

# 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

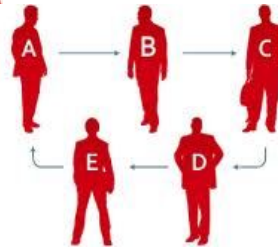
финансовое обеспечение

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**

**Периодичность**

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

**Регламент**

**Время проведения**

**Место проведения**

- камеральный**
- выездной**

**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 :

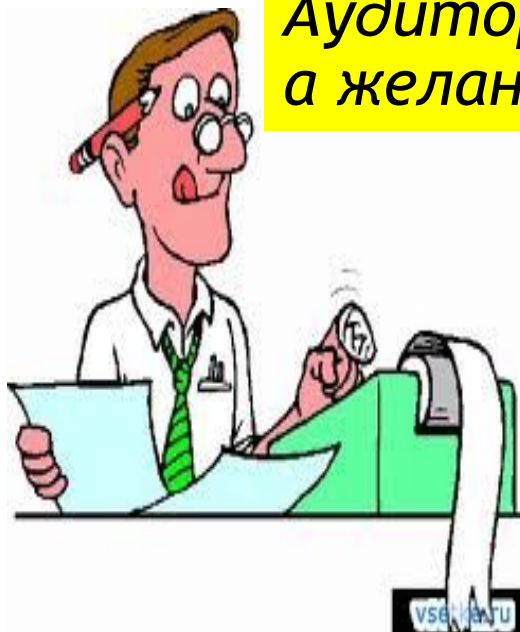
- установление достоверности бухгалтерской отчетности
- установление соответствия совершенных операций нормативным актам
- защита имущественных интересов собственников и организации
- содействие эффективности ее функционирования

**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;

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*

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

**Организационно-правовая форма**

**Вид деятельности**

**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 государств-ных (муниципал-х) 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 <sup>рекомендации, как цель</sup> 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***