

Финансовое право

УДК 342.6

JEL: K19

БОЧАРОВА Наталья Николаевна¹

¹ ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет», Большая Садовая ул., 105/42, Ростов-на-Дону, 344006, Россия.

<https://orcid.org/0000-0002-0903-8617>

¹ Бочарова Наталья Николаевна, старший преподаватель кафедры финансового права Южного федерального университета, Ростов-на-Дону, Россия. E-mail: nbocharova@sfnu.ru

ПАЛИЙ Анастасия Владимировна²

² ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет», Большая Садовая ул., 105/42, Ростов-на-Дону, 344006, Россия.

<https://orcid.org/0000-0002-7898-7920>

² Палий Анастасия Владимировна, студентка юридического факультета Южного федерального университета, Ростов-на-Дону, Россия.

E-mail: nassply@mail.ru

НОСАЛЕВ Владислав Игоревич³

³ ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет», Большая Садовая ул., 105/42, Ростов-на-Дону, 344006, Россия.

<https://orcid.org/0000-0002-1553-908X>

³ Носалев Владислав Игоревич, студент юридического факультета Южного федерального университета, Ростов-на-Дону, Россия.

E-mail: nosaleff@icloud.com

СУДЕБНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ: СРАВНИТЕЛЬНО-ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ РОССИЙСКОЙ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКИ

Аннотация

Предмет/тема. Предметом исследования являются общественные отношения, связанные с реализацией финансового контроля посредством судебной власти – изучены теоретические основы финансового контроля, обозначены основные органы, его осуществляющие, отмечена дискуссионность отнесения судов к органам финансового контроля, исследован зарубежный опыт осуществления финансового контроля судами.

Цели/задачи. Статья направлена на исследование теоретической и правовой базы осуществления финансового контроля посредством судебной власти: анализ понятия «финансовый контроль»; обзор полномочий по осуществлению финансового контроля органов власти России; изучение зарубежного опыта осуществления финансового контроля судами и сравнение его с российским.

Методология. Методологическую основу исследования составляют: всеобщие методы познания; общенаучные методы, включающие в себя системный и логический метод, а также анализ, синтез и сравнение; основным методом стал формально-логический и сравнительно-правовой.

Вывод. Несмотря на дискуссионность вопроса, авторы пришли к выводу, что судебная власть России, наряду с законодательной и исполнительной, участвует в осуществлении финансового контроля.

Ключевые слова: финансовый контроль; проверки; судебная власть; исполнительная власть; законодательная власть; зарубежный опыт.

Financial law

JUDICIAL FINANCIAL CONTROL: COMPARATIVE LEGAL ANALYSIS OF RUSSIAN AND FOREIGN PRACTICE

Natalia N. Bocharova, senior lecturer, Department of financial law Southern Federal University, Rostov-on-don. E-mail: nbocharova@sfedu.ru

Anastasia V. Paliy, law student Southern Federal University, Rostov-on-don. E-mail: nassply@mail.ru

Vladislav I. Nosalyev, law student Southern Federal University, Rostov-on-don. E-mail: nosaleff@icloud.com

Abstract

Subject/theme Object of research are public relations connected with realization of financial control by the judiciary studied the theoretical basis of financial control, the basic bodies carrying it, marked the debatable classification of ships to FSAs, studies foreign experience of financial control by the courts.

Goals/objectives The article is aimed at studying the theoretical and legal basis of financial control through the judiciary: analysis of the concept of «financial control»; review of the powers to exercise financial control of Russian authorities; study of foreign experience in the implementation of financial control by courts and its comparison with the Russian one.

Methodology The methodological basis of the research consists of: General methods of knowledge; General scientific methods, including the system and logical method, as well as analysis, synthesis and comparison; the main method has become formal-logical and comparative-legal.

Conclusion Despite the debatable nature of the issue, the authors came to the conclusion that the judicial power of Russia, along with the legislative and Executive, participates in the implementation of financial control.

Keywords: *financial control; audits; judicial power; Executive power; legislative power; foreign experience*

Вопрос о роли суда в осуществлении финансового контроля на сегодняшний день является довольно дискуссионным. Он поднимался учёными-правоведами на протяжении последних нескольких лет, однако так и не позволил прийти к окончательному ответу. Отсутствие легально закреплённого определения финансового контроля порождает неопределённость в его понимании, неоднозначность мнений и подходов к его изучению.

В литературе неоднократно ставился вопрос о необходимости принятия федерального закона о финансовом контроле. По мнению Е. Ю. Грачевой, принятие закона должно урегулировать такие вопросы, как понятие, виды финансового контроля, понятие государственного финансового контроля, понятие надзора, его отличие от контроля и ряд других вопросов. В то же время следует признать, что многообразие видов финансового контроля по сферам его осуществления предопределяет его конкретные формы и методы, которые могут по-разному применяться в зависимости от сферы финансового контроля. Тем самым становится сложно объединить в рамках одного закона все те особенности применения форм и методов финансового контроля, которые сложились в настоящее время.

Тем не менее, на сегодняшний день в современной юридической литературе невозможно выделить единственной верный подход к пониманию финансового контроля. Точно так же отсутствует легальное

определение в Бюджетном кодексе РФ.

Существует множество точек зрения на то, что представляет собой финансовый контроль, которые выделяют отечественные юристы. Понимание финансового контроля как деятельности государственных органов дает Н.С. Маленина, по мнению которой цель деятельности органов – обеспечение кредитной, финансовой, бюджетной и кассовой политики в целях выполнении планов и проверке законности и обоснованности финансовых затрат. Н.И. Химичева и А.Л. Апель сущность финансового контроля видят в формировании в государстве определённых средств для развития образования как в государстве, так в отдельных регионах. Однако приведённые выше мнения не позволяют сформировать совершенно точного и полного представления о том, что такое финансовый контроль [1].

Так же существуют и довольно необычные подходы к пониманию финансового контроля. Так, А.Г. Лукин, говорит о том, что в основе деятельности финансового контроля лежит деятельность не специально созданных для этого органов, которые используют нетипичные и специфичные методы, присущие только для них, а собственник, его интерес. В том числе и государство рассматривается в роли собственника. Что заключается в соблюдении правил, норм функционирования и достижения заранее поставленных целей? Для этого он вводит понятие заинтересованного пользователя в информации финансового контроля. По его мнению, в качестве заинтересованного пользователя выступают субъекты управления, которые создают правила и определяют основные параметры деятельности государства, организации, создают и организуют систему финансового контроля, реализуют информацию, полученную в результате осуществления финансового контроля [2].

Более обширное понятие дает С.О. Шохин, который утверждает, что финансовый контроль – совокупность институтов, возможностей, мер и способов в различных сферах: образования, распределения и использования фондов денежных средств, одну из форм государственного контроля [3].

На наш взгляд, наиболее полным является определение, представленное А.Ю. Ильным и М.А. Моисеенко, которые понимают финансовый контроль как особую форму деятельности специально уполномоченных государственных органов и хозяйствующих субъектов, основанную на властных предписаниях правовых норм, направленную на проверку своевременности и точности финансового планирования, обоснованности и полноты поступления доходов в соответствующие фонды денежных средств, правильности и эффективности их использования, осуществление принудительных изъятий в бюджетную систему, установление оснований для применения мер ответственности за нарушение финансового законодательства [4].

Теперь более подробно разберёмся в том, для чего существует финансовый контроль и какие цели он преследует.

Наиболее важной является правоохранительная функция, направленная на выявление нарушений и их пресечение. К ней, в первую очередь относится выявление нецелевого и неэффективного использования денежных средств, что, по сути, является принципом бюджетной системы, который поучил свое законодательное закрепление в статье 34 БК РФ, в соответствии с которым при составлении и исполнении бюджетов

участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности). Следовательно, финансовый контроль и направлен на реализацию данного принципа на практике. Также, проводится анализ причин возникновения нарушений в сфере финансовых правоотношений, в том числе нецелевого и неэффективного использования денежных средств, низкой результативности расходования денежных средств. К правоохранительной функции так же относятся выявление резервов улучшения финансовой деятельности, выявление, предупреждение, недопущение и пресечение правонарушений и неэффективных действий по использованию денежных средств. А также принятие мер по своевременному устранению нарушений, выявленных в ходе осуществления финансового контроля [5].

Также можно говорить о правозащитной функции, для которой характерно неотвратимость наказания, которая обязательно следует вслед за выявлением правонарушения в ходе финансовой проверки.

Финансовому контролю как неотъемлемой части финансовой деятельности присущи принципы, на которых он строится и базируется. Принципы осуществления финансового контроля, закрепляемые в российском законодательстве, основываются на Лимской декларации руководящих принципов контроля, принятой IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) в 1977 г. в г. Лиме Республики Перу. К ним относятся: принцип законности; принцип независимости; принцип объективности; принцип гласности; принцип ответственности; принцип профессионализма; принцип соблюдения профессиональной этики [6].

Стоит обратить внимание, что успешное и эффективное выполнение задач в различных сферах экономики и финансов зависит, главным образом, от соответствующей организации и видов финансового контроля, форм и методов его проведения.

Нельзя не заметить, что виды финансового контроля могут быть достаточно различны, в РФ они классифицируются в зависимости от правового статуса субъектов, его осуществляющих (бывают государственный, муниципальный, ведомственный, внутрихозяйственный, независимый аудиторский финансовый контроль); способов и времени его проведения (например, предварительный, текущий и последующий финансовый контроль); по характеру материала, на основе которого проводится контроль (документальный и фактический), а также на основании некоторых других факторов. Мы проведем деление по органам ветвей государственной власти - законодательной, исполнительной и судебной.

Для начала определим, что есть государственный контроль. Это установленная законодательством деятельность органов государственной власти и управления всех уровней по выявлению, предупреждению и пресечению: ошибок и злоупотреблений в управлении государственными денежными и материальными ресурсами (капиталами), используемыми в хозяйственной деятельности и отчуждаемыми нематериальными объектами государственной собственности, а также государственными имущественными правами, влекущих прямой или косвенный финансовый

и/ или материальный ущерб государству; несоблюдения финансово-хозяйственного, в том числе бюджетного, законодательства; недостатков в организации систем управления (в том числе внутреннего контроля) финансово-хозяйственной деятельностью государственных организаций (в том числе бюджетных учреждений) и их объединений; организаций с государственным участием или особо связанных с деятельностью государства; угроз финансовой безопасности государства.

То есть, он предназначен для реализации финансовой политики государства, создания условий для финансовой стабилизации. Это, прежде всего, разработка, утверждение и исполнение бюджетов всех уровней и внебюджетных фондов, а также контроль за финансовой деятельностью государственных предприятий и учреждений, государственных банков и корпораций [7].

На основании статей Бюджетного кодекса РФ можно выделить целый ряд органов власти, осуществляющих официальную деятельность в сфере государственного финансового контроля. К ним относятся: Счетная палата РФ; контрольно-счетные органы субъектов РФ и муниципальных образований; Федеральное казначейство; органы государственного и муниципального контроля, относящиеся к органам исполнительной власти субъектов страны.

Исполнительные органы власти играют крайне значимую роль в осуществлении контроля. На это направлено большое количество органов. Они делятся по компетенции - на общую и специальную. Органы общей компетенции осуществляют финансовый контроль как одно из направлений своей деятельности. К примеру, это Правительство РФ. Наряду с другими государственно важными функциями оно контролирует процесс разработки и исполнения федерального бюджета, осуществление единой политики в области финансов, денег и кредита. Более того, контролирует и регулирует финансовую деятельность федеральных министерств и ведомств, направляет деятельность подведомственных ему органов финансового контроля. К органам специальной компетенции, в первую очередь, надо отнести Министерство финансов России. Оно является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской деятельности, а также некоторые другие функции. Очень важно сказать о наличии специальных служб, находящихся в его ведении (Федеральная налоговая служба, Федеральное казначейство), способствующих осуществлению финансового контроля.

Парламентский финансовый контроль занимает также важное место среди прочих. Он обособлен и осуществляется вне зависимости от действий других органов. Право Федерального Собрания и Государственной Думы осуществлять контроль закреплено, в первую очередь, Конституцией РФ и является незаменимой частью их деятельности. Какие функции они выполняют? Первая и наиболее важная связана с вопросами о бюджете: осуществление предварительного контроля в части утверждения решений о бюджете, законов по финансово-бюджетным вопросам. Вторая же – контроль исполнение бюджета.

Нельзя не упомянуть Центральный банк РФ в системе государственного финансового контроля: он играет важную роль в сфере управления банковской системой, валютного регулирования и в целом финансового

рынка. Это исключительная компетенция ЦБ, что и определяет его уникальность как государственного органа, а также важность как субъекта, осуществляющего финансовый контроль.

Ученые и праведы выделяют также финансовый контроль Президента РФ. С его стороны он осуществляется в соответствии с Конституцией РФ путем издания указов по финансовым вопросам, подписания Федеральных законов; назначения и освобождения от должности министра финансов РФ, представления Государственной Думе кандидатур для назначения на должность Председателя Центрального банка.

Данный вопрос был бы неполным без учета судебной власти и ее роли в осуществлении финансового контроля. Несмотря на то, что даже Бюджетный кодекс Российской Федерации не рассматривает суды как «третью власть» наряду с законодательной и исполнительной в данной сфере, судебная власть действительно выполняет не мало функций в области финансового контроля [8].

Конечно, данный вопрос весьма дискуссионен. Не зря большое количество правоведов скептически относятся к такому делению. Но, на наш взгляд, стоит отталкиваться от целого ряда фактов и учитывать многолетний опыт России. Более того, легальное признание судебной власти полноправным органом, осуществляющим государственный финансовый контроль, поможет шагнуть российской правовой системе гораздо дальше. Актуальность нашей работы по выявлению суда как финансового контрольного органа заключается еще и в том, что это поможет с другой стороны посмотреть на некоторые научные и практические дилеммы, существующие в настоящее время. Ведь большинство проблем, возникающих по вопросам в сфере государственного контроля, рассматривается немногочисленно, а лишь в контексте деятельности специальных органов (Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований) либо уполномоченных органов исполнительной власти и в последнюю очередь - законодательной власти.

На наш взгляд, финансовый контроль тесно взаимосвязан с судебными органами. Для более детального рассмотрения данного вопроса мы решили обратиться к практике зарубежных стран. Исследование континентальной системы права позволило, с одной стороны, сравнить подход отечественной и зарубежной государственной политики касаясь этого вопроса, а с другой - убедиться в том, что в большинстве случаев в иностранных государствах суды - действительно важные органы, осуществляющие государственный финансовый контроль наряду с законодательной и исполнительной ветвями власти. Примерами могут послужить такие страны как Франция, Испания, Турция и др.

Еще в середине 20-го века во Франции (1948 г.) был создан Суд бюджетной дисциплины (сейчас - Суд бюджетной и финансовой дисциплины) - ассоциированный орган при Счетной палате. Судом руководил первый председатель Счетной палаты. В его полномочия входил контроль порядка и законности управления публичными финансами. Как правило, на рассмотрение Суда передавались нарушения, выявленные в ходе проверок Счетной палаты. Сейчас деятельность суда расширена - она распространяется на те же организации, органы власти и компании, на которые распространяется деятельность Счетной палаты. Чиновники, члены министерских кабинетов, счетные работники и сотрудники,

осуществляющие контроль над доходами и расходами – лица, которые могут оказаться перед Судом [9].

Счетный суд в Испании наделен бюджетно-контрольными функциями. Важно заметить, что Суд имеет парламентскую (представительную) природу, так как он был сформирован именно испанским правительством и до сих пор подотчетен ему. К контрольным полномочиям Суда можно отнести проверку представленных министерством финансов отчетов об исполнении бюджета, по результатам которой Суд представляет парламенту отчет и принимает решение о назначении необходимого наказания при выявлении нарушений бюджетной дисциплины [10].

Финансовый суд в Турции предстает нам аналогом счетной палаты, осуществляет бюджетный контроль в стране и включен в структуру судебной власти. Конституцией Турции основы деятельности и статуса данного суда регламентированы в главе «Судебная власть». К полномочиям Суда относят: контроль распределения и использования бюджетных средств, подготовка и представление отчета об исполнении закона о бюджете в парламент.

Учрежденный ст. 180 Конституции Суд счетов Королевства Бельгия существует параллельно с парламентом. Он осуществляет контроль за бюджетными и финансовыми операциями федеративного государства, сообществ, регионов и зависящих от них государственных предприятий, учреждений и организаций, а также провинций [11].

Исполнительные органы Португалии совместно с парламентом формируют Финансовый суд, осуществляющий контрольно-правоохранительные полномочия. Такой суд обладает достаточно обширными полномочиями - проверяет распределение и использование бюджетных средств, законность и эффективность бюджетной политики, а также обладает полномочиями путем судебного разбирательства преследовать нарушителей бюджетной дисциплины, привлекать виновных к финансовой ответственности.

Германия продвинулась гораздо дальше в формировании и осуществлении судебного финансового контроля. Немецкая система включает в себя 15 финансовых судов и Федеральный финансовый суд, созданные в целях рассмотрения дел, связанных с уплатой налогов и таможенных сборов [12].

Итак, невозможно не заметить, что описанные нами структура, подотчетность, функции этих судов не могут в полной мере соотноситься с российской системой права. Стоит хотя бы обратить внимание на то, что согласно Конституции РФ - судебная власть «независима и не подотчетна другим ветвям власти». Более того, законодатель вышеперечисленных зарубежных стран наиболее правильным посчитал специальное выделение судов, которые бы осуществляли государственный финансовый контроль. Их регулированию отвечают специальные нормативно-правовые акты, создана отдельная система таких «финансовых судов».

Мы уверены, что возможность и необходимость осуществлять судами финансовый контроль в современном правовом государстве есть. Целесообразно ли, исходя из вышеизложенного, создавать в России специализированную финансовую судебную систему? Конечно, нет. Особенно, обратив внимание на то, что суды в РФ и так в действительности осуществляют целый ряд функций по финансовому государственному контролю. Прийти к такому выводу оказалось несложно, сравнив

специализированный зарубежный суд с российским арбитражным.

Итак, для сравнения возьмем немецкий финансовый суд – из-за наглядности, ведь в Германии судебная система делится на суды согласно их компетенции - административные, социальные и др. Функционирование специальных судов позволяет учитывать специфические особенности правовых конфликтов при рассмотрении конкретных дел, отделять сферы деятельности [13].

Финансовому суду подсудны следующие виды дел: публично-правовые споры относительно налогов, если эти налоги установлены федеральным законодательством, и контроль за их уплатой осуществляют федеральные финансовые или земельные органы; публично-правовые споры относительно исполнения административных актов, если эти административные акты в соответствии с Порядком взимания налогов исполняются федеральными финансовыми органами; публично-правовые и профессиональные споры, если федеральным или земельным законом их рассмотрение отнесено к компетенции Финансовых судов [14].

Вопросы, по которым граждане могут обращаться в финансовый суд, оговорены в специальной статье закона. В соответствии с ним, в нем рассматриваются публичные споры по налоговым и таможенным вопросам, вопросы защиты от фискальных мер, обжалование действий чиновников налоговых органов и иные вопросы, касающиеся применения налогового, таможенного и иного фискального законодательства. Таким образом, финансовый суд Германии имеет следующие полномочия: отменить (признать недействительным) акт государственного органа; изменить акт государственного органа; обязать финансовый орган издать акт; обязать финансовый орган пересчитать сумму налога; обязать финансовый орган провести проверку финансовой деятельности налогоплательщика и принять решение согласно указаниям суда; признать незаконным акт, который утратил силу [15].

Обратим внимание к российскому законодательству. Согласно ст. 2 Арбитражно-процессуального кодекса РФ, задачами судопроизводства в арбитражных судах являются: 1) защита нарушенных или оспариваемых прав и законных интересов лиц, осуществляющих предпринимательскую и иную экономическую деятельность, а также прав и законных интересов Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц в указанной сфере; 2) обеспечение доступности правосудия в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности; 3) справедливое публичное судебное разбирательство в разумный срок независимым и беспристрастным судом; 4) укрепление законности и предупреждение правонарушений в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности 5) формирование уважительного отношения к закону и суду; 6) содействие становлению и развитию партнерских деловых отношений, мирному урегулированию споров, формированию обычаев и этики делового оборота¹.

¹ Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 № 95-ФЗ (ред. от 02.12.2019) // Собрание законодательства РФ, 29.07.2002, № 30, ст. 3012.

То есть, к полномочиям арбитражных судов относится, разрешение экономических споров, вытекающих из гражданских правоотношений между юридическими лицами; разрешение экономических споров вытекающих из гражданских и административных правоотношений между юридическим лицом и органами власти или органами местного самоуправления; а также разрешение экономических споров между индивидуальным предпринимателям или объединениями предпринимателей и юридическим лицами органами власти органами местного самоуправления.

Таким образом, можно отметить, что схожесть полномочий очевидна. Разрешение различных финансовых споров между физическими лицами, юридическими и органами государственной власти, а также «экономический контроль», наблюдение за деятельностью налоговых, таможенных органов - все это подсудность судов не только в РФ, но и в Германии.

Еще интереснее другой факт - в российском законодательстве, на основе зарубежного опыта - а именно Германии и Австрии, также был введен обязательный досудебный порядок обжалования налоговых споров. Возможность обращения в суд по принятым решениям налоговых органов наступает только после их обжалования в вышестоящем налоговом органе. «С 1 января 2014 г. обязательный досудебный порядок обжалования применяется ко всем налоговым спорам, в том числе в отношении обжалования иных актов налоговых органов ненормативного характера, а также действий или бездействия их должностных лиц» [17, 18]. Здесь можно говорить о сильной правовой схожести этих судов, ведь без нее преемство некоторых судебных, или как из описанного примера выше - досудебных - процедур было бы невозможно. Тогда почему же зарубежом финансовый контроль судов общепризнан, а в России - нет?

После того, как было изучено многообразие осуществления судебного контроля в зарубежных странах и осуществлена сравнительная характеристика судов, стоит подробнее проанализировать российские правовые основы судебного финансового контроля.

Как ранее было отмечено, что в Бюджетном кодексе РФ не говорится о каком-либо проявлении форм участия судебных органов в осуществлении финансового контроля. Однако система российского парламентаризма основана на системе разделения властей, т.е. существования равных и абсолютно независимых органов государственной власти: исполнительной, законодательной (представительной) и судебной. В основе чего лежит система сдержек и противовесов. Выбытие суда из данной триады государственной власти не соответствует господствующему в юридической литературе принципу подконтрольности суду, одного из реализационных принципов государственного контроля, который означает, что судебному обжалованию подлежат решения и действия контролирующего субъекта, затрагивающие права, законные интересы и права контролируемого субъекта. Данный принцип предопределен предназначением суда в правовом государстве как конечной инстанцией, разрешающей в справедливой процедуре споры о праве.

В современной российской юридической науке данная тема вызывает острые дискуссии. Некоторые учёные-юристы однозначно настаивают на классическом понимании государственного финансового контроля, и выделения только двух ветвей: законодательной и исполнительной. Другие

придерживаются совершенно иной точки зрения, относя к финансовой деятельности и суд.

На данный момент, на наш взгляд, судебная власть осуществляет финансовый контроль, однако использует для этой деятельности весьма специфические для контроля деятельность, все же характерную именно для судов как органов судебной власти в РФ. То есть целью суда в государственном контроле является обеспечение законности и справедливости, что является базовым принципом как для финансового права, так и для государственного контроля в целом. Осуществляется данный контроль судами Российской Федерации посредством контроля законности нормативных правовых актов, а также законности деятельности органов государственного финансового контроля и должностных лиц (принимаемых ими ненормативных правовых актов, решений, действий (бездействия)).

Следовательно, неправильно говорить о том, что в российском законодательстве вовсе отсутствует какое-либо упоминание о судебной деятельности как формы государственного финансового контроля. Так, в п.2. ст. 46 Конституции РФ говорится о том, что «решения и действия (или бездействии) органов государственной власти, органов местного самоуправления, общественных объединений и должностных лиц могут быть обжалованы в суд». В частности, речь может идти и про обжалование решения органов Федеральной налоговой службы, проверку обоснованности проведения процедур банкротства. Понятие финансового контроля охватывает в том числе проверку полноты постановлений, правильности и эффективности использования денежных средств, а также их принудительное изъятие в пользу бюджета государства. То есть данные функции уполномочены выполнять только суды, и поэтому неправильно говорить о том, что судебный финансовый отсутствует как таковой, хотя напрямую в законодательстве не выделяется.

Обобщая вышеизложенное, можно дать определение уже выявленному нами финансовому контролю судов в Российской Федерации. Таковым является деятельность судебных органов государственной власти по защите прав и законных интересов сторон при рассмотрении споров, связанных с финансовыми ресурсами. Важно отметить, что он осуществляется судами всех уровней, учитывая специфику деятельности каждого. В частности суды общей юрисдикции и арбитражные суды рассматривают конкретные споры, а Конституционный Суд РФ – финансовое законодательство.

Список источников:

1. Гасымов (1018) – *Гасымов А.Б. Понятие и принципы налогового контроля, его место в системе финансового контроля*//Theoretical & applied science. 2018 С. 2
2. Бокова (2016) – *Бокова Т.А. Понятие финансового контроля. Классификация видов финансового контроля*// Образование и наука в современных условиях. 2016. № 4 (9). С. 1-3.
3. Абдулханова И.А. *Актуальные вопросы классификации государственного финансового контроля* //Вестник Санкт-Петербургского университета. Сер. 14. Вып. 1. 2011. №1. С. 304-315.
4. Ильин, Моисеенко (2015) - Ильин А.Ю., Моисеенко М. А. *Правовые механизмы реформирования внутреннего государственного финансового контроля*//Финансовое право. 2015. № 4. С. 8.

5. Арабян (2014) - *Арабян К.К. Единая концепция финансового контроля в Российской Федерации* // Аудитор. 2014. № 2.

6. Базулин, Козырин (2009) - *Базулин Ю.Б., Козырин А.Н. Публичные финансы и финансовое право. Информационные ресурсы: Информационные ресурсы: Учебник.* М. 2009.

7. Васильева, Наумова (2019) - *Васильева О.О., Наумова О.А. Роль государственного финансового контроля в среднесрочной перспективе*// Известия института управления СГЭУ. 2019. Т 19. №1. С. 112-114.

8. Долгина Д.О. *Организация бюджетного контроля в зарубежных странах.* Автореф. дисс....канд. экон.наук. 2017. С. 45-52.

9. Самойлова (2008) - *Самойлова Л.М. Контроль над исполнением бюджета во Франции: эволюция правового регулирования:* дис. канд. юрид. наук. М., 2008. С.1-5.

10. Трещетенкова (1999) - *Трещетенкова Н.Ю. Правовой статус счетных палат (опыт иностранных государств)* // Очерки конституционного права иностранных государств. М., 1999. С. 7–8.

11. Чхиквадзе В.В. *Правовые основы государственного финансового контроля в Испании:* дис. ... канд. юрид. наук. М., 2013. 205 с.

12. Programme des contrôles budgétaires de la commission des finances pour 2010. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.senat.fr/commission/fin/ controle/ prog_2010.html.

13. Васильева (2015) - *Васильева М.В. Мировой опыт организации государственного и муниципального финансового и возможность его применения в России.* Дисс....канд. экон.наук, 2015. С. 34-52.

14. Бартош (2009) - *Бартош О.Н. Институт защиты субъектов предпринимательской деятельности по законодательству зарубежных стран* // Молодой ученый. 2009. № 7. С. 154-160.

15. Горлачева (2002) - *Горлачева М.И. Судебное обжалование решений налоговых органов.* Дисс.... канд. юрид. наук. СПб., 2002. С. 41

Конюхова (2019) - *Конюхова А.А. Разрешение налоговых споров в России и Германии (анализ особенностей правового регулирования).* Дисс.... канд. юрид.наук, 2019. С.156-198.

16. Чернов (2016) - *Чернов М.В. Развитие финансового контроля в арбитражном судопроизводстве.* Автореф...канд.экон.наук, 2016. С. 34-35.

17. Артамонов В.А. *Финансовый контроль и судебная система.* Вестник Уральского Федерального университета Т.18. 2011. № 6. С.67-73.

References:

Gasimov (2018) - *Gasimov A.B. The concept and principles of tax control, its place in the financial control system* [Ponyatie i principi nalogovogo kontrolya ego mesto v sisteme finansovogo kontrolya]/Theoretical & applied science. 2018 P. 2.

Bokova (2016) - *Bokova T.A. The concept of financial control. Classification of types of financial control* // Education and science in modern conditions [Ponyatie finansovogo kontrolya. Klassifikaciya vidov finansovogo kontrolya]/Obrazovanie i nauka v sovremennih usloviyah. 2016. № 4 (9). P. 1-3.

Abdulhanova (2011) - *Abdulhanova I.A. Actual issues of classification of state financial control* // Bulletin of St. Petersburg University. Ser. 14. Issue 1 [Aktualnie voprosi klassifikacii gosudarstvennogo finansovogo kontrolya] //Vestnik Sankt_Peterburgskogo universiteta. Ser. 14. Vip. 1. 2011. №1. P. 304-315.

Ilin, Moiseenko (2015) - *Ilin A.Yu. Moiseenko M.A. Legal mechanisms for reforming internal state financial control* // Financial Law. [Pravovye mehanizmi reformirovaniya vnutrennego gosudarstvennogo finansovogo kontrolya] // Finansovoe pravo. 2015. № 4. P. 8.

Arabyan (2014) - *Arabyan K.K. Unified concept of financial control in the Russian Federation* // Auditor. 2014. No. 2 [Edinaya koncepciya finansovogo kontrolya v Rossiiskoi Federacii] // Auditor. 2014. № 2.

Bazulin, Kozirin (2009) - *Bazulin Yu.B., Kozirin A.N. Public finance and financial law. Information resources: Information resources: Textbook.* [Publichnie finansi i finansovoe pravo. Informacionnie resursiInformacionnie resursi. Uchebnik]. M. 2009.

Vasileva, Naumova (2019) - *Vasileva O.O., Naumova O.A. The role of state financial control in the medium term* // *News of the Institute of Management of SSEU. 2019.V 19. No. 1* [Rol gosudarstvennogo finansovogo kontrolya v srednesrochnoi perspektive/ Izvestiya instituta upravleniya SGEU]. 2019. T19. № 1, P. 112-114.

Dolgina (2017) - *Dolgina D.O. Organization of budget control in foreign countries. Abstract. diss cand. economics.* [Organizaciya byudjetnogo kontrolya v zarubejnih stranah]. Avtorif. diss. 2017. P. 45-52.

Samoilova (2008) – *Samoilova L.M. Control over budget execution in France: the evolution of legal regulation: dis. Cand. legal sciences* [Kontrol nad ispolneniem byudjeta vo Francii evolyuciya pravovogo regulirovaniya. Diss. kand. jurid. nauk.] M., 2008. P.1-5.

Treschetenkova (1999) - *Treschetenkova N.Yu. The legal status of the audit chambers (experience of foreign states)* // Essays on the constitutional law of foreign states. [Pravovoi status schetnih palat opit inostrannih gosudarstv] // Ocherki konstitucionnogo prava inostrannih gosudarstv. M., 1999. P. 7-8.

Chhikvadze (2013) - *Chhikvadze V.V. Legal basis of state financial control in Spain: dis. ... cand. legal sciences.* [Pravovye osnovi gosudarstvennogo finansovogo kontrolya v Ispanii diss. ... kand. jurid. nauk.] M., 2013. 205 p.

Programme des contrôles budgétaires de la commission des finances pour 2010. – [Elektronii resurs]. – Rejim dostupa_ <https://www.senat.fr/commission/fin/controle/prog2010.html>.

Vasileva (2015) - *Vasileva M.V. World experience in organizing state and municipal financial and the possibility of its application in Russia.* Diss cand. econ.Science, [Mirovoi opit organizacii gosudarstvennogo i municipalnogo finansovogo i vozmojnost ego primeneniya v Rossii». Diss... k.e.n.], 2015. P. 34-52.

Bartosh (2009) - *Bartosh O.N. Institute for the Protection of Entrepreneurship under the Law of Foreign Countries* // Young Scientist. [Institut zaschiti subektov predprinimatelskoi deyatelnosti po zakonodatelstvu zarubejnih stran]// Molodoi uchenii. 2009. № 7. P. 154-160.

Gorlacheva (2019) - *Gorlacheva M.I. Judicial appeal of decisions of tax authorities. Diss Cand. legal sciences. St. Petersburg* [Sudebnoe objalovanie reshenii nalogovih organov. Dis. kand. jurid. nauk. SPb.] 2002. P. 41;

Konyuhova A.A. *Settlement of tax disputes in Russia and Germany (analysis of the peculiarities of legal regulation).* Diss Cand. legal science Razreshenie nalogovih sporov v Rossii i Germanii analiz osobennosti pravovogo regulirovaniya, dis. k.yu.n. 2019. P.156-198.

Chernov (2016) - *Chernov M.V. The development of financial control in*

arbitration proceedings. Abstract ... Candidate of Economic Sciences [Razvitie finansovogo kontrolya v arbitrajnom sudoproizvodstve. Avt. diss.... k.e.n.,] 2016. P. 34-35.

Artamonov (2011) - *Artamonov V.A. Financial control and judicial system. Bulletin of the Ural Federal University T.18* [Finansovii kontrolya i sudebnaya sistema. Vestnik Uralskogo Federalnogo universiteta] T.18. 2011, № 6. P.67-73.