



Финансовый контроль



Государственный финансовый контроль –

**комплексная и целенаправленная
система экономико – правовых
действий конкретных органов власти
и управления, базирующихся на
положениях основных законов
государства.**



Государственный финансовый контроль –

**контроль со стороны государства за
формированием и использованием
денежных средств.**

Объект финансового контроля

**денежные,
распределительные процессы**
при формировании и
использовании финансовых
ресурсов на всех уровнях
бюджетной системы.

Органы государственного или муниципального финансового контроля

- Счетная палата РФ;
- контрольные и финансовые органы исполнительной власти;
- контрольные органы законодательных (представительных) органов.

1) **Контрольное управление президента РФ** (структурное подразделение Администрации Президента).

Деятельность регулируется Указом президента РФ от 8.06.2004г. №729 «Об утверждении положения о контрольном управлении Президента РФ»

Контрольное управление президента РФ (КУ)

- Подчиняется непосредственно президенту РФ, но взаимодействует со всеми органами исполнительной власти.
- Начальник Контрольного Управления:
 - является помощником Президента РФ;
 - назначается и освобождается от должности Президентом РФ

Задачи Контрольного управления

- контроль и проверка исполнения государственными органами исполнительной власти, а также организациями федеральных законов, указов, распоряжений и иных решений Президента РФ;
- контроль за реализацией общенациональных проектов;
- контроль и проверка исполнения поручений Президента РФ;
- контроль за реализацией ежегодных посланий Президента РФ Федеральному Собранию РФ, бюджетных посланий и иных программных документов Президента РФ

Финансовый контроль, осуществляемый Счетной палатой РФ

- Деятельность счетной палаты регулируется ФЗ №4-ФЗ «О счетной палате РФ», в котором определено, что

Счетная палата образована
Федеральным Собранием РФ и
подотчетна ему.

Состав Счетной палаты

- **Председатель Счетной палаты**, который назначается на должность Государственной Думой по представлению Президента РФ сроком на шесть лет.
- **заместитель Председателя Счетной палаты**, кот. назначается Советом Федерации по представлению Президента РФ сроком на шесть лет.
- **аудиторы Счетной палаты** – 12 человек, кот. назначаются Советом Федерации и Государственной Думой по шесть аудиторов сроком на шесть лет.
- **аппарат Счетной палаты**, кот. состоит из инспекторов и иных штатных сотрудников

Финансовый контроль, осуществляемый Счетной палатой РФ (продолжение)

Счетная палата осуществляет:
контрольно-ревизионную,
экспертно-аналитическую,
информационную и иные виды
деятельности,
обеспечивает единую систему
контроля за исполнением
федерального бюджета и бюджетов
федеральных внебюджетных фондов,
т.е.

- организует и проводит оперативный контроль за исполнением федерального бюджета в отчетном году;
- проводит комплексные ревизий и тематические проверки по отдельным разделам и статьям федерального бюджета, бюджетов федеральных внебюджетных фондов;
- осуществляет контроль за государственным внутренним и внешним долгом РФ

- контроль за федеральными внебюджетными фондами, за банковской системой;
- осуществляет экспертизу: законов и иных нормативных правовых актов, международных договоров РФ, федеральных программ и иных документов, затрагивающих вопросы финансов РФ;
- проводит анализ и исследование нарушений и отклонений в бюджетном процессе

Финансовый контроль, осуществляемый Министерством финансов РФ

- деятельность МинФина регулируется:
 - Постановлением от 30 июня 2004 г. №329 «О министерстве финансов РФ»
 - Постановлением от 7 апреля 2004 г. №185 «Вопросы Министерства Финансов РФ»

Министерство финансов Российской Федерации
(Минфин России)

- федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской деятельности, государственного долга, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, производства, переработки и обращения драгоценных металлов и драгоценных камней и т.д.

- МинФин России возглавляет Министр, назначаемый и освобождаемый от должности Президентом РФ.
- Министр имеет заместителей назначаемых на должность и освобождаемых от должности Правительством РФ.
- Количество заместителей Министра устанавливается Правительством РФ (два).

Задачи Минфина в фин.контроле

- Министерство финансов РФ осуществляет внутренний контроль за использованием бюджетных средств главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств.
- Министерство финансов РФ организует финансовый контроль, **проверки и ревизии** юридических лиц - получателей гарантий Правительства РФ, бюджетных кредитов, бюджетных ссуд и бюджетных инвестиций, а также осуществляет:

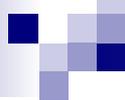
Финансовый контроль, осуществляемый Министерством финансов РФ (продолжение)

- координацию и контроль деятельности находящихся в его ведении служб (Федеральной налоговой службы, Федеральной службы страхового надзора, Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, Федеральной службы по финансовому мониторингу и Федерального казначейства, а также Федеральной таможенной службы).
- в соответствии с ФЗ "О драгоценных металлах и драгоценных камнях" организует государственный контроль за качеством сортировки и оценки драгоценных камней и федерального пробирного надзора.

Финансовый контроль, осуществляемый Федеральным казначейством

Деятельность федерального
Казначейства регулирует:
Постановление Правительства РФ от 1
декабря 2004 г. № 703 «О
федеральном казначействе»

Федеральное казначейство
возглавляет руководитель,
назначаемый и освобождаемый от
должности Правительством РФ.



Федеральное казначейство

осуществляет предварительный и текущий контроль за:

- ведением операций с бюджетными средствами;
- деятельностью кредитных организаций и других участников бюджетного процесса по исполняемым бюджетам и бюджетам государственных внебюджетных фондов;
- осуществления указанного контроля и координирует работу федеральных органов исполнительной власти



Классификация финансового контроля

По времени проведения:

- 1) предварительный
- 2) текущий контроль
- 3) последующий контроль

По форме (регламенту) проведения:

- обязательный (внешний);
- инициативный (внутренний).

Классификация финансового контроля (продолжение)

по субъектам контроля:

- Президентский финансовый контроль;
- Контроль представительных органов власти;
- Контроль исполнительных органов власти (Министерство Финансов РФ);
- Контроль финансово – кредитных органов (Федеральная служба по налогам и сборам, Центральный банк);
- Ведомственный финансовый контроль;
- Внутрифирменный финансовый контроль;
- Аудиторский.

Классификация финансового контроля (продолжение)

По сфере финансовой деятельности:

бюджетный контроль;
налоговый контроль;
валютный контроль;
кредитный;
страховой контроль.

Классификация финансового контроля (продолжение)

- **по методам проведения:**

проверки

обследование

надзор

анализ финансовой деятельности

наблюдение (мониторинг)

ревизия

Принципы организации финансового контроля:

- **независимость,**
- **объективность,**
- **компетентность,**
- **гласность.**

Принципы организации финансового контроля (продолжение) :

Из базовых принципов вытекают другие, носящие прикладной характер:

результативность,

четкость

логичность требований,

неподкупность субъектов

контроля, презумпция

невиновности (до суда) в

финансовых преступлениях и др.