

Семинар 6. Финансовый контроль

Вопросы:

1. Понятие финансового контроля, цели и задачи финансового контроля. Значение финансового контроля. Финансовая дисциплина.
2. Виды финансового контроля. Органы финансового контроля.
3. Методы финансового контроля.
4. Финансовый контроль представительных (законодательных) органов власти и местного самоуправления. Финансовый контроль Счетной палаты РФ.
5. Финансовый контроль Президента РФ. Правительство РФ как орган финансового контроля. Отличие финансового контроля органов представительной и исполнительной власти.
6. Аудиторский контроль как особый вид финансового контроля. Понятие, субъекты. Виды аудиторских проверок.
7. Банковский контроль. Контрольные полномочия Центрального банка РФ. Функции банков в области финансового контроля.
8. Страховой надзор в Российской Федерации.

Задания:

1. Какие органы финансового контроля проводят:
 - предварительный финансовый контроль;
 - текущий финансовый контроль;
 - последующий финансовый контроль.Ответы обоснуйте ссылками на соответствующие нормативные акты.
2. Могут ли проводить налоговые проверки следующие органы:
 - таможенные органы;
 - органы внутренних дел;
 - Центральный банк РФ;
 - Министерство финансов РФ;
 - прокуратура.Каким законодательством должны руководствоваться органы, проводящие налоговые проверки.
3. В каких случаях, и в каком порядке органы внутренних дел могут участвовать в проведении налоговых проверок? Дайте развернутый ответ со ссылками на нормативные акты.
4. Дайте понятие внутривозвратного финансового контроля. Каковы его задачи, какие органы осуществляют этот контроль.

Задачи:

1. Студент на вопрос, какие методы финансового контроля он знает, дал следующий ответ:
 - наблюдение;
 - собеседование;
 - ревизия;
 - документальная проверка;
 - обследование;
 - фактический анализ;
 - реальная сверка.*Проанализируйте ответ студента. Выскажите Ваше мнение по заданному вопросу.*
2. Аудиторская компания при проведении проверки акционерного общества выявила нарушение законодательства о налогах и сборах и сообщила о нарушениях в налоговый орган. В результате акционерное общество привлечено к налоговой ответственности.
Правомерны ли действия аудиторов? Могут ли они самостоятельно применять санкции в случае выявления нарушений норма финансового права? Каковы обязанности аудиторов при выявлении финансовых нарушений?

3. Аудиторская компания при проведении проверки организации не выявила каких-либо нарушений финансового законодательства. При проведении налоговой проверки за тот же период, организация привлечена к налоговой ответственности, в том числе с нее взыскана недоимка по налогам и сборам, штрафы и пени за неуплату налогов. Организация считая, что аудиторская проверка проведена ненадлежащим образом обратилась в арбитражный суд с иском к аудиторской компании о взыскании убытков (в сумме недоимки, штрафа и пени).

Дайте правовую оценку возникшей ситуации. Правомерно ли обращение в суд с указанным иском.

Темы докладов:

1. Счетная палата РФ как орган финансового контроля.
2. Полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу как органа осуществляющего финансовый контроль.
3. Федеральная налоговая служба как орган, осуществляющий финансовый контроль.
4. Финансовый контроль на территории муниципального образования город Екатеринбург.
5. Аудит особый вид финансового контроля.