

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ



ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

это контроль за финансовой деятельностью всех экономических субъектов (государства, предприятий, учреждений, организаций), осуществляемый законодательными и исполнительными органами власти всех уровней, а также специально созданными учреждениями при помощи особых методов, включающих набор специальных приемов и способов действий контролеров, позволяющий им решить поставленные задачи.

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

- 1) строго регламентированная деятельность специальных контролирующих органов за соблюдением финансового законодательства и финансовой дисциплины всех экономических субъектов
- 2) неотъемлемый элемент управления финансами и денежными потоками для обеспечения целесообразности и эффективности финансовых операций.



ОБЪЕКТ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

денежные отношения, возникающие при формировании и использовании финансовых ресурсов в материальном производстве и в непроизводственной сферах, а также во всех звеньях финансовой системы

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

По времени проведения:

- а) предварительный - в ходе обсуждения и утверждения проектов законов о бюджете и других проектов законов по бюджетно-финансовым вопросам;
- б) текущий - в ходе рассмотрения отдельных вопросов исполнения бюджетов на заседаниях комитетов, комиссий и рабочих групп законодательных органов государственной власти, представительных органов местного самоуправления в ходе парламентских слушаний и в связи с депутатскими запросами;
- в) последующий - в процессе рассмотрения и утверждения отчетов об исполнении бюджетов.

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

По субъектам контроля:

- а) президентский;
- б) контроль представительных органов власти и местного самоуправления;
- в) контроль исполнительных органов власти;
- г) контроль финансово-кредитных органов;
- д) ведомственный контроль;
- е) внутрихозяйственный;
- ж) аудиторский.

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

государственный финансовый контроль

негосударственный финансовый контроль



ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

«...включает контроль за исполнением федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов, организацией денежного обращения, использованием кредитных ресурсов, состоянием государственного внутреннего и внешнего долга, государственных резервов, предоставлением финансовых и налоговых льгот и преимуществ».

Указ Президента РФ «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации» от 25 июля 1996 г. № 1095



ВЕДОМСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

призван обеспечить правомерное, целевое, эффективное использование бюджетных средств.



ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ ВЕДОМСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ

- выявление случаев хищения и недостатка денежных средств и материальных ценностей, бесхозяйственности, других нарушений финансовой дисциплины;
- разработка предложений по устранению условий и причин, их порождающих;
- принятие мер по возмещению виновными лицами причиненного ущерба и др.

НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

- а) **внешний** - проводится независимым проверяющим, не имеющим статуса органа государственной власти или местного самоуправления, например, индивидуальным аудитором;
- б) **внутренний** - проводится контрольно-ревизионным подразделением организации, например, для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью открытого акционерного общества общим собранием акционеров в соответствии с уставом общества избирается ревизионная комиссия (ревизор) общества.

ВНУТРЕННИЙ ФИНАНСОВЫЙ АУДИТ

- это финансовый контроль, осуществляемый подразделениями внутреннего финансового аудита (внутреннего контроля), созданными при органах исполнительной власти.

Эти подразделения осуществляют:

разработку внутренних стандартов и процедур:

- составления и исполнения бюджета;
- составления бюджетной отчетности;
- ведения бюджетного учета;

контроль:

- за соблюдением указанных стандартов и процедур;

подготовку и организацию осуществления:

мер, направленных на повышение эффективности и экономности использования бюджетных средств.

ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ АУДИТОРСКОГО КОНТРОЛЯ

- а) установление достоверности бухгалтерской и финансовой отчетности и соответствия произведенных финансовых и хозяйственных операций нормативным актам;
- б) проверка платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований проверяемых экономических субъектов.

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

По сфере финансовой деятельности:

а) бюджетный;

б) налоговый;

в) валютный;

г) кредитный;

д) страховой;

е) инвестиционный;

ж) контроль за денежной массой.

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

По форме проведения:

- а) обязательный (внешний)
- б) инициативный (внутренний)

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

По методам проведения:

проверка

обследование

надзор

анализ финансовой деятельности

наблюдение (мониторинг)

ревизия

ОРГАНЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Президент

Счетная палата РФ

Центральный банк РФ

Министерство финансов РФ

Федеральная служба по финансовому
мониторингу

Федеральное казначейство

ФНС России

Федеральная Таможенная служба

ПРЕЗИДЕНТ

- указы по финансовым вопросам
- подписание федеральных законов назначение и освобождение от должности министра финансов РФ
- представление Государственной Думе кандидатуры для назначения на должность Председателя ЦБ РФ, Председателя Счетной палаты РФ
- ежегодное Бюджетное послание к Федеральному Собранию.

КОНТРОЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПРЕЗИДЕНТА РФ

контроль за деятельностью органов
контроля и надзора при федеральных
органах исполнительной власти,
подразделений Администрации
Президента, органов исполнительной
власти субъектов Федерации;
рассмотрение жалоб и обращений граждан
и юридических лиц и др.

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РФ

Председатель

назначается на должность Государственной Думой по представлению Президента РФ сроком на шесть лет.

заместитель Председателя

назначается Советом Федерации по представлению Президента РФ сроком на шесть лет.

аудиторы Счетной палаты

назначаются Советом Федерации и Государственной Думой по шесть аудиторов сроком на шесть лет.

аппарат Счетной палаты

состоит из инспекторов и иных штатных сотрудников

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

Объект контроля - средства федерального бюджета, федеральных внебюджетных фондов и федеральная собственность.

К субъектам, на которых распространяются контрольные полномочия Счетной палаты, относятся:

- 1) все государственные органы (в том числе их аппараты) и учреждения, федеральные внебюджетные фонды;
- 2) органы местного самоуправления, предприятия, организации, банки, страховые компании и другие финансово-кредитные учреждения, их союзы, ассоциации и иные объединения вне зависимости от видов и форм собственности
- 3) общественные объединения, негосударственные фонды и иные негосударственные некоммерческие организации, на деятельность которых распространяются контрольные полномочия Счетной палаты

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ

- Контроль за своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов по объемам, структуре и целевому назначению;
- оценка обоснованности проектов федерального бюджета и проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- определение эффективности и целесообразности использования государственной собственности, контроль за поступлением в бюджет средств от распоряжения и управления государственной собственностью
- контроль за состоянием государственного внутреннего и внешнего долга Российской Федерации и за использованием кредитных ресурсов
- контроль за банковской системой в части обслуживания федерального бюджета и государственного долга РФ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РФ

Федеральное казначейство

ФНС России

Федеральная Таможенная служба

Федеральная служба по регулированию
алкогольного рынка

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РФ

- контроль и надзор в финансово-бюджетной сфере:
- порядок организации контроля в финансово-бюджетной сфере;
- порядок осуществления контроля за исполнением федерального бюджета и реализации мер принуждения, применяемых к участникам бюджетного процесса за нарушение бюджетного законодательства;
- методология противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, коррупции и финансирования терроризма.
- Контроль за использованием валютных средств, инвестиций, а также проведение аттестации по аудиту предприятий, объединений, организаций и учреждений, граждан, осуществляющих самостоятельную предпринимательскую деятельность, лицензирование аудита.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ФИНАНСОВОМУ МОНИТОРИНГУ (РОСФИНМОНИТОРИНГ)

федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, по выработке государственной политики, нормативно-правовому регулированию в этой сфере, по координации соответствующей деятельности других федеральных органов исполнительной власти, а также функции национального центра по оценке угроз национальной безопасности, возникающих в результате легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма и распространения оружия массового уничтожения, по выработке мер противодействия этим угрозам.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

федеральный орган исполнительной власти(федеральной службой), осуществляющий в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА (ФНС РОССИИ)

федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за

правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, за производством и оборотом этилового спирта, спиртосодержащей, алкогольной и табачной продукции, а также функции агента валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов.