

# 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.