

# 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.

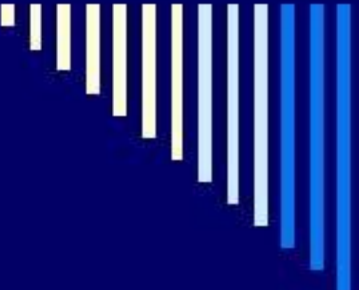
# Внутренний финансовый контроль

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

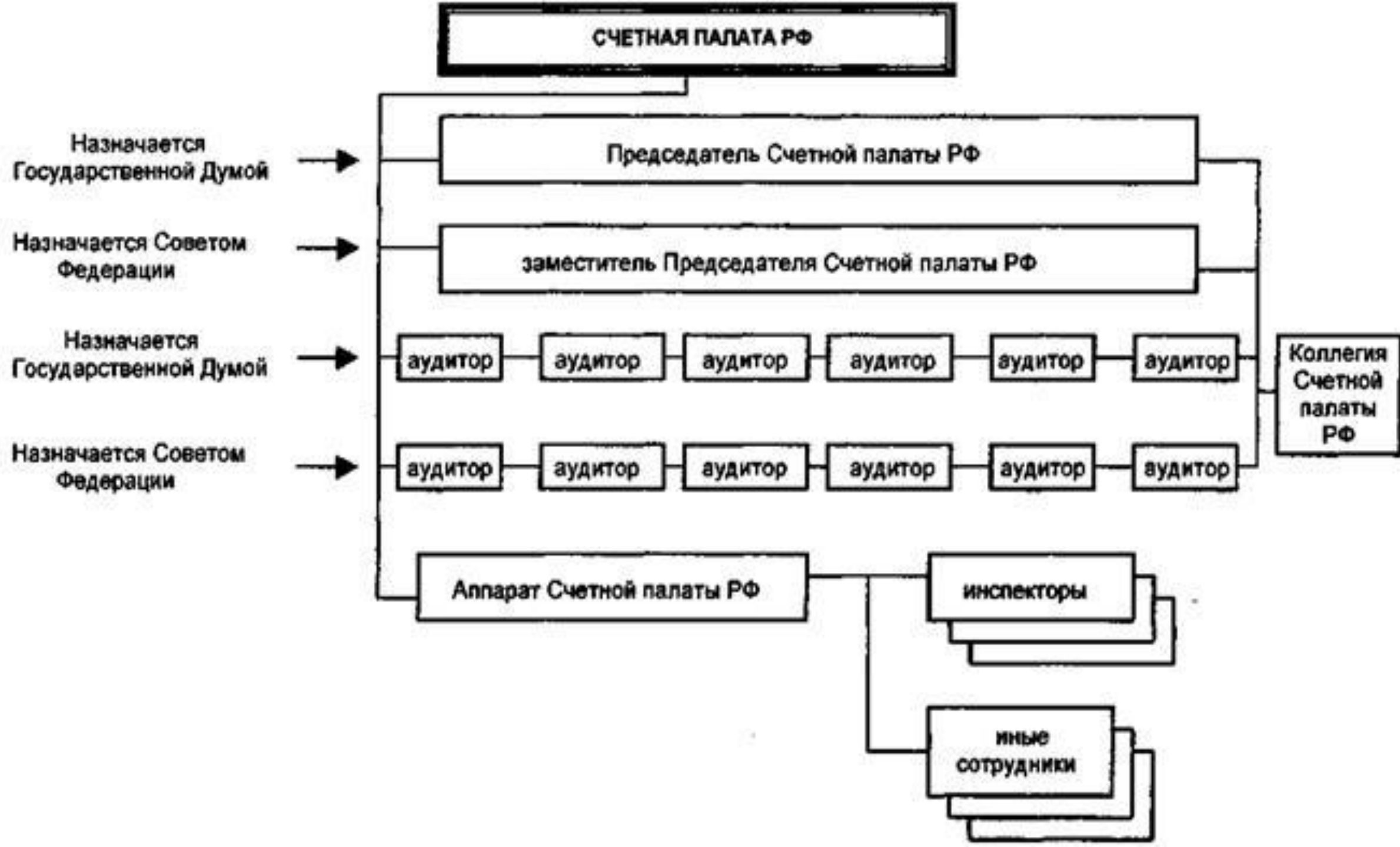
Органами финансового контроля называют органы, специально создаваемые для осуществления контрольных полномочий, либо органы исполнительной власти, на которые наряду с их основными задачами возлагаются контрольные функции в соответствующей отрасли финансовой сферы.

# 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..

