

ТЕМА 21 ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

1. Содержание, формы и виды финансового контроля
2. Механизм финансового контроля
3. Государственный финансовый контроль
4. Негосударственный финансовый контроль



Модуль: с. 150 – 169 Учебник : с. 345-361

Бюджетный кодекс глава 26

ФЗ: от 05.04.2013 N 41-ФЗ «О Счетной палате РФ»; от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований»; от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»; от 07.05.2013 № 77-ФЗ "О парламентском контроле"

Лимская декларация руководящих принципов контроля // Контролинг. – 1991. №1

Журнал «Финансы» № 10, 2013 г., стр. 49-54, № 6 2015г стр. 46-53 , № 9, 2015 стр. 46-53 (проблемы гос фин контроля в РФ)

1. СОДЕРЖАНИЕ И ЗАДАЧИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

КОНТРОЛЬ (франц. – controle) – проверка чего-либо

Финансовый контроль – совокупность действий и операций, осуществляемых специально уполномоченными органами и лицами по проверке деятельности всех субъектов финансовых отношений **в процессе формирования и использования финансовых ресурсов** с целью своевременного получения полной и достоверной информации о реализации принятых управленческих решений

Один из функциональных элементов управления **финансами**.
Находится в тесной взаимосвязи с финансовым планированием.

Для контроля процессов в иных сферах деятельности осуществляются и иные виды контроля: экономический (*над производительными силами и производственными отношениями*), административный (*над соблюдением, например, трудовой дисциплины*), экологический, технический, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.

ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ

Объект: процессы формирования, распределения и использования фин. ресурсов, характеризующиеся различными стоимостными показателями (налоговые платежи, исполнение бюджета, выручка, прибыль и др.)

Субъекты: контрольные органы, созданные на всех уровнях управления, негосударственные специализированные организации (например, аудиторские), квалифицированные специалисты

Наиболее важный элемент, т.к. именно они осуществляют контроль и несут ответственность за свои действия

Теоретическая база: понятие, цели, задачи, принципы контроля, классификации видов и т.д.

Обеспечение: нормативное и методическое (НПА, стандарты, методики, кодексы проф. этики и т.д.), информационное

Система коммуникаций

Механизм контроля: методы проведения, последовательность процедур (действий и операций субъектов контролера)

Меры ответственности всех участников процесса контроля

ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ

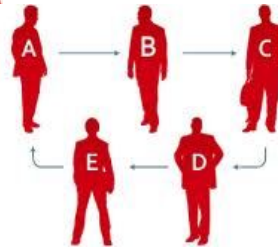
финансовое обеспечение

материально-техническое обеспечение

кадровое обеспечение

Сферы
контроля

1. денежный оборот
2. бартерные сделки
3. взаимозачеты



Что
контролируется?

- 1) соблюдение финансового законодательства и финансовой дисциплины
- 2) целесообразность и эффективность финансовых операций

Предмет
контроля

- 1) **Финансовые показатели** (доходы и расходы, размеры налоговых платежей, формирование себестоимости, платежеспособность и др.)



Что
проверяется?

- 2) **Правильность их расчета**



Общее
содержание

- Сопоставление фактических и плановых финансовых показателей
- Проверка адресного и целевого использования средств
- Оценка правомерности действий финансовых работников



Цель финансового контроля в соответствии с **Лимской декларацией, принятая ИНТОСАИ (1977г)**
(Международная организация высших контрольных органов, объединяет более 189 стран, в т.ч. и Россию):

получение достоверной и полной информации на возможно более ранней стадии о реализации управленческих решений и вскрытие отклонений и нарушений от принятых стандартов, принципов законности, эффективности расходования ресурсов с тем, чтобы:

1) иметь возможность принять корректирующие меры

2) привлечь виновных к ответственности

3) получить компенсацию за причиненный ущерб

4) принять меры по предотвращению или сокращению нарушений в будущем

Финансовый контроль – не самоцель, а неотъемлемый функциональный элемент управления финансами в рыночной экономике, позволяющий принять адекватные отклонениям и нарушениям управленческие решения



Задачи финансового контроля - обеспечивать

- выполнение всеми субъектами экономики своих финансовых обязательств
- прозрачность (транспарентность) финансовых потоков, в первую очередь, в бюджетной сфере



- финансовую безопасность, создание антикоррупционной среды

- усиление результативности финансовой политики государства



- создание условий для законного и эффективного использования финансовых ресурсов, роста финансовых ресурсов во всех сферах и звеньях финансовой системы

- устойчивость фин. системы и соблюдение интересов всех субъектов экономики

- предупреждение и пресечение правонарушений в финансовой сфере

- усиление ответственности за результаты деятельности



Принципы финансового контроля

(приведены в
Лимской
декларации)

законность

независимость

разграничение
функций и
полномочий

объективность

ответственность

системность

гласность

Результативность фин. контроля
(т.е. степень достижения цели) зависит от:

- качества информации (своевременность, полнота статистической, планово-экономической, учетной, отчетной информации; наличие системы базы данных, унифицированной и специальной системы документооборота);
- качество проведения самого контроля, соблюдение его принципов
- эффективность санкций



ПОСЛЕДСТВИЯ ВЫЯВЛЕННЫХ НАРУШЕНИЙ В РЕЗУЛЬТАТЕ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

меры принуждения

- штрафы, пени;
- изъятие средств;
- компенсации; конфискации;
- предупреждение;
- запрет или ограничение деятельности;
- запрет осуществлять те или иные операции (либо наложение ареста);

ответственность:

- дисциплинарная,
- административная,
- гражданско-правовая,
- уголовная

Споры рассматривает Верховный суд (до этого возможно обращение в Третейский суд)

Меры принуждения в денежной форме - **финансовые санкции**

ИХ ЦЕЛЬ - сокращение нарушений норм права и их предупреждение.

Применяются при наличии определенных оснований, отраженных в акте ревизии или проверки (нецелевое использование бюджетных средств; занижение налоговой базы; уклонение от уплаты налогов и др.)





Финансовый контроль, как и все иные финансовые категории, видоизменялся по мере эволюции финансовых отношений.
 Исторически он возник как ГФК над расходованием средств государственной казны

Бюджетный кодекс РФ; Налоговый кодекс РФ;
ФЗ «Об аудиторской деятельности»
ФЗ «О защите прав юр лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении гос. контроля (надзора) и муниципального контроля»

Формы контроля выделяются относительно используемых процедур

- Обязательный**
(в силу закона, внешний; через проверки, ревизии, аудит)
- Инициативный**

- предварительный** **ДО**
- текущий** **ВО ВРЕМЯ**
- последующий** **ПОСЛЕ операции**



Направления воздействия на объект

- внешний**
- внутренний**

Место проведения

- камеральный**
- выездной**

Периодичность

- систематический**
- периодический**
- единовременный**

Полнота охвата информации

- сплошной**
- выборочный**

Полнота охвата вопросов

- комплексный**
- тематический**
- встречный**

Источник информации

- документальный**
- фактический**

2. МЕХАНИЗМ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

*Составляют:
последовательность
процедур
и методы*

Последовательность процедур (этапы) финансового контроля

1. Планирование контроля

Определяются объект, цели, задачи и формы контроля, формируется набор количественных и качественных показателей для оценки

2. Проведение контроля

Сбор данных, характеризующих состояние объекта, и их предварительная оценка

3. Систематизация результатов и составление отчетности

Обобщение и упорядочение полученной информации по определенным критериям

4. Реализация результатов

- доведение принятых по результатам контроля решений до всех заинтересованных лиц,
- выработка и проведение мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков

МЕТОДЫ ФИН КОНТРОЛЯ

Конкретные приемы и способы его осуществления

1 раз в 3 года по ежегодным планам

плановые

выездные

У проверяемого по заранее утвержденному плану проверки.

Указывается предмет проверки: налоги, целевое использование средств (например, субсидий на расселение людей из аварийного жилья) и т.д.

Такие налоговые проверки сокращаются, но возросла их эффективность

ПРОВЕРКА ИЗ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ



Только с разрешения прокурора

внеплановые

камеральные

Проводится у контролера на основе представленных документов (с 2015г - право истребовать новые, в т.ч. и от партнеров)

Этот вид проверок расширяются, что усиливает аналитическую направленность налоговых проверок

ПРОВЕРКА

определенных операций на основе расходных, отчетных документов (т.е. это проверка документальная).
ЗАДАЧА - выявить нарушения фин дисциплины, извлечение необоснованной налоговой выгоды при выборе контрагентов

По результатам всегда составляется акт проверки

Критерии отбора коммерческих организаций на выездную плановую налоговую проверку = ПРИЗНАКИ НЕДОБРОСОВЕСТНОСТИ (Приказ ФНС от 30.05.2012 № ММВ

-7-2/297)

- налоговая нагрузка / рентабельность / средняя зарплата ниже средней в конкретной отрасли (например, в строительстве средняя налоговая нагрузка в 2011г = 12,2%, а рентабельность 2,6%);
- убытки в течении нескольких периодов;
- необоснованная налоговая выгода (схемы ухода от налогов)
- значительные налоговые вычеты и др.

Самые рискованные отрасли :

- 1 - розничная торговля
- 2 – оптовая торговля
- 3 – строительство

Примеры оснований для внеплановых проверок:

- у кредитных организаций (с 2014г): неисполнение операторами платежных систем предписаний Банка России об устранении нарушений;
- изменение фин. устойчивости, финансового состояния кредитных организаций и перспектив их деятельности.
- у НКО (с 2014г): если поступает информация о том, что не зарегистрировано выполнение НКО функций иностранного агента, но она получает средства от нерезидента

ОБСЛЕДОВАНИЕ

- В отличии от проверок охватывает **более широкий спектр показателей** (т.е. предмет проверки шире) по отдельным сторонам деятельности (*например, выполнение госзаказа на строительство дороги*)
- Необязательно проверяются первичные бух. документы, но могут проводиться контрольные обмеры выполненных работ, расхода материалов и т.д. (*например, толщина, ширина дорожного покрытия и фактический расход материалов и бюджетных средств*)
- Обследование может проводиться также через анкетирование, опрос, личное наблюдение контролирующего лица (*например, удовлетворенность населения услугами ЖКХ, работой местной администрации*)



РЕВИЗИЯ

Документальная, фактическая проверка законности, целесообразности и эффективности и совершенных в проверяемом периоде операций, а также законности и правильности действий должностных лиц на основе сплошного охвата проверяемых документов

Проводится по утвержденной программе.

Результаты оформляются актом ревизии, в котором указываются как выявленные недостатки, так и виновные лица.

Как и проверка - один из основных методов государственного финансового контроля, наиболее глубокий и всеобъемлющий.



НАДЗОР

Контроль соблюдения установленных правил и нормативов лицами, получившими лицензию на тот или иной вид деятельности (например, банковскую, страховую).

По результатам возможен отзыв лицензии



МОНИТОРИНГ (НАБЛЮДЕНИЕ)

Постоянный контроль за использованием фин. ресурсов и фин. состоянием субъекта контроля (ежегодно, ежемесячно, ежедневно).

Например:

- Минфин РФ - за соблюдением требований БК РФ субъектами РФ (МО), качеством финансового менеджмента ГАСБ.
- Федеральное казначейство – за исполнением бюджетов
- ФНС – налоговый мониторинг (с 2015г как особая форма налогового контроля): по заявлению крупного предприятия (критерии утверждены) по вопросам правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов (прямой доступ к бух и налоговым документам за 5 лет, в этот период выездные налоговые проверки не проводятся).
- Фин. службы предприятия – оплата покупателями поставок



ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Проводится на основе детального изучения фин. и эконом. отчетности. **ЗАДАЧИ:**

- оценка фин. состояния и фин. результатов
- выявление проблем, резервов
- обоснование задач, стратегии и тактики на будущее



ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Уточнение фактического наличия и состояния имущества и финансовых обязательств на определенную дату (путём их пересчёта, измерения, взвешивания и проч. и сличения с бух данными). Оформляется Сличительная ведомость.

Основной метод фактического контроля в целях обеспечения сохранности имущества



АУДИТ

Проверяется бухгалтерская отчетность.

Цель аудита – выражение мнения (в форме аудиторского заключения) о ее достоверности (степени точности данных отчетности)



Позволяет пользователю отчетности судить о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном состоянии субъекта хозяйствования и делать соответствующие выводы

3. ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИН. КОНТРОЛЬ

(общегосударственный и ведомственный)

Его главная цель - обеспечение законных интересов государства и общества в процессе мобилизации и расходования государственных средств

Охватывает не только госсектор, но и субъектов хозяйствования (соблюдение налогового законодательства, выполнение госзаказов и т.п.)

Общегосударственный финансовый контроль
включает в себя :

← Президентский контроль

Осуществляет
Контрольное
управление
Президента РФ

Внешние контролеры над органами
исполнительной власти

← Контроль
законодательных
органов власти

- 1) непосредственно со стороны Совета Федерации, Гос. Думы
- 2) через созданные ими контрольно-счетные палаты

→ Контроль
исполнительных
органов власти

Осуществляют
федеральные службы

В большинстве стран есть также и правительственные контрольно-ревизионные органы (например, в США – инспекторские службы в федеральных ведомствах)

Общегосударственный финансовый контроль со стороны законодательных органов власти

Контрольное управление Президента РФ

Не имеет права самостоятельно применять какие-либо санкции

- Контроль и проверка исполнения ФЗ, указов, распоряжений, поручений Президента РФ, реализации его ежегодных Посланий Федерал. Собранию
- Информирование Президента и руководителя его администрации о результатах проверки, подготовка предложений по устранению и предупреждению выявленных нарушений

Комитеты и комиссии Совета Федерации и Гос Думы

(по бюджету, налогам, банкам, финансам...)

осуществляют парламентский контроль (без него

министерства теряют чувство реальности)

- Осуществляют предварительный, текущий и последующий фин контроль в сфере бюджетных правоотношений: *обсуждение основных направлений деятельности Правительства РФ, бюджетной и налоговой политики, бюджетного прогноза.....; рассмотрение и утверждение фед. бюджета, бюджетов ГВБФ и отчетов об их исполнении, парламентские запросы и слушания по отдельным вопросам исполнения бюджетов*
- Заслушивают ежегодные отчеты Председателей Правительства РФ, ЦБ РФ (*последующий контроль деятельности ОИВ*). Такая же норма есть в Финляндии Швейцарии

Общегосударственный финансовый контроль со стороны законодательных органов власти

Счетная палата РФ

Высший орган
внешнего ГФК (аудита)



Ее основная задача – контроль за целевым и эффективным использованием федеральной собственности (средств фед. бюджета и ГВБФ), предоставления налоговых льгот

Осуществляет :

- **экспертизу** проектов фед. бюджета, бюджетов ГВБФ (даются Заключения на проекты ФЗ)
- **оценку** исполнения бюджетов (даются Заключения на ФЗ «Отчеты об исполнении...»)
- **контроль** за исполнением федерального бюджета и бюджетов ГВБФ (ежемесячно, Бюллетень - ежеквартально)
- **контроль** за целевым использованием средств (основные методы контроля - комплексные ревизии и тематические проверки)

Независимый от Правительства РФ, постоянно действующий орган ГФК, созданный Федеральным Собранием (ФЗ «О Счетной палате РФ»), подотчетный ему и Президенту РФ

На региональном и местном уровнях создаются свои КСП

Проводит предварительный, текущий и последующий фин контроль

Общегосударственный финансовый контроль со стороны исполнительных органов власти

Минфин РФ не является непосредственным органом ГФК, но осуществляет координацию и контроль находящихся в его ведении федеральных служб

Федеральная налоговая служба

осуществляет налоговый контроль

Выполняет последующий контроль за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов и других обязательных платежей, **в т.ч. при осуществлении валютных операций** резидентами и нерезидентами, *кроме кредитных организаций (взимание налогов и сборов при перемещении товаров через таможенную границу)*

Федеральная таможенная служба

осуществляет таможенный контроль

С 2016г - в ведении МФ РФ (ранее - Правительства РФ) + часть функций упраздненного Росфиннадзора

Выполняет текущий фин. контроль как **в сфере таможенного дела** (контроль определения таможенной стоимости товара, автомобиля и таможенных пошлин), так и **смежные функции валютного контроля** (контроль декларирования валютных ценностей резидентами и нерезидентами, кроме кредитных организаций)

Общегосударственный финансовый контроль со стороны исполнительных органов власти

Органы Федерального казначейства

контроль за исполнением федерал. бюджета

- Задача **предварительного** контроля – предупреждение нецелевого и незаконного расходования средств путем проверки соответствия кассовых выплат утвержденным ЛБО, кодам бюджетной классификации, подтверждающим документам - процедура санкционирования операций
- **Текущий** контроль (в процессе исполнения бюджета) путем анализа оперативной информации об использовании бюджетных средств, данных текущей отчетности об исполнении бюджета
- **Последующий** контроль и надзор в финансово-бюджетной сфере путем ревизии и проверки правомерности и эффективности использования средств федерального бюджета, ГВБФ
- **Внешний** контроль качества работы аудиторских организаций

В 2016г переданы функции Росфиннадзора

Федеральная служба по финансовому мониторингу

в ведении
Правительства РФ

Осуществляет контроль и надзор за **соблюдением** требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и **финансированию** терроризма (сбор и анализ информации об операциях юр и физ лиц с денежными средствами и иным имуществом)

Ведомственный финансовый контроль

Контроль в системе самих ОИВ (министерств, ведомств и др. ОИВ), который осуществляется

- для внутреннего управления,
- контроля деятельности подведомственных учреждений

В России система внутреннего контроля и аудита наиболее развита в Федеральном казначействе и в Банке России, в котором создана Служба главного аудитора

В структуре ОИВ создаются контрольно-ревизионные отделы и группы

Основная задача ведомственного контроля:

контроль за выполнением госзаданий, экономным использованием всех ресурсов, сохранностью госсобственности, пресечение фактов приписок и расточительства

МОДЕЛИ ГФК

Англосаксонская

Органы контроля
не имеют права
санкций

Французская

Счетная палата –
судебная инстанция
(во Франции)



В РФ Счетная палата, органы бюджетного, налогового, таможенного контроля имеют отдельные полномочия в части применения санкций, если нанесен прямой ущерб государству

Могут быть блокированы средства на счетах или списаны бесспорно, сокращены субсидии. ФНС, например, вправе налагать штрафы и принудительно взыскивать недоимки по налогам в бюджет

По результатам финансового контроля ОГФК направляют руководителю проверяемого лица:

- **ПРЕДСТАВЛЕНИЕ** для принятия мер по устранению нарушений, привлечению к ответственности лиц и возмещения государству ущерба
 - **ПРЕДПИСАНИЯ** (обязательны для исполнения) – при грубых нарушениях законности, наносящих государству прямой ущерб, и безотлагательного пресечения (например, при нецелевом использовании средств бюджета)
- ✚ Информационные письма Президенту РФ, Правительству, отчеты

Основные тенденции государственного финансового контроля в РФ

Относительное сужение сферы общегосударственного фин. контроля (внешнего) — *он все более концентрируется на сфере макроэкономич. процессов*, но его усиление в сфере госфинансов

Усиление сферы ведомственного контроля (*внутреннего, в министерствах, страховой, кредитной сферах*), а также аудита и персональной ответственности

Ослабление контроля для малого бизнеса

□ Определенный сдвиг контроля с последующего в сторону предварительного контроля:

- усиливаются общественный контроль (ОНФ...), инвестиционный анализ и риск-менеджмент в организациях
- более профессиональный уровень парламентского контроля

□ Усиление аналитической направленности проверок (через расширение камеральных) и их комплексности (через расширение встречных проверок)

□ Усиление финансовых санкций и ослабление уголовной ответственности

□ Изменение в модели ГФК

1) на основе аудита эффективности

2) в условиях программного

НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ

- Нет ФЗ о финансовом контроле и Единой Концепции ГФК, а БК РФ имеет много недостатков, в т.ч. ГФК сводится к только бюджетному (подробнее - Журнал «Финансы» № 10, 2013 г.)
- Нет методик оценки эффективности внутреннего фин. контроля при проверке исполнения бюджетов и бюджетной отчетности
- Нет комплексных мер **ответственности** за каждое бюджетное правонарушение

О
С
Н
О
В
Н
Ы
Е
П
Р
О
Б
Л
Е
М
Ы
Г
Ф
К

ПРАКТИЧЕСКИЕ

- Существенное отличие от развитых стран:
 - Контрольно-счетные палаты по сути встроены в вертикаль власти и не являются независимыми (в результате не работает сама система)
 - Низкая результативность ГФК (на предписания практически нет реакции, сохраняется большое число нарушений, низкий % возврата средств, использованных не по целевому назначению)
 - Аудит эффективности проволочится крайне мало

4. НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИН. КОНТРОЛЬ

Аудиторский контроль

Аудиторская деятельность – деятельность, осуществляемая аудиторскими организациями и аудиторами по независимой проверке бухучета и финансовой (бух-ой) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей

Осуществляется на основе ФЗ «Об аудиторской деятельности», федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности. Обеспечивают условия осуществления этой деятельности саморегулируемые организации аудиторов

Виды аудита :

В зависимости от субъекта деятельности

- государственный
 - внешний (осуществляют высшие контрольные органы)
 - внутренний (ведомственный)
- негосударственный
 - внешний (аудиторские орг-ции, аудиторы)
 - внутренний (внутрихозяйственный)

По регламенту

- обязательный аудит
- инициативный аудит

В зависимости от объекта аудита

- финансовый аудит
- аудит эффективности

ВНЕШНИЙ аудит
(**обязательный** или
инициативный) - проверка
аудиторской орг-ций,
аудитором бух. отчетности

ВНУТРЕННИЙ – проверка
специальной службой самой
организации, которая, как
правило, подчиняется высшему
руководству.

Их задачи разные :

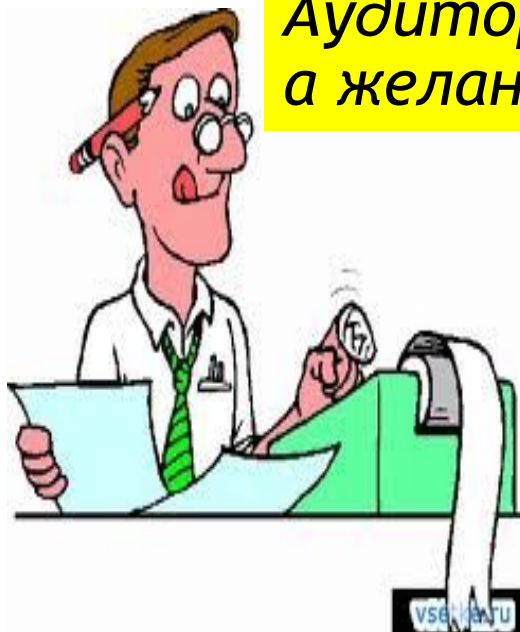
- установление достоверности бухгалтерской отчетности
- установление соответствия совершенных операций нормативным актам
- защита имущественных интересов собственников и организации
- содействие эффективности ее функционирования

**Аудитор - не ревизор,
а желанный гость !!!**

Аудит может обеспечить организации эффект как минимум по 2 направлениям:

1) в управлении налоговыми рисками (через *контроль достоверности налоговых обязательств*)

2) анализ эффективности бизнеса в разных аспектах и бизнес-процессов с точки зрения их полезности



- АО и организации, ц/б которых допущены к организованным торгам
- госкорпорация, госкомпания
- фонды (за искл. ГВБФ)
- НКО, выполняющая функции иностранного агента, структурное подразделение ин. неправительственной НКО, НКО - собственник целевого капитала более 20 млн руб; получатели дохода от целевого капитала размером более 5 млн руб.; партии;

Организационно-правовая форма

кредитные, страховые организации, бюро кредитных историй, проф. участники и организации инфраструктуры РЦБ (*биржи, депозитарии и др.*), НПФ; акционерные инвест. фонды; управляющие компании; застройщики при долевом строительстве; и др.
Их деятельность связана с повышенным риском или с большими фин. вложениями

Вид деятельности

ЦБР, АСВ, ВЭБ, Российский научный фонд, Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и др.

Конкретные организации



5 критериев обязательности аудита

в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности», «О НКО», «О консолидированной финанс. отчетности» и др.



Организация составляет консолидированную отчетность

Финансовые показатели

- выручка от продаж за год > 400 млн руб. за исключением государственных (муниципальных) учреждений и унитарных предприятий, с/х кооперативов и их союзов
- ИЛИ стоимость активов по балансу > 60 млн. руб

В зависимости от объекта аудита в Лимской декларации
руководящих принципов ГФК выделено

ФИНАНСОВЫЙ
АУДИТ

2 ВИДА АУДИТА

АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ
(audit performance)

ЗАДАЧА -
проверка **ведения**
фин. отчетности
(на достоверность)
и целевого
использования
средств.

Включает:

- аудит отчетности
- аудит соответствия

*Доминирует
внешний контроль*

Проводится, как правило, в отношении гос
средств, непосредственно связан с БОР

Его ЗАДАЧА иная – не столько выявить
фин. нарушения, сколько определить,
насколько эффективно и экономно
расходуются гос. средства и
используется гос. собственность и
разработать рекомендации.

Включает:

- аудит деятельности органов управления
- аудит расходования средств

*Доминирует внутренний контроль
над деятельностью министерств*

**!Использование бюджетных средств может быть целевым,
правомочным, но не эффективным
(и это логично воровству)**

АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ ВКЛЮЧАЕТ (стандарт ИНТОСАИ):

1. **аудит продуктивности** (использования всех организационных ресурсов и информационных технологий)
2. **аудит экономичности** (деятельности по обеспечению программы) – сколько затрачено средств
3. **аудит результативности** (достижения заданных целей с учетом выделенных для этого средств)

АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ – ЭТО

проверка качества исполнения функций органами гос управления

определение причинно – следственных связей (т.е. анализ)

Такой контроль ^{рекомендации, как цель} охватывает всю управленческую деятельность,

в т.ч. качество решений и качество самой системы контроля

! Это главная форма ГФК в развитых странах (70% объема контрольных мероприятий), а в России она только внедряется

Внутрихозяйственный контроль

Это внутренний контроль за формированием и использованием фин ресурсов в организации, сохранностью ее имущества, эффективностью деятельности. Осуществляется :

- 1) специальными подразделениями в составе организационной структуры хозяйствующего субъекта
- 2) внутренними ревизорами и ревизионными службами

- Решение о создании этих структур или назначении должностного лица, как правило, принимает руководитель организации
- Есть случаи, когда он обязателен, например, в кредитных организациях для обеспечения необходимого уровня надежности контролируется соблюдение нормативов ЦБ РФ, в акционерных общества общее собрание акционеров, в соответствии с ФЗ «Об АО», избирает ревизионную комиссию (ревизора) общества

Общественный контроль

Это контроль без участия специальных контрольных органов. Осуществляется гражданами, общественными орг-ями, как правило, на безвозмездной основе.

В РФ – в пенсионной, налоговой сферах, ОМС, использования бюджетных средств, борьбе с коррупцией.

Активное развитие : ОНФ, Общественная палата, центры общ-го контроля в сфере ЖКХ, обсуждение проектов законов

Выводы:

Фин. контроль

1. разновидность контроля, связанного с финансовой деятельностью субъекта
2. разновидность обратной связи в процессе фин. деятельности с целью выявления недостатков и совершенствования фин. процессов

- Необходимость финансового контроля в любом обществе, основанном на товарно-денежных отношениях, обусловлена ролью финансов и последствиями, вызываемыми движением финансовых ресурсов, что требует ответственности за его результаты
- Роль финансового контроля в том, что он помогает формировать объективную картину о финансовых потоках и деятельности экономических субъектов, способствуя повышению ее результативности и эффективности
- Если главная задача **гос фин. контроля** - содействие успешной реализации фин. политики государства и эффективное управление госсобственностью, то **негосударственного** - повышение эффективности использования финансовых ресурсов организаций, обеспечение достоверности финансовой отчетности.

БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ