

Финансовы й контроль

ВОПРОСЫ

- 1. Понятие и принципы финансового контроля как элемента финансовой безопасности
- 2. Виды финансового контроля
- 3. Органы финансового контро.



1. Понятие и принципы финансового контроля как элемента финансовой безопасности

финансовый контроль- это контроль за законностью и целесообразностью действий субъектов финансовых отношений в процессе формирования, распределения и использования фондов денежных средств государства и муниципальных образований в целях осуществления эффективной финансовой политики

ПОДХОДЫ

СИСТЕМА
ОРГАНОВ

СИСТЕМА
УПРАВЛЕНИЯ
ФИНАНСАМИ

ЗАДАЧИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Задача 1.

Проверка
правильности
формирования и
исполнения бюджета
и внебюджетных
фондов

Задача 2

проверка целевого и
эффективного расходования
финансовых ресурсов
государства и органов местного
самоуправления, законности и
рациональности
использования
государственного и
муниципального имущества

Задача 3

контроль за
соблюдением
действующего
законодательства в
области
налогообложения,
валютной,
таможенной и
банковской
деятельности

Задача 4

пресечение незаконных
решений по
предоставлению
налоговых льгот,
государственных дотаций,
субвенций, трансфертов,
преференций и другой
помощи отдельным
категориям плательщиков
или регионов;

ПРИМЕР

Городская Дума г. Перми
предусмотрела скидку по арендной
плате для добросовестных
рекламщиков – она составила 20% на
2017 год.

Муниципальные преференции
при предоставлении должны
быть согласованы с
уполномоченным органом -
УФАС.

Решение Пермской городской
думой принято, но никакого
согласования этой преференции
не проходило



Задача 5

- выявление фактов расточительства и финансовых злоупотреблений , применение адекватных мер наказания к виновным лицам.

ПРИНЦИПЫ

- 1) законность - осуществление финансового контроля регламентируется правовыми нормами, установленными на всей территории Р.Ф. и действующими в соответствии с Конституцией РФ, Бюджетным кодексом РФ и другими правовыми актами;

ПРИНЦИПЫ

- 2) объективность - осуществление финансового контроля должно быть беспристрастным, не зависящим от внешних факторов;

- 3) независимость - осуществление контроля должно осуществляться субъектом, который не зависит полностью или частично от объекта контроля;

ПРИНЦИПЫ

- 4) гласность - результаты контрольной деятельности должны быть доступны для средств массовой информации или иных заинтересованных пользователей информации.

принципы

Всеобщность

Систематичность

Результативность

Обоснованность

2. Виды финансового контроля



Предварительный финансовый контроль-

это контроль, осуществляемый до совершения финансовых операций. Он предусматривает оценку финансовой обоснованности расходов для предотвращения неэффективного использования средств.

Текущий (оперативный) контроль —

это финансовый контроль, осуществляемый в момент совершения финансовых операций. Он выявляет и предупреждает о возможных злоупотреблениях при получении и расходовании средств. Данная форма контроля способствует соблюдению финансовой дисциплины и своевременности осуществления расчетов.

Последующий контроль —

осуществляется путем анализа отчетной финансовой и бухгалтерской документации, предназначен для оценки результатов финансовой деятельности экономической субъектов, эффективности осуществления установленной финансовой стратегии

Внешний финансовый контроль

осуществляют специальные органы,
созданные и действующие
независимо от исполнительной
власти.

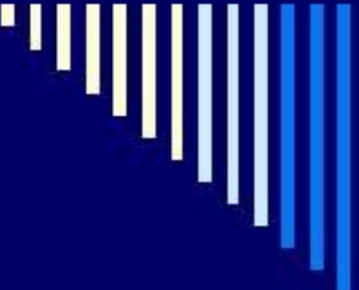
Внутренний финансовый контроль

Внутренний финансовый контроль осуществляют органы исполнительной власти, создаваемые самой исполнительной властью.

К нему можно отнести и ведомственный контроль, проводимый контрольно-ревизионными отделами министерств и ведомств в подведомственных организациях и учреждениях

МЕТОДЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

- **Отчет** — это система взаимосвязанных показателей, характеризующих условия и результаты деятельности субъекта или составляющих его элементов за истекший период.
- Составление отчета — завершающий этап учетного процесса, поэтому она состоит из обобщающих итоговых показателей, которые получают в конце отчетного периода путем соответствующей обработки (группировки, обобщения и т.п.) данных текущего учета.
- Отчет может содержать как количественные, так и качественные показатели как в стоимостном, так и в натуральном выражении.

- 
- **Мониторинг** — это постоянно организованное наблюдение за каким-либо процессом, отслеживание его хода по определенным показателям
 - *Главная задача мониторинга — при осуществлении контроля обеспечить обратную связь. Результаты мониторинга должны быть доступны.*

Инвентаризация

Инвентаризация — это проверка наличия имущества организации и состояния её финансовых обязательств на определённую дату путём сличения фактических данных с данными бухгалтерского учёта

МЕТОДЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Проверка — это контроль, проводимый на предмет установления соответствия реального, истинного образа, состояния товара, документа, проекта (поведения), исполнения поручений требуемому образу, стандарту, образцу, установленным правилам

В зависимости от органов, осуществляющих ревизии и проверки

- **вневедомственные** - проводятся органами государственного контроля (Счетной палатой РФ, Министерством финансов РФ, Федеральной налоговой службой), которые наделены контрольными правами по отношению к проверяемым независимо от их ведомственной подчиненности;
- **ведомственные** - проводятся контрольно-ревизионным аппаратом вышестоящих органов в подведомственных им организациях (предприятиях, учреждениях);
- **внутрихозяйственные** — проводятся работниками предприятий, которые контролируют деятельность внутренних структурных подразделений, не имеющих юридической самостоятельности

В зависимости от источника контрольных данных :

- **фактические** - проводятся преимущественно по данным осмотра объектов в натуре и направлены на выявление законности и целесообразности использования экономических ресурсов, как правило, в ходе осуществления хозяйственных операций;
- **документальные** - проводятся по документальным данным и представляют собой обычно форму последующего контроля. Вместе с тем используются также и данные фактического осмотра объектов в натуре, что существенно повышает эффективность контрольно-ревизионной работы;
- **смешанные** характеризуются сочетанием использования фактических и документальных контрольных данных,

По организационному признаку :

- *плановые* - осуществляются по заранее разработанному и утвержденному плану;
- *внеплановые* - проводятся в сроки, не предусмотренные утвержденным планом и проводятся в силу возникшей необходимости (при наличии данных о налоговых, бюджетных нарушениях, злоупотреблениях, а также по требованию представительных органов власти, правоохранительных и других властных органов);
- *перманентные* - проводятся непрерывно контрольно-ревизионным аппаратом организации в структурных подразделениях.

По объему вопросов и в зависимости от цели проведения

- **полные** - охватывают все стороны хозяйственно-финансовой деятельности организации и направлены на выявление общего состояния производственной и финансовой устойчивости, сохранности и использования средств организации.
- **частичные** - заключаются в проверке отдельных сторон хозяйственно-финансовой деятельности ревизуемой организации. Являются, как правило, внеплановыми и проводятся обычно по инициативе собственников хозяйствующих субъектов;
- **тематические** - проводятся тогда, когда проверяются отдельные стороны деятельности организации, отрасли. Позволяют вовремя выявить и устранить однородные нарушения и недостатки, допускаемые в хозяйственно-финансовой деятельности многих организаций.

ВОПРОС 3.

ОРГАНЫ
ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ



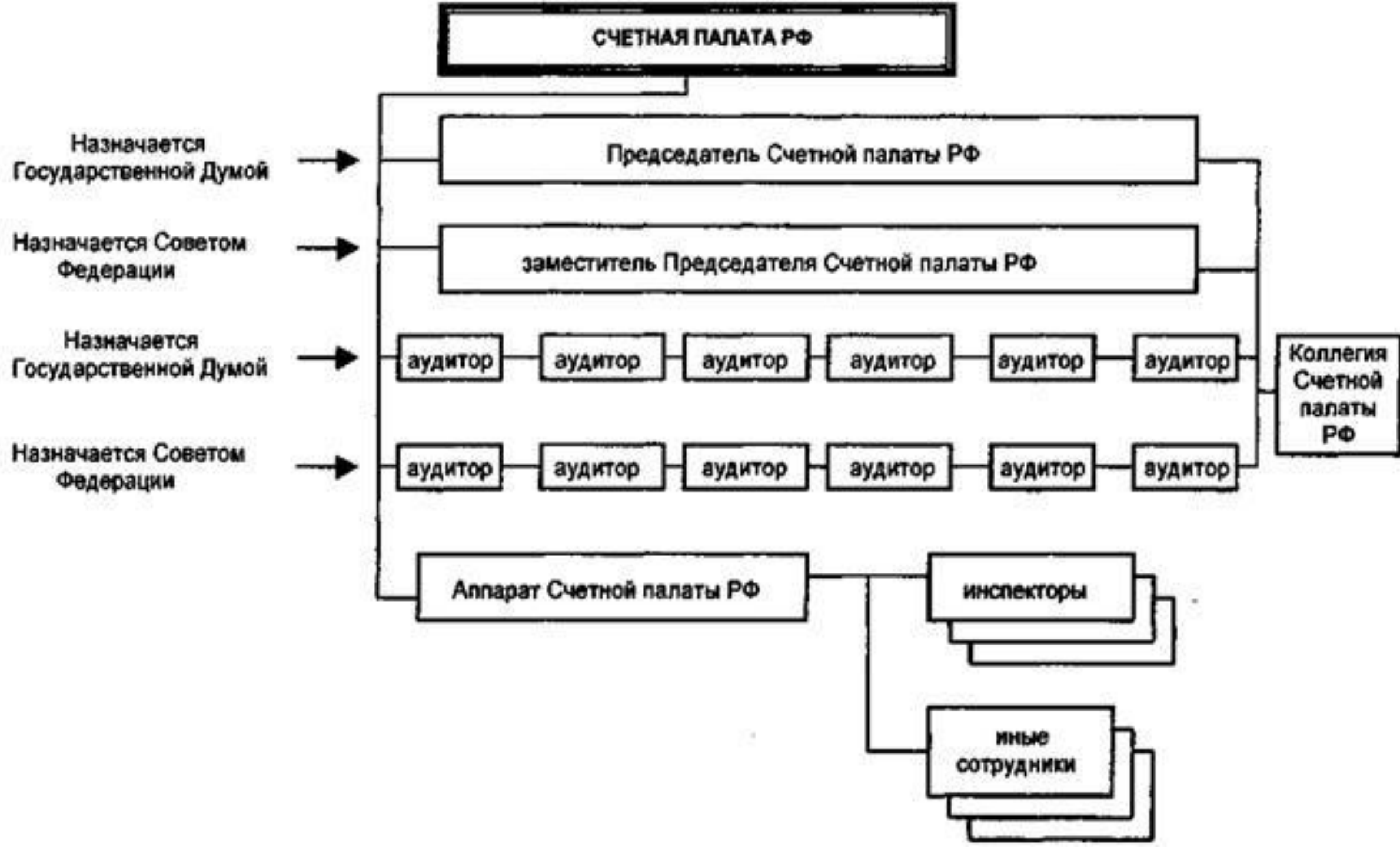
3. ОРГАНЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Органами финансового контроля называют органы, специально создаваемые для осуществления контрольных полномочий, либо органы исполнительной власти, на которые наряду с их основными задачами возлагаются контрольные функции в соответствующей отрасли финансовой сферы.

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РФ

- **Федеральный закон "О Счетной палате Российской Федерации" от 05.04.2013 N 41-ФЗ**

- Счетная палата является постоянно действующим высшим органом внешнего государственного аудита (контроля), образуемым в соответствии с Федеральным законом и подотчетным Федеральному Собранию.



1. Счетная палата обладает следующими полномочиями

- 1) осуществляет контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности;
- 2) направляет представления, предписания, уведомления о применении бюджетных мер принуждения, информационные письма, а также при выявлении данных, указывающих на признаки составов преступлений, передает соответствующие материалы в правоохранительные органы;
- 3) получает информацию, документы и материалы, необходимые для осуществления внешнего государственного аудита (контроля),;
- 4) предоставляет федеральным органам исполнительной власти рекомендации об информационных технологиях и о защите информации, законодательством Российской Федерации о государственной и иной охраняемой законом тайне;
- 6) привлекает к участию в проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий государственные контрольные, правоохранительные и иные;
- 7) осуществляет по обращениям контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований оценку (анализ) деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, ";
- 8) организует взаимодействие с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;
- 9) оказывает контрольно-счетным органам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований организационную, правовую, информационную, методическую и иную помощь,;
- 10) осуществляет подготовку рекомендаций по формированию системы целевых показателей для разработки документов стратегического планирования Российской Федерации, а также по их составу и количественным значениям;
- 10.1) осуществляет информационный обмен данными о лицах, привлеченных к административной ответственности, с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, в порядке, установленном соглашением о сотрудничестве;
- 11) осуществляет иные полномочия в соответствии с настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами.

РОСФИНМОНИТОРИНГ

определение

Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в этой сфере, по координации соответствующей деятельности других федеральных органов исполнительной власти, других государственных органов и организаций, а также функции национального центра по оценке угроз национальной безопасности, возникающих в результате совершения операций (сделок) с денежными средствами или иным имуществом, и по выработке мер противодействия этим угрозам..

