концентрации усилий всех органов на том или ином участке общественных отношений.

Производность проблем в социальном и пенсионном обеспечении, образовании, занятости и других сферах общественной жизни от состояния законности в сфере функционирования государственных и муниципальных финансов требует в настоящее время сосредоточения усилий прокуратуры на надзоре за исполнением законодательства субъектами финансовых отношений. По мнению диссертанта, не добившись кардинального улучшения состояния законности при формирования, перераспределении и расходовании государственных финансов, органы прокуратуры не смогут обеспечить исполнение и иного, в частности социального законодательства.

2. В контексте задач и целей прокурорского надзора за исполнением финансового законодательства сферой приложения является государственное и муниципальное финансовое хозяйство, как совокупность денежных ресурсов, имеющихся в их распоряжении для исполнения своих функций, в т.ч. бюджеты, государственные внебюджетные фонды, валютные резервы, заемные средства, государственные и муниципальные ценные бумаги.

Специфика финансовых отношений обуславливает необходимость комплексного подхода к организации надзора на всех этапах финансовой деятельности государства и муниципальных образований: при формировании доходов, осуществлении расходов, в ходе бюджетного процесса (разработки, рассмотрения, принятия бюджета и отчета о его исполнении), при привлечении займов и выпуске ценных бумаг, при формировании валютных фондов и при осуществлении финансового контроля.

3. Предмет надзора за исполнением законодательства о государственных и муниципальных финансах определяется^ как соответствие законодательству действий (бездействия) органов федеральной исполнительной власти, государственной власти субъектов Российской Федерации, местного самоуправления, органов финансового контроля, органов управления государственных внебюджетных фондов и их должностных лиц, органов управления и руководителей коммерческих и некоммерческих организаций, а также законность издаваемых ими правовых актов при осуществлении финансовой деятельности государства.

4. На результативность надзора в сфере государственных и муниципальных финансов влияет выделение в качестве объектов проверок не только специально созданных органов финансового контроля: налоговых, федерального казначейства, контрольно-ревизионных, валютного контроля, Центрального Банка и т.д., но и иных органов и учреждений, способствующих финансовой деятельности государства: лицензирующих органов; органов, осуществляющих регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей; учреждений и органов осуществляющих государственную регистрацию имущества, подлежащего налогообложению; судебных приставов, обеспечивающих исполнение решений судов овзыскании средств в пользу государства, постановлений налоговых органов, органов валютного контроля и иных финансовых органов о взыскании штрафных санкций и др.

5. Доказавший свою состоятельность предметный принцип организации работы органов прокуратуры, положительный эффект в работе прокуратур субъектов РФ, создавших подразделения по надзору за исполнением налогового законодательства, свидетельствуют о необходимости с учетом сформировавшейся структуры федерального финансового законодательства, его единства, взаимозависимости налоговых, бюджетных и иных финансовых отношений сосредоточить надзор за исполнением всего финансового законодательства в специализированных подразделениях.

В штате такого подразделения целесообразно иметь специалистов-консультантов, обладающих специальными познаниями в сфере экономики, финансов, налогов и бухгалтерского учета, что обеспечит независимость проверок от ведомственного интереса, оперативность в их проведении и принятии решений.

6. На основе теории и практики прокурорского надзора в финансовой сфере выделены правовые, организационные, кадровые, управленческие, методические и тактические факторы, влияющие на эффективность прокурорского надзора за исполнением законодательства о государственных и муниципальных финансах, в контексте которых обосновываются суждения по его оптимизации. В их числе: конкретные предложения по совершенствованию Бюджетного и Налогового кодексов, законодательства о валютном регулировании, о государственных и муниципальных ценных бумагах; по организации аналитической работы, планирования, распределения обязанностей между оперативными работниками и другие.

Значимость исследования заключается в теоретическом и прикладном характере работы. Использование материалов исследования возможно в дальнейших научных разработках вопросов правового регулирования финансовой деятельности государства и прокурорского надзора за исполнением соответствующего законодательства, в процессе обучения в юридических высших учебных заведениях и учреждениях повышения квалификации прокурорских работников. Содержащиеся в работе суждения могут быть применены для совершенствования законодательства о государственных и муниципальных финансах, а рекомендации по организации надзора могут быть использованы для повышения эффективности надзора в органах прокуратуры субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Основные теоретические и методические положения настоящего исследования нашли отражение в публикациях, методических рекомендациях и пособиях для прокурорских работников, применяемых в практической деятельности. Материалы работы использовались также для чтения лекций, проведения практических занятий и выступлений в Институте повышения квалификации руководящих кадров Генеральной прокуратуры РФ, Центре повышения квалификации Кемеровского государственного университета, на обучающих семинарах прокуратуры Кемеровской области.

Цели и задачи исследования определили структуру работы. Работа состоит из ' их трех глав, заключения, библиографического списка и четырех приложений. В первой главе освещаются проблемные вопросы состояния финансового законодательства России, вторая - посвящена особенностям прокурорского надзора за его исполнением, а в третьей - исследуются методические аспекты повышения эффективности прокурорского надзора в этом направлении.

Краткие выводы, сделанные в результате проведенного исследования содержатся в заключении. Приложения иллюстрируют проведенные исследования.

## Заключение диссертации по теме "Судебная власть, прокурорский надзор, организация правоохранительной деятельности, адвокатура", Кречетов, Дмитрий Викторович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подводя итог сказанному, необходимо ещё раз подчеркнуть важность следующих мероприятий на государственном уровне по утверждению принципа законности в сфере финансовых отношений, как основы общественной дисциплины.

1. Необходимо создание четкой концепции финансовой политики государства и определение путей совершенствования существующей финансовой системы. В концепцию, по мнению диссертанта, важно включить вопросы:

- снижения налогового бремени и таможенной нагрузки, как существенных факторов противоправного уклонения от уплаты налогов и вывоза капитала за рубеж, расширения на этой основе налогооблагаемой базы и улучшения налогового и валютного администрирования;

- инвентаризации и сокращении государственных расходов при полном выполнении бюджетных обязательств;

- усиления режима экономии в расходовании средств бюджетов, сведение к минимуму государственных заимствований на финансовых рынках и сокращение дефицитов бюджетов;

- стимулирования движения финансовых ресурсов в экономику за счет прекращения спекулятивных операций на рынке государственного долга;

- снижения остроты проблемы неплатежей за счет принятия и исполнения реального бюджета, сокращения расчетов с использованием бартера и денежных суррогатов;

- совершенствования механизма финансовых взаимоотношений между Российской Федерацией, её субъектами и органами местного самоуправления.

2. Требуется дальнейшее исследование представителями науки финансово-правовых институтов (бюджетного, налогового, эмиссионного права), уточнение правовых категорий, комментирование, приведение в стройную и понятную систему финансово-правовых норм, выявление дефектов, недостатков и пробелов в действующем финансовом законодательстве.

На основе всестороннего анализа, использования исторического опыта, оценки с точки зрения соответствия финансово-правовых норм требованиям жизни правовая наука должна стать базой для решения практических вопросов финансовых органов и активизировать воздействие на совершенствование финансового законодательства.

3. Состояние финансового законодательства на современном этапе, как фактор, влияющий на эффективность прокурорского надзора, требует разрешения проблем, вязанных с его совершенствованием.

Положительный эффект окажет работа в следующем направлении:

- незамедлительное принятие федерального закона о государственных минимальных социальных стандартах;

- включение в Бюджетный и Налоговый кодексы полновесных коллизионных норм, разрешающих противоречия между финансовыми нормами и гражданско-правовыми;

- разработка и принятие федеральных законов о государственных внебюджетных фондах: пенсионном, обязательного медицинского страхования, занятости и социального страхования граждан;

- разработка и принятие на уровне закона административных ограничений в области валютного контроля, в числе которых: введение запрета на открытие корреспондентских счетов российских коммерческих банков в банках-нерезидентах и, соответственно, перевод имеющихся счетов - в Центральный Банк РФ или Внешэкономбанк: установление права банков, как агентов валютного контроля, задерживать исполнение внешнеторговых операций, проводимых клиентом, имеющих "сомнительный" характер; наделение органов валютного контроля полномочиями по проверке правильности применения цен по внешнеторговым сделкам, аналогичные полномочиям налоговых органов; введение единой системы экспортной (импортной) оценки количества, качества и цены товаров с оформлением соответствующих сертификатов, которые являлись бы обязательным товаросопроводительным документом по внешнеторговым сделкам.

4. В сфере совершенствования полномочий государственных институтов, влияющих, в т.ч. и на финансовый правопорядок, следует рассмотреть следующие вопросы:

- внесение дополнений и изменений в закон «О Констшуционном Суде Российской Федерации», которые бы определенно установили пределы компетенции Суда, временные границы для требований о пересмотре решений государственных органов, основанных на актах, которые признаны впоследствии несоответствующими Конституции РФ; предусмотрели порядок обжалования и опротестования неправосудных решений Конституционного Суда;

- дополнить Гражданско-процессуальный кодекс нормами об обязанности судов рассматривать по существу заявления прокурора о признании противоречащим федеральному законодательству правового акта, отмененного в добровольном порядке, а также определяющими в качестве правовых последствий состоявшейся негативной судебной оценки правового акта - невозможность применения со дня издания оспоренного акта;

- возобновление работы над законом о "законе", предусматривающим основные требования к содержанию федеральных законов и указания направлений подзаконного регулирования. В этом случае "закон" стал бы собирательным понятием и позволил нормативно урегулировать всю сферу предусмотренных в нем общественных отношений, не разрешил бы превысить компетенцию правительству, министерствам и ведомствам;

- разработка закона об обмене информацией между всеми контролирующими и правоохранительными органами с использованием компьютерных сетей.

5. Оптимизация надзорной деятельности требует совершенствования конституционного и законодательного регулирования статуса прокуратуры, её роли, задач и полномочий по надзору за исполнением законов и участию в судопроизводстве, среди которых:

- закрепление функций и полномочий органов прокуратуры в Конституции России. В Конституции также необходимо сформулировать определение публичного экономического порядка, как особой охраняемой ценности - основы выполнения социал ь-ных программ, а также задачи прокурора по его защите;

- внесение дополнений в Законы "О Конституционном Суде РФ" и "О прокуратуре РФ" с целью наделения Генерального прокурора РФ и прокуроров субъектов правом обращения с запросами в Конституционный Суд РФ по вопросам проверки конституционности законов, правовых актов субъектов Федерации и договоров;

- корректировка Закона "О прокуратуре РФ" и соответствующего процессуального законодательства, регламентирующего участие прокурора в арбитражном и гражданском процессе по пути закрепления полномочий прокурора по предъявлению исковых требований, возможности вступать в процесс на любой стадии, давать заключение по делу и приносить протест на незаконное решение, если требуется защита интересов государства;

- дополнение Закона «О прокуратуре РФ» нормой, предусматривающей полномочия прокурора по предупреждению принятия незаконных нормативных актов путем более активного участия в правотворческой деятельности.

6. С учетом прогноза криминологов о наращивании негативных тенденций преступности в финансовой сфере должно найти решение управленческих задач по совершенствованию организации работы в органах прокуратуры. Основные проблемы могут быть разрешены за счет:

- реализации Концепции подбора, расстановки, закрепления и воспитания кадров органов прокуратуры, разработанной учеными НИИ укрепления законности и правопорядка при Генеральной прокуратуре РФ;

- использования потенциальных возможностей специализированных подразделений, созданных на основе предметного принципа, включающего в себя все направления финансовой деятельности государства;

- осуществления долгосрочного и краткосрочного планирования на основе анализа истинного, реального состояния законности в государственном и муниципальном финансовом хозяйстве;

- обеспечения научно-методического руководства повседневной Деятельности прокуроров по организации и осуществлению надзора за исполнением финансового законодательства;

- укрепления материально-технического обеспечения, позволяющего использовать новейшие компьютерные, телекоммуникационные и иные технологии.

7. В дальнейшем исследовании и уточнении нуждаются вопросы создания отраслевой частной методики осуществления надзора за исполнением законодательства о государственных и муниципальных финансах, которая включила бы в качестве составных частей:

- задачи органов прокуратуры;

- предмет, объект и пределы прокурорского надзора;

- перечень вопросов, которые подлежат выяснению при проверке;

- перечень источников и носителей информации о нарушениях;

- практику прокурорского надзора;

- особенности взаимодействия с прокуратуры с правоохранительными органами, органами финансового контроля, а также структурных подразделений прокуратуры между собой.

Полностью неразработанными и потому нуждающимися в исследовании являются тактические приемы осуществления проверочных действий и применения способов реагирования на выявленные нарушения в сфере финансовой деятельности государства, а также возможности расширения пределов надзора за счет выделения в качестве объектов таможенныхорганов, федеральной службы безопасности, органов "финансовой разведки".

## Список литературы диссертационного исследования кандидат юридических наук Кречетов, Дмитрий Викторович, 2001 год

1. Абдулхаликов М.А. Осуществление прокурорского надзора за исполнением финансового и бюджетного законодательства./Прокурорский надзор за исполнением законов: прошлое и настоящее. М., 1998. - С. 128-132.

2. Анохин А., Ситникова Е. Правовые последствия признания несоответствующими Конституции РФ норм налогового законодательства // Бизнес-адвокат 2001. -№5.

3. Ашурбеков Т.А. Проблемы совершенствования надзора за деятельностью экономических субъектов.// Законность. 2000. - № 10.

4. Бабич A.M., Павлова JI.H. Государственные и муниципальные финансы. М.: Юнити, 2000. - 687 с.

5. Бабич A.M., Павлова JI.H. Финансы, денежное обращение, кредит. М.: Юнити-Дана, 2000. - 687 с.

6. Басков В.И. Некоторые вопросы повышения эффективности прокурорского надзора/Связь юридической науки с практикой. М., 1986. - С. 408-414.

7. Басков В.И. Прокурорский надзор. М.: Изд-во Бек, 1995. - 546 с.

8. Белкин А. А. Вопросы конституционности в деятельности прокурату -ры.//Конституционная законность и прокурорский надзор. Сб. науч. трудов. М.: Манускрипт, 1997. - С. 31-47.

9. Вельский К.С. Финансовое право. Наука. История. Библиография. М.: Юрист. 1995.-208 с.

10. Березовская С.Г. Прокурорский надзор в советском государственном управлении. М., 1954.

11. Березовская С.Г., Звирбуль В.К., Новиков С.Н., Рагинский М.Ю.// Советское государство и право. 1965. - № 3. - С. 42-49.

12. Берензон А.Д. Влияние общего надзора прокуратуры на ранее предупреждение тяжких преступлений против личности и общественной безопасности.//Научная информация по вопросам борьбы с преступностью. № 89. - М., 1985. - С. 83-91.

13. Берензон А.Д. Направления совершенствования прокурорского надзо-ра//Вопросы теории и практики прокурорского надзора. М., 1975. - С. 13-23.

14. Берензон А.Д., Мелкумов В.Г. Работа прокурора по общему надзору. М. 1974. - 144 с.

15. Бессарабов В.Г, Прокуратура и органы местного самоуправления // Законность. -2001.-№5.

16. Бессарабов В.Г. Прокуратура в условиях становления Российской политической системы. М„ 1998.

17. Богданова Н.А. Конституционный Суд РФ в системе конституционного пра-ва//Вестник Конституционного Суда РФ. 1997. - № 3.

18. Борецкий А.В., Долежан В.В. Акты прокуратуры по общему надзору: Учебное пособие. Харьков, 1983.

19. Вечернин Д.А. Налоговый контроль.//Законность. 1999. - № 8.

20. Викторов И.С. Прокуратура: статус на рубеже тысячелетий. // Законность. -2000. -№ 12.

21. Викторов И.С. Прокурорский надзор за исполнением законодательства о внешнеэкономической деятельности. М.: НИИ проблем укрепления законности и правопорядка при Генеральной прокуратуре РФ, 1998.

22. Власова Н.П. Надзор за исполнением законов в сфере налоговых правоотноше-ний//Укрепление законности в экономике, социальной сфере и административной деятельности средствами прокурорского надзора. Сб. науч. трудов. М., 2000, - С. 52-60.

23. Волженкин Б.В. Уголовная ответственность на налоговые преступле-ния.//Законность. 1994. - № 1.

24. Винокуров Ю.Е. Предупреждение преступлений и других правонарушений средствами общего надзора//Вопросы борьбы с преступностью. Вып. 44. - М., 1986. -С. 66-75.

25. Гаврилов В.В. Сущность прокурорского надзора в СССР. Саратов, 1984.

26. Гаухман JI.Д. Максимов С.В. Уголовно-правовая охрана финансовой сферы: новые виды преступлений и их квалификация. Научно-практическое пособие. М.: Учебно-консультационный центр ЮрИнфоР, 1995. - 96 с.

27. Герасимов С.И. Концептуальные основы и научно-практические проблемы предупреждения преступности. Автореф. дисс. на соиск. уч. ст. докт. юр. наук. М„ 2001. -54 с.

28. Гордейчик С. Уголовно-правовая борьба с нецелевым использованием бюджетных средств. //Законность. 1998. - № 3.

29. Горшенин К.П. Советская прокуратура. М., 1947.

30. Грачева Е.Ю. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля. М.: Юриспруденция. - 2000. - 192 с.

31. Грачева Е.Ю., Соколова Э.Д. Финансовое право: Учебное пособие. М.: Новый юрист, 1998.-248 с.

32. Гуреев В.И. Российское налоговое право. М., 1997.

33. Даев В.Г., Маршунов М.Н. Основы теории прокурорского надзора. Л., 1990.

34. Дроздова Л., Коган Е. Постановление Конституционного Суда РФ: решение судебного органа или закон? //Хозяйство и право. 1999. - № 8.

35. Емельянов С.А. Пределы прокурорского надзора за исполнением законов и законностью правовых актов (тезисы). М., 1993. - 7 с.

36. Емельянов С.А. Предупреждение правонарушений средствами общего надзора прокуратуры. М.: Юрид. лит., 1980. 120 с.

37. Ермакова Т.С. О системе советского финансового права // Правоведение. 1975.-№ 2.

38. Жданов А.А. Финансовое право: Методическое пособие. М.: Изд-во Российского открытого университета, 1995.

39. Иванова Н., Сажнева Н. Взыскание административных штрафов за налоговые правонарушения.//Законность. 2001. - № 4.

40. Из истории прокуратуры РФ. 1917-1932.-М., 1967.

41. Казанцев С.М. История царской прокуратуры. С.-Петербург: Изд-во С.-Петербургского университета, 1993.

42. Казарина А.Х. Публичный интерес в экономике, как объект прокурорской защиты // Законность. 1996. - № 2. - С. 15-19.

43. Карлин А.Б. Проблемы участия прокурора в арбитражном процессе. М., 1997.

44. Карлин А.Б. Участие прокурора в арбитражном процессе. Учебное пособие. -М., 1997.

45. Карасева М.В. Финансовое право. Общая часть: Учебник. М.: Юристы 2000.

46. Карпова Г.А. Проблемы применения Налогового кодекса РФ арбитражными судами // Законодательство. 2001. - № 8.

47. Кизлык А. Информационное обеспечение прокуратуры: возможности и реальность.// Законность. 1998. - № 1.

48. Кливер И .Я. Организация планирования работы в органах прокуратуры. М. 1991.-34 с.

49. Клочков В.В. Методика как раздел науки прокурорского права. // Вопросы теории законности и прокурорского надзора. Сб. науч. трудов. М., 1994.

50. Клочков В.В. Методологические вопросы организации и деятельности прокуратуры. // Проблемы теории законности, методологии и методики прокурорского надзора. Сб. науч. трудов. М.: Манускрипт, 1994. - С. 3-12.

51. Клочков В.В. О Конституционной законности. // Конституционная законность и прокурорский надзор. Сб. науч. трудов. М.: Манускрипт, 1994. - С. 7-10.

52. Клочков В.В. О методологии и методике изучения состояния законности. // Проблемы теории законности, методологии и методики прокурорского надзора. Сб. науч. трудов. М.: Манускрипт, 1994. - С. 55-56.

53. Комментарий к Федеральному закону "О прокуратуре Российской Федерации/Под ред. Ю.И. Скуратова. М.: Изд-во Норма, 1996. - 736 с.

54. Концепция судебной реформы в Российской Федерации. М., 1992.

55. Кривенко Т., Куранова Э. Квалификация посягательств на целевые бюджетные средства.//Законность. 1996. - № 7.

56. Криминализация общества. Пути противодействия. Научная информация по вопросам борьбы с преступностью. № 155. - М., 1995. - 64 с.

57. Криминогенная ситуация в России на рубеже XXI века / Под ред. А.И. Гурова. -М.: ВНИИ МВД РФ, 2000.

58. Лазарев Л. Проблемы судебного нормоконтроля в решениях Конституционного Суда РФ. // Российская юстиция. 2001. - № 2.

59. Лебединский В.Г. Организация работы в органах прокуратуры. Изд. 2-е испр. и доп./Подред. В.А. Болдырева. М.: Госюриздат, 1952.

60. Лукьянова Е.А. Конституция в судебном переплете.// Законодательство. 2000. -№ 12.-С. 58.

61. Мелкумов В.Г. Советская прокуратура и проблемы общего надзора. Душанбе. 1970.-С. 34.

62. Милюков М. Исполнение актов Конституционного Суда РФ и конституционных (уставных) судов субъектов Федерации. //Российская юстиция. 2001. - № 6.

63. Мыциков А.Я. Прокуратура. Проблемы развития // Законность. 2000. - № 1.

64. Мыциков А .Я. Прокурорский надзор за исполнением законов (возможности и пределы) // Прокурорская и следственная практика. 1998. - № 3.

65. Налоги и налоговое право: Учеб. пособие / Под ред. А.В. Брызгалина. М.: «Аналитика-Пресс», 1997.

66. Николаева Л.А. Общий надзор прокуратуры в советском государственном управлении. Л., 1979.

67. Организация борьбы органов прокуратуры с хищениями в условиях области: Методическое пособие. М.: НИИ проблем укрепления законности и правопорядка при Генеральной прокуратуре РФ, 1986.

68. Основы государственной политики борьбы с преступностью в России. Теоретическая модель. М.: Изд-во Норма, 1997. - 56 с.

69. Павлов И. Взыскание недоимок по налогам за прошлые годы.//Российская юстиция. 2000. - № 6.

70. Павлов И. Налоговый кодекс о роли прокурора при аресте имущества для обеспечения исполнения налоговых платежей.//Законность. 1999. - № 8.

71. Пансков В. Российские налоги. Нужна научная основа.//Российский экономический журнал. 1993. - С. 12.

72. Пастухов И.Н., Яни П.С. Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте. Проблемы квалификации. М.: Институт повышения квалификации руководящих кадров Генеральной прокуратуры РФ, 1999.

73. Петрова Г.В. Обеспечение законности в налоговой и бюджетной сфере./ Законность в Российской Федерации. М., 1998. - С. 67-82.

74. Пискотин М.И. Советское бюджетное право (основные проблемы). М., 1971.

75. Преступные посягательства на бюджетные кредитные средства: Методическое пособие. М., 1997.

76. Проблемы совершенствования прокурорского надзора (К 275-летию российской прокуратуры). Материалы научно-практической конференции. М., 1997.

77. Проблемы совершенствования правового статуса Российской прокуратуры (в условиях переходного периода). М., 1998.

78. Проблемы эффективности прокурорского надзора / Под ред. К.Ф. Скворцова. -М., 1977.-160 с.

79. Прокуратура Российской Федерации. Концепция на переходный период. М„1994.

80. Прокурорский надзор в Российской Федерации / Под ред. А.А. Чувилева. М.1999.

81. Прокурорский надзор в Российской Федерации / Под ред. Ю.Е. Винокурова. М. МНЭПУ, 1998.

82. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов: Учебное пособие. М.: Инфра-М, 1996. - 192 с.

83. Рябцев В.П. Научные основы организации и управления в органах прокуратуры/Вопросы теории и управления в органах прокуратуры. Сб. науч. трудов. М. 1997. -С. 3-13.

84. Рябцев В.П. Понятие, виды и структура методики прокурорского надзора.// Вопросы теории законности и прокурорского надзора. М., 1994. - С. 13-22.

85. Рябцев В.П. Правоохранительные органы Российской Федерации по борьбе с преступностью./Организация управления в органах прокуратуры. Сб. науч. трудов. -М., 1998.-С. 29-53.

86. Рябцев В.П. Прокуратура приобретает новые полномочия. // Российская юстиция. 1999.-№ 4.

87. Рябцев В.П. Развитие организационной структуры прокурорской системы./ Проблемы кадровой работы и управления в органах прокуратуры. Сб. науч. тр. М., 1996 - С. 42-49.

88. Рябцев В.П., Дементьева Е.Е, Куприянова В.И., Панков А.Н. Концепция подбора, расстановки, закрепления и воспитания кадров./ Проблемы кадровой работы и управления в органах прокуратуры. Сб. науч. тр. М., 1996.

89. Руководство для прокуроров по общему надзору: Методическое пособие / Под ред. М.П. Малярова. М.: Юрид. лит., 1975. - 208 с.

90. Савин А.Ю. Финансовое право. М.: Финстатинформ, 1997. - 223 с.

91. Савицкий В.М. Очерк теории прокурорского надзора. М.: Изд-во Наука, 1975.

92. Семенкова Т.Г., Семенков А.В. Денежные реформы России в XIX веке. С.Петербург, 1992.

93. Скворцов К.Ф. Криминализация общества. Пути противодействия.// Науч. информация по вопросам борьбы с преступностью. № 155. - М., 1995.

94. Скворцов К.Ф., Рагинский М.Ю. Становление и развитие науки прокурорского надзора.// Вопросы борьбы с преступностью. Вып. 20. - М., 1974.

95. Скуратов Ю.И., Шиндт В.И. Конституционные основы места прокуратуры в государственном механизме РФ.// Конституционная законность и прокурорский надзор. Сборник науч. трудов. М.: Манускрипт, 1994. - С. 18-25.

96. Скуратов Ю.И. Концептуальные вопросы развития прокуратуры в период правовой реформы в РФ//Законность. 1997. - № 3. - С. 6-7.

97. Скуратов Ю.И. Разрушать или реформировать? //Российская Федерация, 1995.7.

98. Смирнов А.Ф. Организационно-правовые факторы оптимизации управления в органах прокуратуры РФ. Автореф. дисс. на соиск. уч. ст. докт. юр. наук. М„ 1997.

99. Советское финансовое право./Под ред. Е.А. Ровинского. М.: Юрид. лит., 1978. - 344 с.

100. Советское финансовое право. М., 1982.

101. Советское финансовое право: Учебник. М.: Юрид. лит., 1987.

102. Соколова И.А. Проблемы прокурорского надзора за исполнением законодательства о государственной и муниципальной собственности в условиях приватизации. Дисс. на соиск. уч. ст. канд. юр. наук. М., 2000.

103. Стратегия борьбы с преступностью в современных условиях. М.: Криминологическая ассоциация, 1997. - 112 е.

104. Субботин Е.А. Понятие и содержание тактики прокурорского надзора./ Проблемы совершенствования прокурорского надзора. (К 275-летию российской прокуратуры). Материалы научно-практической конференции. М., 1997, - С. 108-111.

105. Сухарев А.Я. Законность универсальная ценность демократического общества.//Прокурорская и следственная практика. - М., 1998.

106. Тарнаев Н.Н. Техника личной работы прокурора: Учебное пособие. М„ 1990.

107. Тихомиров Ю.А. Публичное право. М., 1995.

108. Тихомиров Ю.А. Теория компетенции. М., 2001.

109. Финансовое право / Под ред. Н.И. Химичевой. М., 1995.

110. Финансовое право / Под ред. Н.И. Химичевой. М.: Юристь, 1999.

111. Финансовое право / Под ред. О.Н. Горбуновой. М.: Юристь, 1996.

112. Финансы, деньги, кредит. / Под ред. О.В. Соколовой. М.: Юристь, 2001. - 784 с.

113. Финансы. / Под ред. В.М. Родионовой. М.: Финансы и статистика, 1993.

114. Финансы./ Под ред. JI.A, Дробозиной. М.: Финансы, 1999.

115. Финансы. / Под ред. Романовского М.В. М., 2000.

116. Финансы: Учебное пособие. / Под ред.A.M. Ковалевой. М.: Финансы и статистика, 1998.

117. Финансы, денежное обращение и кредит. / Под ред. В.К. Сенчагова, А.И. Архи-пова. М.: Проспект, 1999. - 496 с.

118. Химичева Н.И. Субъекты советского бюджетного права. Саратов, 1979.

119. Цыпкин С.Д. Финансово-правовые институты, их роль в совершенствовании финансовой деятельности Советского государства. М., 1983.

120. Шалумов М. Прокуратура: проблемы требуют решения // Законность. 2001,4.

121. Шевич Н. Наблюдение, контроль или все же прокурорский надзор за выполнением международных договоров? // Законность. 2001. - № 1.

122. Шиндт В.И. Некоторые вопросы управления в органах прокуратуры / Проблемы теории законности, методологии и методики прокурорского надзора. М., 1994. - С. 24-32.

123. Шиндт В.И. О соотношении методики и тактики прокурорского надзора./ Вопросы теории законности и прокурорского надзора. М., 1994. - С. 23-29.

124. Шиндт В.И. Проблемы дальнейшего совершенствования организации труда прокуроров// Научная информация по вопросам борьбы с преступностью. № 89. - М,. 1989.-С. 38-46.

125. Юшков С.В. История государства и права СССР. Часть 1. 4-е изд. - М.: Юрид. лит., 1961.-679 с.

126. Яни П.С. О применении "налоговых" норм уголовного права. // Законность. -1994. -№ 9.

127. Яни П.С. Пастухов И.Н. Ответственность за налоговые преступления. // Российская юстиция. 1999. - № 4.

128. Яни П.С. Специальный случай освобождения от уголовной ответственности за налоговые преступления./УРоссийская юстиция. 2000.- №: 1.

129. Ястребов В.Б., В.Н. Григоренко, В.П. Рябцев, К.Т. Чернова. Проблемы тактики общенадзорной деятельности прокуратуры // Вопросы борьбы с преступностью. Вып. 45. М., Юрид. лит., 1987. - С. 75-84.1. СПИСОК НОРМАТИВНЫХ АКТОВ

130. Конституция Российской Федерации. М., 1994.

131. Федеральный конституционный закон от 21.07.94 № 1-ФКЗ "О Конституционном Суде Российской Федерации" (с последующими изменениями и дополнения-ми)//Собрание законодательства РФ, 1994. № 13. - Ст. 1447; 12.02.2001. - № 7. - Ст. 607.

132. Федеральный конституционный закон от 17.12.97 № 2-ФКЗ "О Правительстве Российской Федерации" (с последующими изменениями и дополнениями) //Собрание законодательства РФ, 22.12.97.-№ 51. Ст. 5712; 05.01.98.-№ l.-Ст. 1.

133. Бюджетный Кодекс РФ от 31.07.98 № 145-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями) //Собрание законодательства РФ, 03.08.98. № 31. - Ст. 3823;0708.2000. № 32. - Ст. 3339.

134. Федеральный Закон от 09.07.99 № 159-ФЗ «О введении в действие Бюджетного Кодекса РФ»//Собрание законодательства РФ, 12.07.99. № 28. - Ст. 3492.

135. Часть первая Налогового Кодекса РФ от 31.07.98 № 146-ФЗ, (с последующими изменениями и дополнениями)//Собрание законодательства РФ, 03.08.98. № 31. Ст. 3824; 12.07.1999. - № 28. - Ст. 3487; 10.01.2000. - № 2. - Ст. 134; 07.08.2000. - № 32. -Ст. 3341.

136. Федеральный Закон от 25.09.97 № 126-ФЗ "О финансовых основах местного самоуправления" (с последующими изменениями)//Собрание законодательства РФ. 29.09.97. № 39. - Ст. 4464; 12.07.99. - № 28. - Ст. 3492.

137. Федеральный Закон от 11.01.95 № 4-ФЗ "О Счетной палате РФ" // Собрание законодательства РФ, 16.01.95. № 3. - Ст. 167.

138. Федеральный Закон от 29.07.98 № 136-Ф3 "Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг'У/Собрание законодательства РФ, 03.08.98. № 31. - Ст. 3814.

139. Указ Президента РФ от 08.12.92 № 1556 "О федеральном казначействе РФ'7/Собрание актов Президента и Правительства РФ,14.12.92.-№ 24.-Ст. 2101.

140. Указ Президента РФ от 07.11.97 № 1173 «О дополнительных мерах по мобилизации кассовых поступлений в федеральный бюджет» // Собрание законодательства РФ, 10.11.97. № 45. - Ст. 5168.

141. Постановление Правительства РФ от 06.03.98 № 273 "Об утверждении Положения о Министерстве финансов Российской Федерации" (с последующими изменениями) //Собрание законодательства РФ, 16.03.98. № И. - Ст. 1288; 05.07.99. - № 27. - Ст. 3359.

142. Постановление Правительства РФ от 06.08.98 № 888 «О территориальных контрольно-ревизионных органах Министерства финансов РФ»//Собрание законодательства РФ, 17.08.98. № 33. - Ст. 4007.

143. Приказ Министерства финансов РФ от 27.12.2000 № 399 "Об утверждении Положения о территориальных органах валютного контроля Министерства финансов Российской Федерации"//Документ официально не опубликован.

144. Приказ Министерства финансов РФ от 14.04.2000 № 42н "Об утверждении Инструкции о порядке проведения ревизии и проверки контрольно-ревизионными органами Министерства финансов Российской Федерации"//Финансовая газета, 2000. № 23.

145. Приказ Министерства финансов РФ от 19.04.2000 № 46н "Об утверждении Правил кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов территориальными органами федерального казначейст-ва'7/Финансовая газета, 2000. № 24.

146. Письмо Министерства финансов РФ от 16.04.96 № 3-А2-02 «О нецелевом использовании средств, выделенных из федерального бюджета»//Нормативные акты по финансам, налогам, страхованию и бухгалтерскому учету, 1996. № 6.

147. ПРИКАЗЫ, УКАЗАНИЯ, РЕШЕНИЯ КОЛЛЕГИЙ ГЕНЕРАЛЬНОЙ ПРОКУРАТУРЫ РФ, МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ И СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

148. Приказ Генерального прокурора РФ от 22.05.96 г. № 30 "Об организации прокурорского надзора за исполнением законов, соблюдением прав и свобод человека и гражданина".

149. Приказ Генерального прокурора РФ от 03.08.98 № 51 "О мерах по усилению прокурорского надзора за исполнением налогового законодательства".

150. Указание Генерального прокурора РФ от 09.04.97 № 13/7 "Об обеспечении действенности прокурорского надзора за законностью использования средств федерального бюджета, выделяемых на заработную гагату и социальные выплаты населению".

151. Решение коллегии Генеральной прокуратуры РФ от 19.02.97 "О состоянии прокурорского надзора за исполнением налогового законодательства".

152. Решение коллегии Генеральной прокуратуры РФ от 22.12.98 "О состоянии законности и прокурорского надзора за исполнением законодательства о целевом использовании денежных средств в бюджетной сфере".

153. Решение коллегии Генеральной прокуратуры РФ от 03.10.00 "О состоянии прокурорского надзора за соблюдением законности при использовании бюджетных средств в кредитно-финансовой сфере".173 ^

154. Организация и осуществление прокурорских проверок исполнения бюджетного законодательства: Методические рекомендации. М.: Генеральная прокуратура РФ. 1998.

155. Организация прокурорского надзора за соблюдением законности территориальными органами Федерального казначейства Методические рекомендации. М.: Генеральная прокуратура РФ, 2000.

156. Об осуществлении прокурорского надзора за исполнением законодательства о финансовых основах местного самоуправления: Методические рекомендации. М. Генеральная прокуратура РФ, 2001.

157. Об осуществлении прокурорского надзора за исполнением бюджетного законодательства: Методические рекомендации. М.: Генеральная прокуратура РФ. 2001.

158. Прокурорский надзор за исполнением налогового законодательства в кредитно-финансовой сфере: Методические рекомендации. М.: Генеральная прокуратура РФ. 2001.

159. Информационное письмо Генеральной прокуратуры РФ от 15.01.99 № 7/3-1-93299 "О состоянии законности и прокурорского надзора за исполнением законодательства, регулирующего вопросы использования денежных средств в бюджетной сфере".

160. Информационное письмо Генеральной прокуратуры РФ от 30.03.99 № 7/3-1932-99 "О положительном опыте работы прокурора Кемеровской области по надзор) за исполнением бюджетного законодательства".

161. Информационное письмо Генеральной прокуратуры РФ от 26.09.2001 № 37/7-101 "О состоянии прокурорского надзора за исполнением прокурорского надзора за исполнением налогового законодательства в кредитно-финансовой сфере"

162. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 28.02.2001 № 5 "О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Феде-рации'7/Вестник Высшего Арбитражного Суда РФ, 2001. № 7.

163. Сравнительная таблица налоговых систем Древнего Рима и России

164. Древний Рим (IV в. до н.э.-VI в. н.э.) Российская Федерация 1992-1997 гг.

165. Дорожная пошлина Налог на пользователей автодорог

166. Налог на наследство Налог на имущество, переходящее в порядке наследования

167. Налог на вино, пшеницу, огурцы, мыло Акцизы на отдельные группы товаров

168. Пошлины ввозные и вывозные Таможенные пошлины

169. Сбор на воздвижение статуй Налог на рекламу

170. Квартирный налог Налог на имущество

171. Сборы с банщиков, работорговцев, проституток Лицензионные сборы за право осуществления видов деятельности

172. Налог на содержание стражников Налог на милицию

173. Сбор на содержание бань Налог на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы

174. Надзор за исполнением законов и законностью правовых актов в Кемеровской области 1996-2000 г.г.

175. Всего 6568 9617 13026 11975 15174 26,7 1437 1682 2376 2129 2122 139 212 258 227 1976 1339 1597 1831 1893 2257 683 531 614 549 542 71 113 82 54

176. В сфере экономики 1402 2099 2536 3593 41,7 434 344 311 400 115 4 72 473 315 312 433 632 47 31 53 106 41 41 41 24

177. В сфере соблюд. прав и своб. гр-н 2440 4450 2820 3407 20,8 381 397 361 308 55 101 51 446 484 558 537 686 145 201 160 119 21 40 16 17

178. В горрай. пред.орг. 337 478 371 475 28 67 115 99 97 31 34 24 23 42 63 44 56 2 . 1 3 -

179. В горрай. исп. орг 1782 3914 2653 3828 3164 -17.3 626 717 588 1010 583 61 75 97 58 421 273 434 434 456 470 36 56 48 58 74 3 6 3 5

180. В орг. вневед. контр. 435 565 1094 1400 1924 37,4 78 182 418 187 263 29 16 36 47 13 106 123 144 251 278 42 22 22 20 80 14 2 2

181. В органы МВД 761 789 2164 1989 2319 16,6 197 196 618 414 584 8 41 38 243 254 355 336 332 176 158 4 172 94 3 1 4

182. Напр. инф. о сост. зак-ти в орг. власт. 162 488 706 599 721 20,4

183. Предостереж. лиц о недоп. наруш. закон, 483 515 6.6я1996 1997 1998 1999 2000 % + .

184. Рассмотрено исков 18 62 126 69 86 24,6в т.ч.с участием прокурора 16 62 125 69 86 24688,9 100 99,2 100 100

185. Удовлетворено 15 45 69 63 66 4,5

186. Прекращено дел ввиду добровольного удовл.требований прокурора нет свед. 13 44 2 9 + в 4,5 р.

187. Сумма, на которую удовл. иски и возмещенная добровольно 41725477 29649931 325183 864738 854943 -1,1от рассмотренных судом 86,9 69,2 99,4 88,9 |

188. ЖАЛОБЫ, ПРЕДСТАВЛЕНИЯ И ПРОТЕСТЫ ПРОКУРОРА

189. Подано апелляционных жалоб 10 9 4 8 + в 2 р.

190. Рассмотрено с участием прокуроров 10 9 4 9 + в 2,2 р.

191. Удовлетворено 8 4 3 4 33,3от рассмотренных 80 44,4 75 44,4

192. Погано кассационных жалоб 3 4 6 5 5в т.ч. после отклон. апелляционных 3 4 1 5 + в 5 р.

193. Рассмотрено с участием прокуроров 41. Удовлетворено 1 1 от рассмотренных 25 .

194. Напр. представлений о надзор, опротест. 3 6 7 7

195. Из них по делам по искам прокуроров в т.ч. после откл. апеляционных и кассационных жалоб 2 2 3 2 -33,32 1

196. Рассмотрено 2 3 7 5 I -28,61. Удовлетворено 2 4от рассмотренных 66,7 80

197. Изучено дел 43 66 143 145 147 1,4

198. Разрешено жалоб по вопросам надзора за законностью суд. постановл. по арбитражным делам 60 37 107 100 107 0,7

199. Из них удовлетворено 14 4 8 7 7удовлетворенных 23,3 10,8 7,5 7 6,5

200. ИСКИ (ЗАЯВЛЕНИЯ) ПРОКУРОРА Кемеровская область 1996-2000 г.г.в ден. тыс. руб.1996 1997 1998 1999 2000 % +.

201. Всего предъявл. исков прокурором на сумму 4664 5628 4729 3197 3048 -4,7459812665 18579867 71402 44424 79733 79,5

202. Рассмотрено судом исков пр-ра 4465 5057 4430 2830 2841 0,4от предъявл, 95,7 89,9 93,6 88,5 93,2

203. Рассмотр. судом исков с участием прокурора 4233 3537 4320 2787 2776 -0.4

204. Из рассм. судом удовлетвор. 4424 5041 4358 2815 2802 -0,599,1 98,7 98,4 99,5 98,6

205. По ним привлеч. лиц к матер, ответств. 703 420 641 807 1003 24,3

206. Сумма по удовл. иск. и доброе, воэм. 188027030 11277860 55351 9229 67596 В 7,3 р.от рассмотренных судом 99,8 91,9 99,7 98,9 99,4

207. ХАРАКТЕР ПРЕДЪЯВЛЕННЫХ ИСКОВ

208. В интересах граждан 3696 4935 3688 2088 1682 -19,4

209. Из них имущ, хар-ра на сумму в тыс. руб. 3294 308416703 4546 12504635 3311 64007 1568 17386 1155 57486 -26,3 в 3,3 р.

210. В интересах гос-ва и общ-ва 839 508 791 892 1116 25,1

211. Из них после отклон, протеста 91 83 52 119 72 39,5

212. СВЕДЕНИЯ О СОСТОЯНИИ ПРЕСТУПНОСТИ В ФИНАНСОВОЙ СИСТЕМЕ Кемеровской области за 1999-2000 г. г.

Для заказа доставки данной работы воспользуйтесь поиском на сайте по ссылке: <http://www.mydisser.com/search.html>