



**ТЕМА 3. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ
ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ
И ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

Вопросы:

- 1. Содержание, цели и задачи финансовой политики государства.
- 2. Понятие и задачи финансового контроля.
- 3. Виды, формы и методы финансового контроля
- 4. Правовой статус Счетной палаты как органа государственного финансового контроля.
- 5. Аудит как независимая организационно-правовая форма финансового контроля.



**Вопрос 1. Содержание, цели и задачи
финансовой политики государства**

● Финансовая политика государства (англ. The financial policy of the state)

представляет собой совокупность мероприятий по использованию финансовых отношений для выполнения государственных функций, т.е. политика государства по организации и использованию финансов для осуществления своих функций и задач.

Основные составляющие финансовой политики государства:

- денежно-кредитная политика;
- налоговая политика;
- бюджетная политика;
- политика в области международных финансов.

Содержание финансовой политики включает в себя широкий комплекс мероприятий:

- разработку общей концепции финансовой политики, определение ее основных направлений, целей и главных задач;
- создание адекватного финансового механизма;
- управление финансовой деятельностью государства и других субъектов экономики.

Финансовый механизм представляет собой систему установленных государством форм, видов и методов организации финансовых отношений

- **К элементам финансового механизма относятся:**
- формы финансовых ресурсов,
- методы их формирования,
- система законодательных норм и нормативов,

Управление финансами предполагает целенаправленную деятельность государства, связанную с практическим использованием финансового механизма

- **Управление включает в себя ряд функциональных элементов:**
- прогнозирование,
- планирование,
- оперативное управление,
- регулирование и контроль.

- обеспечение условий для формирования максимально возможных финансовых ресурсов;
- рациональное распределение и использование финансовых ресурсов;
- организация регулирования и стимулирования финансовыми методами экономических и социальных процессов в стране;
- выработка финансового механизма и его развитие в соответствии с изменяющимися социально-экономическими целями.



Вопрос 2. Понятие и задачи финансового контроля

Финансовый контроль – это

- регламентированная нормами финансового права деятельность государственных, муниципальных, общественных и иных хозяйствующих субъектов, действующих на различных формах собственности, направленная на установление своевременности и правильности финансового планирования, обоснованности и полноты поступления доходов в централизованные и децентрализованные государственные денежные фонды,

- в фонды денежных средств, находящихся в иных формах собственности, а также на проверку законности и эффективности использования денежных, материальных и трудовых ресурсов.

- **Объектом финансового контроля** являются денежные, распорядительные процессы при формировании и использовании финансовых ресурсов на всех уровнях бюджетной системы государства.
- **Непосредственным предметом** проверок выступают такие финансовые (стоимостные) показатели, как прибыль, доходы, налоги, отчисления на различные цели и в фонды.

Основные задачи финансового контроля

- содействие сбалансированности между потребностью в финансовых ресурсах и размерами денежных доходов бюджетов государства;
- обеспечение своевременности и полноты выполнения финансовых обязательств перед государственным бюджетом;
- выявление внутрипроизводственных резервов роста финансовых ресурсов, в том числе по снижению себестоимости и повышению рентабельности;
- содействие рациональному расходованию материальных ценностей и денежных ресурсов на предприятиях, в организациях и бюджетных учреждениях;

Основные задачи финансового контроля

- содействие правильному ведению бухгалтерского учета и отчетности;
- обеспечение соблюдения действующего законодательства и нормативных актов, в том числе в области налогообложения предприятий, относящихся к различным организационно-правовым формам;
- содействие высокой отдаче внешнеэкономической деятельности предприятий, в том числе по валютным операциям;
- укрепление финансовой дисциплины, которая выражает одну из сторон законности, путем предупреждения и устранения нарушений и др.

Финансовая дисциплина

- – это четкое соблюдение установленных правовыми нормами предписаний и порядка образования, распределения и использования денежных фондов государства, муниципальных образований, коммерческих и некоммерческих организаций.



Вопрос 3.

**Виды, формы и методы финансового
контроля**

Под формой финансового контроля понимают отдельную сторону проявления содержания финансового контроля в зависимости от времени совершения контрольных действий

- **Предварительный финансовый контроль, который** осуществляется на стадии составления, рассмотрения и утверждения финансовых планов предприятий, смет расходов и доходов учреждений и организаций, проектов бюджетов, текстов договорных соглашений, учредительных документов.

- **Текущий финансовый контроль** проводится в процессе исполнения финансовых планов в ходе осуществления хозяйственных или финансовых операций.
- **Последующий финансовый контроль** осуществляется после завершения отчетного периода и финансового года в целом. В частности, проверяется целесообразность расходования государственных денежных средств при исполнении бюджетов, выполнение финансовых планов предприятий и организаций, смет бюджетных учреждений

Виды финансового контроля

В зависимости от особенностей правового статуса субъектов, финансовый контроль реализуется через:

- государственный финансовый контроль;
- негосударственный финансовый контроль.

Виды финансового контроля

- Государственный финансовый контроль в свою очередь можно поделить на:
- общегосударственный финансовый контроль:
- – парламентский финансовый контроль;
- – президентский финансовый контроль;
- – правительственный финансовый контроль;

Виды финансового контроля

- вневедомственный финансовый контроль, осуществляемый специальными финансовыми органами:
 - – Министерство финансов РФ,
 - – Центральный банк РФ,
 - – Федеральная налоговая служба,
 - – Федеральное казначейство,
 - – Счетная палата РФ.

Виды финансового контроля

- ведомственный финансовый контроль,
осуществляемый органами
государственной власти и управления

Виды финансового контроля

- **Негосударственный финансовый контроль в свою очередь поделить на:**
- - **внутрихозяйственный финансовый контроль** осуществляется на конкретных предприятиях, в учреждениях и организациях их руководителями и функциональными структурными подразделениями (бухгалтерией, финансовым отделом, отделом планирования и нормирования заработной платы и другими).

Виды финансового контроля

- - независимый (аудиторский) финансовый контроль осуществляется физическими лицами – специально аттестованными аудиторами и юридическими лицами – аудиторскими фирмами.

● **Метод контроля в самом общем виде**

- представляет собой комплексное изучение достоверности, эффективности, законности и целесообразности хозяйственных операций на основе использования учетной и вне учетной информации в сочетании с исследованием фактического состояния объектов контроля.

● Методы финансового контроля:

- ревизия,
- проверки (документации, состояния учета и отчетности и т.д.)
- рассмотрение проектов финансовых планов, заявок,
- заслушивание докладов, информации должностных лиц.

● Основной метод финансового контроля – ревизия

- наиболее глубокое и полное обследование финансово-хозяйственной деятельности предприятий, организаций, учреждений с целью проверки ее законности, правильности и целесообразности.

Основными приемами финансового контроля являются:

- проверка арифметических расчетов клиента (перерасчет);
- инвентаризация;
- проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций;
- подтверждение;
- устный опрос персонала, руководителей экономического субъекта и независимой (третьей) стороны;

Основными приемами финансового контроля являются:

- проверка документов;
- прослеживание;
- аналитические процедуры;
- подготовка альтернативного баланса.

Процедура

- представляет собой выполнение определенных конкретных действий эксперта-бухгалтера при исследовании представленных бухгалтерских документов и другой информации для получения доказательств.



● **Вопрос 4.**

**Правовой статус Счетной палаты как
органа государственного
финансового контроля**

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.

Задачами Счетной палаты являются:

- 1) организация и осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- 2) аудит реализуемости и результативности достижения стратегических целей социально-экономического развития Российской Федерации;
- 3) определение эффективности и соответствия нормативным правовым актам Российской Федерации порядка формирования, управления и распоряжения федеральными и иными ресурсами в пределах компетенции Счетной палаты, в том числе для целей стратегического планирования;

Задачами Счетной палаты являются:

- 4) анализ выявленных недостатков и нарушений в процессе формирования, управления и распоряжения федеральными и иными ресурсами в пределах компетенции Счетной палаты, выработка предложений по их устранению, а также по совершенствованию бюджетного процесса в целом;
- 5) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств федерального бюджета, а также оценка законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет федеральных и иных ресурсов;

Задачами Счетной палаты являются:

- 6) определение достоверности бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации и годового отчета об исполнении федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- 7) контроль за законностью и своевременностью движения средств федерального бюджета и средств государственных внебюджетных фондов в Центральном банке Российской Федерации, уполномоченных банках и иных кредитных организациях Российской Федерации;

Задачами Счетной палаты являются:

- 8) обеспечение в пределах своей компетенции мер по противодействию коррупции.

Функции Счетной палаты:

- 1) осуществление внешнего государственного финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений;
- 2) экспертиза проектов федеральных законов о федеральном бюджете и бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, проверка и анализ обоснованности их показателей;
- 3) экспертиза проектов федеральных законов о внесении изменений в федеральные законы о федеральном бюджете и бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

Функции Счетной палаты:

- 4) внешняя проверка годовой бюджетной отчетности, годовых отчетов об исполнении федерального бюджета и бюджета субъекта Российской Федерации;
- 5) проведение проверки бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов;
- 6) проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- 7) оценка влияния внутренних и внешних условий на фактический уровень достижения целей социально-экономического развития Российской Федерации;

Функции Счетной палаты:

- 8) оценка эффективности формирования, управления и распоряжения федеральными ресурсами;
- 9) проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по отдельным разделам, статьям и видам расходов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- 10) проведение аудита систем финансовых расчетов в целях содействия формированию эффективной национальной платежной системы;
- 11) проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля) и др.

Методы осуществления деятельности Счетной палаты

- **Проверка** применяется в целях документального исследования отдельных действий (операций) или определенного направления финансовой деятельности объекта аудита (контроля) за определенный период, указанных в решении о проведении проверки.
- **Ревизия** применяется в целях комплексной проверки деятельности объекта аудита (контроля), которая выражается в документальной и фактической проверке законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) и бюджетной отчетности

Методы осуществления деятельности Счетной палаты

- **Анализ** применяется в целях исследования отдельных сторон, свойств, составных частей предмета и деятельности объекта аудита (контроля) и систематизации результатов исследования.
- **Обследование** применяется в целях анализа и оценки состояния определенной сферы предмета и деятельности объекта аудита (контроля).
- Результаты анализа, обследования оформляются заключением.
- **Мониторинг** применяется в целях сбора и анализа информации о предмете и деятельности объекта аудита (контроля) на системной и регулярной основе

Методы осуществления деятельности Счетной палаты

- **Экспертно-аналитическая деятельность** осуществляется посредством проведения экспертно-аналитических мероприятий по актуальным проблемам финансовой системы Российской Федерации, формирования и исполнения федерального бюджета и др.
- **Информационная деятельность** Счетной палаты осуществляется посредством направления палатам Федерального Собрания отчетов о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, регулярного предоставления информации о своей деятельности средствами массовой информации.



● **Вопрос 5.**

**Аудит как независимая
организационно-правовая
форма финансового контроля**

- – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.
- **Аудиторская деятельность**
- – деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

Услуги, связанные с аудиторской деятельностью

- 1) постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;
- 2) налоговое консультирование, постановка, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;
- 3) управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе по вопросам реорганизации организаций или их приватизации;

Услуги, связанные с аудиторской деятельностью

- 4) юридическая помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в суде, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления;
- 5) автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;
- 6) оценочная деятельность;

Услуги, связанные с аудиторской деятельностью

- 7) разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
- 8) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;
- 9) обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

Субъекты аудиторской деятельности:

- **Аудиторская организация** – коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.
- **Аудитор** – физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

Виды аудита:

- Инициативный;
- Обязательный.

Обязательный аудит проводится в случаях:

- 1) если организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества;
- 2) если ценные бумаги организации допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг;

Обязательный аудит проводится в случаях:

- 3) если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, товарной, валютной или фондовой биржей, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом и др.

Обязательный аудит проводится в случаях:

- 4) если объем выручки от продажи продукции за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;

Обязательный аудит проводится в случаях:

- 5) если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- 6) в иных случаях, установленных федеральными законами.

- **Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности экономического субъекта** представляет мнение аудиторской фирмы о достоверности этой отчетности.
- **Мнение о достоверности бухгалтерской отчетности** должно выражать оценку аудиторской фирмой соответствия во всех существенных аспектах бухгалтерской отчетности нормативному акту, регулирующему бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ !