Лебедева Елена Ильинична. Совершенствование государственного финансового контроля за налоговыми доходами федерального бюджета : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 Москва, 2006 190 с. РГБ ОД, 61:06-8/2225

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1 Теоретические основы государственного финансового контроля за налоговыми доходами федерального бюджета в современной России

1.1 Методологические аспекты исследования государственного финансового контроля

1.2 Основные направления реформирования налогообложения в Российской Федерации (сокращение перечня налогов, снижение налоговых ставок, упорядочение налоговых преференций)

1.3 Мировой опыт организации финансового контроля налоговых доходов государственного бюджета

Глава 2 Проблемы и направления совершенствования государственного финансового контроля налоговых доходов федерального бюджета

2.1 Особенности структурирования системы органов государственного финансового контроля

2.2 Развитие показателей оценки эффективности государственного финансового контроля за налоговыми доходами федерального бюджета в деятельности Счетной палаты Российской Федерации

2.3 Контроль за налоговыми доходами федерального бюджета в единой системе государственного финансового контроля

Заключение

Список использованных источников и литературы

**Введение к работе**

При переходе к рыночным отношениям изменение роли финансового контроля обусловлены тем, что одна из принципиальных особенностей рыночной экономики состоит в возрастании роли финансовых отношений и реальных финансовых результатов деятельности субъектов рынка. В связи с этим на финансовые взаимосвязи падает большая управленческая, и, следовательно, контрольная нагрузка. Государственный финансовый контроль -это особая функция государственного управления, которая осуществляется в интересах как государства, общества в целом, так и каждого налогоплательщика.

Под государственным финансовым контролем понимают деятельность органов власти, а также специальных контрольных органов государства по осуществлению соответствия функционирования субъектов хозяйствования и управления установленным параметрам развития рыночных отношений путем использования контрольной функции финансов.

Формирование российской системы государственного финансового контроля происходило в период перехода от административно-командной к рыночной экономике. В России в процессе трансформации административно-командной экономики был выбран подход, базирующийся на бесструктурной модели рынка, которая существенно отличается от модели, сложившейся в промышленно развитых странах и сближается с моделью в развивающихся странах. Отличительными особенностями такой модели экономики являются: минимальный удельный вес работающих в рыночном режиме крупных предприятий; мизерный объем крупных программ инвестирования; низкая доля заработной платы в ВВП; оседание основной доли прибыли в сфере обращения; разрегулированность основных рынков. В результате применения экономической политики в 90-х годах государство практически ушло из производственной сферы и отстранилось от функций планирования и управления. Это основывалось на убеждении, что рыночное саморегулирование значительно эффективнее централизованного планиро вания и управления. Государство зачастую объявлялось антиподом рынку, а приватизация его имущества стала основным приоритетом государственных преобразований.

Параллельно с этим в России шел процесс создания совершенной налоговой системы и налоговой культуры, отсутствие которой объясняется тем, что в рамках единой социалистической собственности, на основе которой существовала экономика Советского Союза, налоги не получали широкого распространения. С началом реформирования национальной экономики налоговая система стала основообразующей всех без исключения структурных, институциональных и других экономических преобразований, осуществляемых в нашей стране. Соответственно был создан законодательный документ - Налоговый кодекс Российской Федерации, которым регламентированы основные аспекты взаимоотношений государства и налогоплательщика, определен порядок установления и отмены налогов и сборов. Налоговая система представляет собой совокупность предусмотренных налогов, принципов, форм и методов их установления, изменения или отмены, уплаты и применения мер по обеспечению их уплаты, осуществления налогового контроля, а также привлечения к ответственности и применения мер ответственности за нарушение налогового законодательства. Действенность применения созданного налогового механизма, как для экономики страны, так и при формировании доходов бюджетов всех уровней, следовало подтверждать результатами, предоставляемыми независимым государственным контролем. В ходе проведения мероприятий государственного финансового контроля выявляется современное состояние налогообложения в нашей стране, разрабатываются и обосновываются рекомендации по совершенствованию применяемой налоговой системы.

Так, анализ данных о налоговых платежах в валовом внутреннем продукте показывает, что в России удельный вес таких платежей составлял чуть более 25 в 1995 году, а к 2004 году увеличился до 30 %, при том, что в большинстве экономически развитых стран этот показатель превышает 45%

(Бельгия, Франция, Австралия), а в отдельных странах - 50% (Швеция, Дания).

Как показывает зарубежный и отечественный опыт, слабость финансового контроля отрицательно сказывается на всей системе функционирования рыночной экономики. Это, безусловно, является фактором сложившейся сегодня разбалансированности народного хозяйства России, кризиса экономики. Отсутствие у субъектов современных рыночных отношений морально-этических традиций легитимного предпринимательства, высокая коррумпированность государственного аппарата, законодательных структур и юридических органов в сочетании с криминализацией частного предпринимательства и огромными масштабами теневой экономики также не способствуют улучшению дел. Социальный климат в стране не изменится к лучшему до тех пор, пока бюджетная сфера финансовой деятельности государства не будет надежно защищена, пока не станет всеобъемлющим и действенным контроль за исполнением требований бюджетного законодательства, администрированием налоговых доходов, расходованием государственных ресурсов.

Все эти обстоятельства актуализировали проблему формирования действенной системы государственного финансового контроля и, в частности - за налоговыми доходами бюджета, и обусловили его функции как необходимого инструмента нормализации хозяйственной жизни страны, повышения эффективности национальной экономики, обеспечения ее социальных приоритетов.

Практика свидетельствует, что в настоящее время в Российской Федерации функционирует конгломерат разрозненных звеньев финансового контроля, в том числе и на высшем уровне, слабо взаимодействующих между собой. В научном смысле - это не назовешь системой. Случается, что один и тот же экономический субъект последовательно подвергается проверке со стороны нескольких контрольных органов. В результате как бы имеет место непрерывный контрольный процесс. Однако он лишен подчас практического смысла и вызывает негативное отношение. До сих пор не разработана и не утверждена официальная концепция становления и развития государственного финансового контроля.

Анализ научной литературы и практики позволяет сделать вывод о том, что в стране сложились определенные противоречия между государственной политикой в отношении финансового контроля и реальными условиями его осуществления, объективной потребностью общества в более полной реализации независимым государственным финансовым контролем своих сущностных функций и его ролью в новых экономических преобразованиях.

Определение места и роли высших органов финансового контроля в единой системе, общих принципов и механизмов их организации и функционирования должно обеспечить унификацию и согласованность контроля за администрированием налоговых доходов и расходованием бюджетных средств, сопоставимость показателей экономической эффективности использования государственных финансовых ресурсов в целом.

В связи с вышеизложенным теоретически и практически востребованной является научное исследование состояния и направлений совершенствования государственного финансового контроля налоговых доходов федерального бюджета.

Научная разработанность проблемы. Вопросы соотношения рыночного и государственного регулирования экономики рассматривались классиками экономической мысли: Т. Вебленом, Дж. М. Кейнсом, Дж. Б. Кларком, Н.И. Кондратьевым, В.В. Леонтьевым, А. Маршалом, Д. Рикардо, А. Смитом, Л. Эрхардом и др.

В современной отечественной литературе имеется большое количество работ, посвященных теоретическим и практическим вопросам развития и организации государственного финансового контроля. Известными исследователями этой проблемы являются Л.И. Абалкин, И.А. Белобжец-кий, Н.Т. Белуха, В.В. Бурцев, А.Я. Быстряков, Ю.А. Данилевский, Л.А. Дробозина, В.Л. Иноземцев, А.Д. Радыгин, Л.И. Якобсон и другие ученые. Вопросы совершенствования налогов освещены в работах Г.И. Букаева, В.Г. Князева, Л.П.Окуневой, В.Г. Панскова, Б.Е. Пенькова, Г.Б. Поляка, Д.Г. Черника, С.Д. Шаталова и многих других экономистов.

Применение финансового контроля на практике и обоснование предложений по его дальнейшему развитию рассматривались в работах Т.А. Башкатовой, В.Г. Белолипецкого, Ю.М. Воронина, И.Г. Дахова, Н.П.Ефимовой, Ю.М. Иткина, Л.М. Крамаровского, А.Н. Козырина, Ю.И. Любимцева, Л.П. Павловой, Н.Д. Погосяна, СВ. Степашина, А.Д. Шеремета и ряда других авторов.

Вместе с тем, еще недостаточно раскрыты вопросы теоретико-методологических основ государственного финансового контроля за налоговыми доходами федерального бюджета в современных условиях и не четко определены перспективные направления его совершенствования в Российской Федерации.

Актуальность темы исследования определяется следующими основными обстоятельствами:

во-первых, масштабностью реформ, осуществляемых в России в связи с трансформацией экономики, и в том числе налоговой и административной реформами, и, соответственно, созданием действенной системы государственного финансового контроля;

во-вторых, изменением отношений и характера деятельности всех субъектов рынка при переходе к рыночной экономике. В условиях становления рыночных отношений налоги и обязательные платежи являются основой для мобилизации финансовых ресурсов в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды. Выполнение перечисленных показателей по доходам в условиях сбалансированного бюджета оказывает решающее влияние на его расходную часть, в том числе на выполнение социальных обязательств государства. В этих условиях существенно возрастает роль государственного финансового контроля за налоговыми доходами федерального бюджета;

в-третьих, необходимостью обеспечения экономической безопасности страны путем выработки оптимального соотношения между уплатой налогов и предоставлением налоговых льгот для поддержки отечественного товаропроизводителя в целях развития экономики страны, контролем за применением законодательно установленных льгот;

в-четвертых, наличием разнообразного опыта проведения государственного финансового контроля за налоговыми доходами бюджета в различных странах, обусловленного в определенной мере стабильностью налоговых систем в этих странах;

в-пятых, требованием государства по повышению эффективности проведения государственного финансового контроля, заключающимся в разграничении полномочий органов государственного финансового контроля с целью исключения дублирования в работе, повышении действенности контрольных мероприятий, обеспечении законности и эффективности администрирования налоговых доходов федерального бюджета.

Актуальность проблемы и ее недостаточная научная разработанность предопределили выбор темы, обусловили цель и задачи исследования.

Цель диссертационного исследования состоит в обобщении теории и практики осуществления государственного финансового контроля за налоговыми доходами федерального бюджета и определении приоритетного направления его развития в условиях социально ориентированной рыночной экономики, выборе оптимальной системы экономических, организационных и правовых мер, предпринимаемых государством для повышения эффективности и действенности государственного финансового контроля.

В соответствии с этой целью в диссертационной работе решены следующие задачи:

-рассмотрены методологические основы осуществления государственного финансового контроля;

-исследовано современное состояние системы государственного финансового контроля и выявлена его роль в реформировании российского налогообложения;

-исследован практический опыт организации государственного контроля за бюджетными доходами в странах с развитой рыночной экономикой для выяснения возможностей использования его в Российской Федерации;

-определено влияние государственного финансового контроля на пополнение федерального бюджета страны и уточнена роль Счетной палаты Российской Федерации в этом процессе, конкретизированы критерии оценки эффективности государственного финансового контроля налоговых доходов;

-оценены перспективы разработки и применения единой концепции государственного финансового контроля в сфере осуществления контроля за налоговыми доходами.

Объектом исследования является система государственного финансового контроля налоговых доходов федерального бюджета в современной России.

Предметом исследования являются финансовые отношения, складывающиеся между государственными органами и хозяйствующими субъектами в процессе проведения контроля за начислением и поступлением налоговых доходов в федеральный бюджет в условиях становления социально ориентированного рыночного хозяйства в России и действующей налоговой системы.

Теоретическую и методологическую основу исследования составляют труды российских и зарубежных ученых по теории финансов, налоговой политике, налогам и налогообложению, финансовому контролю.

При проведении исследования использовался диалектический метод изучения экономических явлений в процессе их постоянного развития, возникающих взаимоотношений и взаимозависимостей между явлениями, методы системного, сравнительного, экономического, статистического анали за и обобщения.

Информационной базой проведения исследования послужили действующие федеральные законодательные и нормативные правовые акты, аналитические материалы, содержащиеся в работах отечественных ученых-экономистов, справочной правовой системы «Гарант», статистические сборники Госкомстата России (Федеральной службы государственной статистики) за 2004 год, отчеты ГТК России (Федеральной таможенной службы) по таможенной статистике, отчеты Счетной палаты Российской Федерации о результатах деятельности за 2000 - 2004 годы.

Научные результаты, полученные лично автором, и их новизна заключаются в следующем:

1. Установлено, что при проведении любой формы контроля за налоговыми доходами - предварительного, текущего и последующего, в современных условиях приоритет должен отдаваться анализу как методу контроля, позволяющему оценить обоснованность расчета налоговых доходов, ход выполнения бюджетных показателей, эффективность хозяйственной деятельности организаций-налогоплательщиков, администрирования налогов и исполнения бюджета государства. Применение анализа базируется на методологических подходах к решению задач государственного финансового контроля налоговых доходов, основанных на присущих государственному финансовому контролю специфических функциях - фиксации отклонений, анализу причин отклонений, корректировке, социальной превенции, право-охране и других.

2. Доказано влияние государственного финансового контроля на применение государством таких инструментов налогового регулирования, как налоговые льготы и налоговые санкции для достижения паритета интересов во взаимоотношениях государства и организаций-налогоплательщиков. Предло-женные уточнения в организации способов проведения контрольных меро-приятий по налоговым доходам федерального бюджета в части предоставления льгот будут способствовать выявлению их влияния на развитие предпри-нимательской деятельности в аспекте соблюдения государственных экономических интересов. Использование результатов государственного финансового контроля при разработке налоговой политики позволяет определить приоритеты с учетом позиций всех сторон налоговых отношений, которые, с одной стороны, проявляются в стремлении экономических субъектов к минимизации налогов, а с другой стороны - в существовании интересов государства, заключающихся в необходимости полной реализации своих функций.

3. Раскрыты особенности функционирования современной налоговой системы, состоящие в большом количестве постоянно вносимых в налоговое законодательство изменений, в недостаточном качестве налогового администрирования, в отсутствии устойчивых взаимосвязей в системе внутреннего и внешнего государственного финансового контроля за налоговыми поступлениями в бюджет, и на этой основе аргументирована с учетом зарубежного опыта необходимость обеспечения контроля за администрированием налоговых доходов в России.

4. Выявлены недостатки в развитии государственного финансового контроля за налоговыми доходами федерального бюджета, в том числе отсутствие единых правовых и методологических основ осуществления государственного финансового контроля в Российской Федерации, дублирование полномочий и компетенции органов государственного финансового контроля, слабая проработанность механизма взаимодействия системы органов государственного финансового контроля; недостаточная стандартизи-рованность государственного аудита, отсутствие системы обеспечения кадрового состава; отсутствие единой информационной системы о выявленных нарушениях в бюджетной и налоговой сферах экономики, нерешенность вопросов усиления заинтересованности органов государственной власти в проведении контрольных мероприятий. Обосновано, что преодолению перечисленных недостатков будет способствовать создание единой системы финансового контроля.

5. Предложено оценивать результаты государственного финансового контроля за налоговыми доходами бюджета, определяя эффективность этой деятельности путем использования в качестве базы для расчета специфических показателей: объем налоговых доходов федерального бюджета; сумма начисленных налогоплательщиком налогов; объем непоступивших налоговых платежей. На их основе рассчитаны коэффициенты эффективности финансового контроля, комплексно характеризующие оценку контрольной деятельности структурного подразделения Счетной палаты Российской Федерации по контролю за налоговыми доходами федерального бюджета. Числовые значения коэффициентов характеризуют критерии, принятые для оценки эффективности контрольного органа, такие как результативность, действенность, экономичность.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

-обоснование необходимости обеспечения системности в организации контроля за налоговыми доходами в современной России с позиции проведения внутреннего и внешнего государственного контроля, что будет являться ориентиром для органов государственной власти при решении вопросов, касающихся регулирования и функционирования органов государственного финансового контроля;

-постановка вопроса о своевременности совершенствования государственного финансового контроля за налоговыми доходами в части использования предоставленных законом налоговых льгот;

-обоснование критериев оценки результатов государственного финансового контроля за налоговыми доходами в конституционном органе финансового контроля Российской Федерации.

Практическая значимость диссертационного исследования состоит в том, что применение на практике разработанных предложений и рекомендаций по организации и проведению позволит оказать помощь специалистам в выработке конкретных мер, связанных с совершенствованием государственного финансового контроля за бюджетными средствами и за фе деральными налогами в частности, развитием системы органов финансового контроля, устранением дублирования их функций, координацией действий, уточнением задач и полномочий высшего органа финансового контроля - Счетной палаты Российской Федерации в целях обеспечения поступления доходов в федеральный бюджет России.

Основные положения, содержащиеся в диссертации, могут быть использованы законодательными органами и Правительством Российской Федерации для разработки отдельных положений нормативно-правовых актов в интересах совершенствования правовой базы государственного финансового контроля.

Материалы исследования могут быть использованы в учебном процессе при изучении дисциплины «Государственные и муниципальные финансы», в программах переподготовки государственных служащих.

Апробация и реализация результатов исследования. Основные положения и выводы получили свое отражение в публикациях общим объемом 1,4 п.л.

На основе проведенных исследований в Счетной палате Российской Федерации были разработаны и утверждены в декабре 2004 года Методические рекомендации по организации и проведению контрольных мероприятий в системе, таможенных органов по соблюдению законности и обоснованности предоставления, а также целевого использования таможенных льгот.

Результаты исследования, включенные в диссертацию, доложены на научно-практическом семинаре «Бюджетная реформа и проблемы совершенствования бюджетного законодательства России», состоявшимся в Финансовой академии при Правительстве Российской Федерации 25 февраля 2003 года.

Основные положения исследования опубликованы в сборнике «Бюджетная реформа в России: современный этап» (ISBN 579420382Х) под ред.

•

В.М.Родионова. М.:Финансовая академия, 2003. Лебедева Е.И. «Государственный финансовый контроль за федеральными налогами». Стр. 170-176.

Кроме того в сборнике «Стратегические приоритеты экономического роста в России» (ISBN 5282024020) под общ. ред. А.Т. Спицына, Б.К. Зло-бина. М.:Экономика, 2004. помещена статья: Лебедева Е.И. «Теоретические аспекты организации государственного финансового контроля». Стр. 152-157.

В журнале «Финансы», 2006 г. № 3 опубликована статья: Лебедева Е.И. «Совершенствование государственного финансового контроля за налоговыми доходами бюджета». Стр.53-55.

## Методологические аспекты исследования государственного финансового контроля

Человечеством за все время своего развития апробирован широкий спектр вариантов воздействия государства на хозяйственную жизнь. В настоящее время большинство стран развиваются по законам свободного рынка. Однако история развитых индустриальных и развивающихся стран показывает, что далеко не все функции, необходимые для нормального протекания воспроизводственных процессов и обеспечения полноценной жизни общества, реализуются посредством чистого рынка.

В настоящее время государство превращается в главный регулирующий и координирующий центр экономической системы, который активно влияет на пути и способы ее функционирования и поддерживает с помощью определенных приемов режим экономической динамики. Одним из таких способов является государственный контроль.

Термин «контроль» в научной и практической деятельности употребляется достаточно часто, однако анализ литературы по вопросам контроля свидетельствует о том, что в определении сущности контроля среди ученых нет единства. Понятие контроля имеет различные трактовки. Н.П. Ефимова считает, что контроль в широком смысле - это процесс, обеспечивающий функционирование объекта в соответствии с принятыми управленческими решениями, направленными на достижение поставленных целей1.

По нашему мнению не совсем правильно ограничивать контроль рамками принятых управленческих решений. В ряде случаев экономический контроль - это процесс изучения определенного объекта (предмета или явления) с целью установления закономерностей его возникновения, развития и преобразования в интересах рационального использования в практической деятельности людей. Поэтому возникает необходимость развития экономического контроля как части систематизированных знаний человека, раскрывающей новые явления в обществе и природе с целью применения их в экономической жизни общества. Экономическая наука развивается вместе с развитием производительных сил и производственных отношений в конкретных общественно-экономических формациях. Однако в каждой формации действуют общие экономические законы, влияющие на поступательное движение в развитии экономических процессов.

Соответственно, основная задача контроля может быть сформулирована как предупреждение, выявление и устранение негативных явлений в развитии производительных сил и производственных отношений с целью их регулирования в расширенном воспроизводстве.

Белуха Н.Т. Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства. - М.: Финансы и статистика, Экономический контроль является одной из функций управления производительными силами и производственными отношениями общества.

Экономический контроль находится в тесной взаимосвязи с планированием, управлением и учетом. Эта связь проявляется в том, что эти функциональные экономические науки исследуют один и тот же объект, но с различной целью.

Потоки информации, получаемые в рамках ряда экономических наук, перерабатываются смежными науками. Например, правдивость этой информации, ее объективность и достоверность устанавливаются экономическим контролем. Факты становятся составной частью научных знаний лишь тогда, когда они выступают в систематизированном, обобщенном виде, являясь основанием и подтверждением законов действительности. Законы и факты в экономическом контроле получают определенную интерпретацию и служат базой для управления экономикой при условии, когда они обобщены в теории.

## Основные направления реформирования налогообложения в Российской Федерации (сокращение перечня налогов, снижение налоговых ставок, упорядочение налоговых преференций)

В условиях становления основ механизма рыночных отношений, когда еще не в полной мере включен собственно рыночный механизм (современный этап развития рыночной экономики), особо актуальной становится система экономического принуждения в сочетании с финансовой заинтересованностью хозяйствующих субъектов. Налоги становятся основным элементом этой системы, финансовым институтом экономической политики государства, одним из определяющих факторов развития предпринимательской деятельности, национальной экономики и международных экономических отношений, движения капиталов. Налоги представляют собой основной и по сути и по величине доход государства. Рассматривая бюджеты как России, так и промышленно-развитых стран, нельзя не отметить тот факт, что в настоящее время на долю налогов, являющихся важнейшим средством формирования финансовых ресурсов, приходится от 70% до 90% всех бюджетных поступлений этих стран.

Экономически правильное определение понятия налога имеет существенное значение, поскольку точное уяснение содержания категории «налог» способствует обоснованному и единообразному применению норм законодательства, определяющих права налогоплательщика. При этом понятие налога должно быть одной из отправных точек при разработке законов, регулирующих порядок установления и взимания платежей. Четкое применение термина «налог» позволяет определить объем полномочий и компетенции как объектов контроля, так и контролирующих органов.

Толкования налога, которые предлагали ученые, исследовавшие проблемы налогообложения в разное время, отличались друг от друга. Изучая экономическую сущность налогов, один из классиков западной политической экономии Д. Рикардо писал: «Налоги составляют ту долю продукта и труда страны, которая поступает в распоряжение правительства»1.

Позже К. Маркс, анализируя капиталистические производственные отношения, отмечал: «экономическим воплощением существования государства являются налоги»2.

В России применяется официальное определение налога, данное в первой части Налогового кодекса Российской Федерации. Статья 8 Кодекса определяет налог как обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Д.Г. Черник в своей работе «Налоги» предложил следующее определение: «Изъятие государством в пользу общества определенной части валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса и составляет сущность налога»3.

В.Г. Пансков предлагает4 формулировку, в которой официальное определение дополнено словами о законодательно установленном платеже. Таким образом, значительным признаком является правовое основание взимания налога, по юридически установленным правилам.

## Особенности структурирования системы органов государственного финансового контроля

Управление экономической деятельностью государства реализуется через систему функционирования государственных органов. Государственные органы Российской Федерации, являясь структурно обособленной частью государственного механизма, наделены в установленном Конституцией России порядке государственно-властными полномочиями для осуществления задач и функций, присущим государственной власти. В настоящей работе рассматривается обеспечение контрольной функции.

Управление финансами закономерно требует создания стройной системы финансового контроля, которая, исходя из общих механизмов контроля и четкой иерархической структуры контрольных органов, обеспечит законность и единообразие контроля за денежными средствами во всей бюджетной системе Российской Федерации и позволит сопоставить показатели эффективности использования государственных финансовых ресурсов на разных ее уровнях.

Анализ литературы по истории государственного контроля свидетельствует, что в зависимости от того или иного периода развития российской государственности создавались особые субъекты государственного контроля, использовались специфические формы и методы его проведения1.

Анализ соответствия экономического развития государства и применяемых форм контроля свидетельствует, что при социалистическом строе применялся тоталитарный контроль за всеми финансовыми потоками общества. Соответственно, и формы и методы контроля получали большее развитие те, которые могли обеспечить такой контроль. Ревизии превалировали над проверками, практически не применялись обследования как метод контроля и весьма ограниченно использовался анализ на макроуровне. Из видов контроля в связи с четкой иерархической государственной структурой по распределению государственных средств предпочтение было отдано внутриведомственному. Вневедомственный контроль проводили, в основном, органы Министерства финансов. Специальных контрольных органов по порядку начисления и перечисления налоговых доходов в государственный бюджет не существовало, функции по контролю за налоговыми доходами бюджета относились к компетенции Министерства финансов. В этом проявилось, скорее формальное, чем реальное осуществление контроля за администрированием налоговых доходов государственного бюджета в СССР.

В начале 90-х годов XX века система контроля, в том числе финансового, действовавшая в СССР, прекратила свое существование, в том числе и по причине широко применявшегося постулата, что рынок, который «должен отрегулировать экономические отношения, все расставит на свои места». Поэтому считалось, что какой-либо контроль, особенно государственный, утрачивал целесообразность. Его должен был компенсировать механизм регулирования и саморегулирования, присущий государствам с развитой рыночной экономикой.

Однако опыт работы в 1991-1992 годах показал, что и в условиях многообразия форм собственности существует потребность в более эффективном, чем это было ранее, контроле за использованием государственных финансовых ресурсов. Отсюда возникла необходимость восстановления государственного финансового контроля, отсутствие которого в течение даже краткосрочного периода дало в высшей степени отрицательные результаты.

Особое значение проблема государственного контроля имеет для современного этапа развития российской государственности, когда функционирование государства перестраивается в условиях многоукладной экономики, предполагающей существование одновременно как государственного, так и частного секторов и их взаимодействие и накладывающей дополнительные правовые ограничения на проведение повсеместного прямого контроля непосредственно во всех организациях. При этом резко возрастает значение государственного финансового контроля. В процессе финансовой деятельности он способствует обоснованному использованию бюджетных средств органами всех ветвей государственной власти.