

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
Финансовый университет при Правительстве РФ
Уфимский филиал

Кафедра финансов и кредита

Дисциплина
«ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО И
МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ»

ТЕМА 2

к.э.н., доцент Шарипова Регина Наильевна

ТЕМА 2: «Отечественный и зарубежный опыт организации государственного и муниципального финансового контроля» (2 ч.)

Содержание темы:

2.1 История государственного финансового контроля в РФ.

2.2 Организационно-правовые основы организации ГФК в зарубежных странах; структура органов контроля, их полномочия.

2.3 Участие России в деятельности международных органов (организаций) финансового контроля.

2.1 История государственного финансового контроля в РФ



**История развития
государственного
финансового контроля
в России**

*от основания государства
до наших дней*

Русская Правда стояла у
истоков финансового контроля

(11в)

статьи 35,36,37 закрепляли право высшего
должностного лица - князя на денежный

контроль
Устав Владимира Мономаха
(12 век)

Создание новой системы управления



ИВА

Установление единой налоговой системы



ИВА

При становлении династии Романовых взаимоотношения общества и власти стали регламентироваться законами Соборного Уложения 1649 г.



Первый орган государственного финансового контроля России - Большая Казна, действовавшая с конца 15 века

Указом Алексея Михайловича Романова 10 марта 1654 г. был учрежден Приказ Счета Большой Казны
(Счетный Приказ)

**Датой создания
государственного финансового
контроля в России принято
считать 1654 г. В целях
повышения эффективности
финансового управления под
кураторством царской Думы
был учрежден Счетный приказ.
Данное ведомство курировало
ведение доходов и расходов
государства.**

**Вступление на престол Александра I
было ознаменовано широкими
преобразованиями в
государственном управлении.
Управление государственными
доходами и расходами было
разделено на 3 части, из которых
первая была вверена Министру
финансов, вторая -
Государственному казначею,
третья - Государственному
контролеру.**

*Государственному контролеру
были даны все права министра
Российской Империи и поручено
высшее наблюдение за проверкой
счетов по всем военным и
гражданским департаментам.
Манифестом от 25 июля 1810 г.
было учреждено Главное
управление ревизии
государственных счетов.*

- 1862г. - введение единства бюджета и единства кассы
- С этого же года роспись государственных доходов и расходов стала ежегодно публиковаться.
- Введение новой контрольно-ревизионной системы позволило создать в губерниях независимые от местных властей контрольные палаты.

***В 1863 г., во время правления
Александра II, были составлены
Правила о поступлении
государственных доходов и
производстве государственных
расходов, известные под
кратким наименованием
«кассовых правил».***

Петра 1 реформировал
организацию государственного
финансового контроля

- Ближняя канцелярия сверяла счета и итоги, наблюдая за законностью расходования средств;
- Сенат выполнял высшую ревизию полезности, своевременности и хозяйственности государственных расходов.
- Ревизион-Коллегия и финансовые органы в провинции представляли отчеты о движении сумм и соображения о найденных злоупотреблениях



При Петре I высшим финансовым учреждением России стал Сенат, были образованы Коллегии, заменившие управленческие функции ранее действовавших Приказов. Позже контрольным учреждением России стала Ревизион - коллегия. Она заведовала счетами всех государственных доходов и расходов, а также разоблачала злоупотребления по части собирания доходов и использования расходов.

Валериан Алексеевич Татаринов



Выдающийся государственный деятель. В конце 1855 года был послан за границу для изучения порядков проверки государственной отчетности. После возвращения в Россию он получил должность производителя дел комиссии, учрежденной для «рассмотрения коренных начал государственной отчетности». По его указаниям был разработан порядок составления и рассмотрения сметы расходов, введено единство кассы и установлена одна независимая ревизионная инстанция с правом государственного контроля.

Государственная
отчетность в
Бельгии

Государственная
отчетность в
Пруссии

Государственная
отчетность в
Австрии

Государственная
отчетность во
Франции

Хозяйство и
отчетность военного
министерства во
Франции

Реформа ревизионного ведомства.

Оно стало единым контрольным органом, обладающим всей полнотой прав документальной ревизии почти всех государственных учреждений — как центральных, так и местных.

В связи с реформой ревизионного ведомства, подвергся реорганизации и ведомственный аппарат Государственного контроля.

1 января 1864 года так же под руководством Татаринова начала работу Временная ревизионная комиссия. Также комиссия была наделена правом проводить ревизию расходов всех учреждений гражданского и военного ведомств в Санкт-Петербурге. С введением документальной ревизии Государственный контроль получил возможность входить во все детали, связанные с движением государственных средств, и изучать все стороны хозяйственной жизни государства.

Это важно!

В 1864 г. в Петербурге было введено **единство кассы**: казенная копейка должна была быть с тех пор проводима через кассу Министерства финансов, от которой только и могли идти ассигнования на нужды отдельных ведомств, ассигнования, которые должны были соответствовать государственной росписи, прошедшей через рассмотрение Государственного совета

медаль В.А. Татаринова



В конце 2012 года наше предприятие ООО ИИП КСП разработало и изготовило медаль В.А. Татаринова «За службу на благо России». Эта медаль является наивысшей наградой Ассоциации контрольно-счетных органов РФ (АКСОП).

Премия Татаринова В.А.



Премия учреждена в 2008 году Ассоциацией контрольно-счетных органов РФ и Российским союзом налогоплательщиков. В качестве критериев, по которым отбирались лучшие КСП и их сотрудники - заслуги в формировании и развитии системы внешнего финансового контроля.

Александр III принял новый закон о государственном контроле. В 1888 г. была образована Центральная бухгалтерия Государственного контроля для составления отчетности по исполнению государственных росписей.

**После Октябрьской революции
1917 г. был образован Народный
комиссариат государственного
контроля, осуществляющий
проверку финансовой
деятельности государственных
учреждений. ВЦИК утвердил
Временное положение о
государственном контроле**

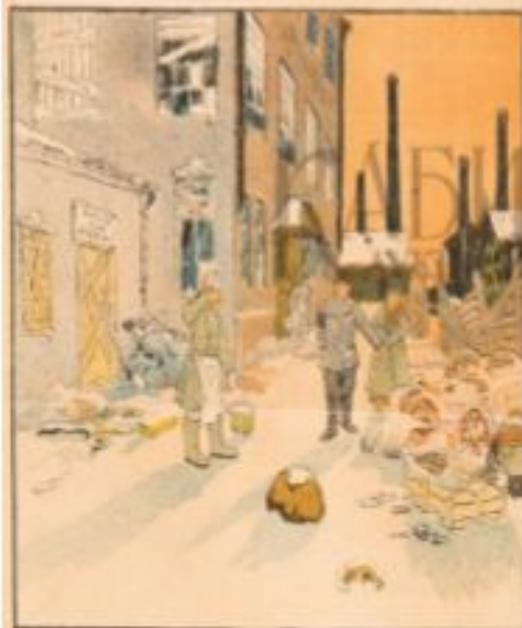
Народный комиссариат

государственного контроля РСФСР

- **Народный комиссариат государственного контроля РСФСР** — орган государственной власти в составе Совета народных комиссаров РСФСР, осуществлявший государственный контроль с июля 1918 по февраль 1920 года.
- До января 1918 года в масштабе страны руководство советами рабочего контроля, действовавших в крупных городах, губерниях и промышленно развитых районах при Советах рабочих, солдатских и крестьянских депутатов, осуществлял Всероссийский совет рабочего контроля, в составе которого были созданы комиссии специалистов-ревизоров по определённым отраслям производства. До образования наркомата государственный контроль в РСФСР осуществляла образованная в январе 1918 года. Центральная контрольная коллегия и учётно-контрольные коллегии и контрольные комиссии на местах.
- В июле 1918 года Центральная контрольная коллегия была преобразована в Народный комиссариат государственного контроля РСФСР.
- С 9 мая 1918 года по 25 марта 1919 года народным комиссаром Государственного контроля РСФСР был К. И. Ландер.
- 30 марта 1919 года его сменил Сталин И. В., бывший в этой должности до 7 февраля 1920 года.
- 7 февраля 1920 года Народный комиссариат государственного контроля РСФСР был преобразован в Народный комиссариат рабоче-крестьянской инспекции РСФСР (НК РКИ, Рабкрин), руководителем которого был назначен И. В. Сталин. На этом посту он оставался до 1922 года.



Рабоче-крестьянская инспекция



Товарищи рабочие, работницы и все трудящиеся!

Идите на выборы Рабоче-Крестьянской Инспекции!
Помните, что без участия вас самих в борьбе с реакцией не будет победы над голодом и холодом!
Только через Раб-Крест Инспекцию вы можете добиться улучшения условий жизни, борьбы за повышение зарплат, организацию системного контроля трудовой жизни!

Рабоче-крестьянская инспекция (РКИ) — система органов власти, занимавшаяся вопросами государственного контроля. Систему возглавлял **Народный комиссариат Рабоче-крестьянской инспекции (НК РКИ)**. Создан в 1920, расформирован 11 февраля 1934 года. Вместо РКИ была создана Комиссия советского контроля при СНК СССР. С 1923 действовал совместно с Центральной контрольной комиссией ВКП(б) как единый советско-партийный орган, при этом нарком РКИ по совместительству возглавлял ЦКК.

Рабоче-крестьянская инспекция

- 7 февраля 1920 года Наркомат государственного контроля был преобразован в Народный комиссариат рабоче-крестьянской инспекции (НКРКИ, Рабкрин), руководителем которого был назначен И. В. Сталин. На этом посту он оставался до 1922 года.
- В первую очередь, контролёры Рабкрин осуществляли финансовые ревизии (в том числе, *предварительные*, на основании планов расходования средств). С 1922 года Рабкрин занимается также так называемой «нормализацией» труда — научной организацией труда: контролёры и инспекторы проверяли эффективность работы бюрократии в различных ведомствах и способствовали внедрению новшеств во всех отраслях.
- Внутри наркомата организуются топливная инспекция (август 1921), инспекция внешних сношений (февраль 1921), создаётся юридический отдел, отдел нормализации (март 1922).
- В ноябре 1926 года руководителем Рабкрин назначен Г. К. Орджоникидзе (1926—1930). Основным изменением в работе инспекции стал переход от отраслевого сегментирования работы к территориальному. Принципиально функции Рабкрин изменились после принятия 4 мая 1927 года Постановления ЦИК и СНК СССР «О расширении прав Рабоче-крестьянской инспекции». В частности, Рабкрину позволялось



Комитет народного контроля

- В декабре 1965 года Верховный Совет СССР принял решение о преобразовании органов партийно-государственного контроля в органы народного контроля. Деятельность системы органов народного контроля была определена законом «Об органах народного контроля в СССР» от 9 декабря 1965 года, Положением об органах народного контроля в СССР, а также законами союзных и автономных республик.
- В новой Конституции СССР 7 октября 1977 года предусматривалось усиление народного контроля. На второй сессии Верховного Совета СССР десятого созыва 30 ноября 1979 года был принят Закон СССР «О народном контроле в СССР». Закон устанавливал, что органы народного контроля образуются по территориальному и производственному признакам. Сфера деятельности органов распространялась на все отрасли управления.
- На пятой сессии Верховного Совета СССР 16 мая 1991 года был принят закон о Контрольной палате СССР, которая получала право контроля за использованием государственного бюджета. В декабре 1991 года Контрольная палата была упразднена, однако в 1993 году была создана Счётная палата Российской Федерации с примерно аналогичными функциями.



К 1965 г. система управления была реформирована. В свою очередь это потребовало реформирования органов государственного контроля. Исходя из новых условий и задач, в декабре 1965 г. было принято решение о преобразовании органов партийно-государственного контроля в органы народного контроля, Закон о народном контроле СССР определил полномочия контрольных органов.

**В соответствии с данным
законом Контрольная палата
СССР получала право контроля за
эффективным и
производительным
использованием
государственного бюджета во
всех без исключения органах
государственной власти и
управления.**

7 февраля 1992 г. Верховный Совет Российской Федерации своим Постановлением образовал Контрольно-бюджетный комитет при Верховном Совете Российской Федерации. Этим же Постановлением было утверждено временное Положение о Комитете.

После октябрьских событий 1993 г. Контрольно-бюджетный комитет был передан в ведение Правительства Российской Федерации, а затем (в апреле 1994 г.) - Государственной Думе Российской Федерации. 30 декабря 1994 г. Контрольно-бюджетный комитет был ликвидирован в связи с принятием Федерального закона "О Счетной палате Российской Федерации".

История российских органов государственного финансового контроля (основные этапы)

- 1655 год** — учреждение Счетного приказа
- 1718 год** — учреждение Ревизион–коллегии
- 1811 год** — Главное управление ревизии государственных счетов
- 1864 год** — возникновение контрольных палат
- 1905 год** — государственный финансовый контроль включен в состав Совета Министров России
- 1918 год** — Народный комиссариат государственного контроля РСФСР
- 1946 год** — Министерство государственного контроля СССР
- 1961 год** — Госконтроль СССР

*В современных условиях,
в соответствии с
Конституцией
Российской Федерации,
Государственная дума
Федерального собрания
РФ приняла Федеральный
закон от 11.01.1995 г.
№ 4–ФЗ «О Счетной
палате Российской
Федерации»,*



который закрепил необходимость
создания конституционного органа -
Счетной палаты и определил ее как
постоянно действующий
независимый орган
государственного финансового
контроля, подотчетный лишь
Федеральному Собранию Российской
Федерации. Основная задача этого
органа - экспертиза проектов
законов и иных нормативных
правовых актов по проблемам
бюджетно-финансовой политики и
совершенствования бюджетного

3. Становление государственного финансового контроля в современной России.

Федеральным законом № 4-ФЗ от 18 января 1995 года «О Счетной палате Российской Федерации» был образован орган внешнего государственного финансового контроля в России — *Счетная палата Российской Федерации*. Одновременно аналогичные органы стали создаваться на уровне субъектов Федерации. Этим было положено начало созданию в России института внешнего государственного финансового контроля.

Счетная палата Российской Федерации

Основная задача

экспертиза проектов законов и иных нормативных правовых актов по проблемам бюджетно-финансовой политики и совершенствования бюджетного процесса в России

**2.2 Организационно-правовые
основы организации ГФК в
зарубежных странах;
структура органов контроля,
их полномочия.**

Аудит эффективности государственных средств

Сущность аудита эффективности определяется как «проверка экономичности, эффективности и продуктивности, с которой проверяемая организация использует свои ресурсы при выполнении своих задач и обязательств», которая включает, в том числе:

(а) Проверку экономичности деятельности администрации в соответствии с основными административными принципами и практикой, а также политикой управления.

(б) Проверку продуктивности использования трудовых, финансовых и других ресурсов, включая исследование систем информации, результатов производственной деятельности, состояния внутреннего контроля, а также методов и процесса устранения ревизируемой единицей выявленных недостатков.

(в) Проверку эффективности деятельности, выполнения поставленных перед ревизируемой единицей задач, проверку действительных результатов в сравнении с плановыми».

- **Под экономичностью** понимается минимизация расходов на осуществление деятельности организации в сочетании с сохранением соответствующего качества работы.
- **Продуктивность** рассматривается как соотношение между выходом товаров, услуг и других результатов деятельности организации и использованными на их производство ресурсами.
- **Эффективность** характеризуется уровнем выполнения организацией поставленных задач в виде соотношения между запланированными и фактическими результатами ее деятельности.

- В Управлении Главного аудитора Канады суть аудита эффективности формулирует следующим образом: *«Аудит эффективности расходования государственных средств представляет собой систематическую, целенаправленную, организованную и объективную проверку деятельности органов государственной власти и включает аудит экономичности, эффективности и рентабельности деятельности органов государственной власти, а также оценку воздействия этой деятельности на окружающую среду».*
- В США аудит эффективности «представляет собой *объективную и систематическую проверку фактических данных (документов) с целью предоставления независимой оценки работы государственной организации, ее программы, деятельности или функции для того, чтобы обеспечить информацией для улучшения отчетности перед общественностью, а также для облегчения принятия решений сторонами, ответственными за надзор».*

Финансовый аудит

Аудит эффективности

Задачи

Определение правильности ведения, полноты учета и отчетности, законности и целевого использования государственных средств

Определение экономности, продуктивности и результативности использования государственных средств

Методы

Документальная и фактическая проверка операций с государственными средствами, совершенных объектом проверки, а также их отражения в бухучете и финансовой отчетности

Анализ методов организации, конкретных ситуаций и результатов работы объектов проверки на основе критериев оценки эффективности

Отчет

стандартизированная форма;
выводы на основе финансовых документов;
выявленные нарушения

дискуссионный характер;
выводы на основе совокупности различных аргументов и доказательств;
рекомендации

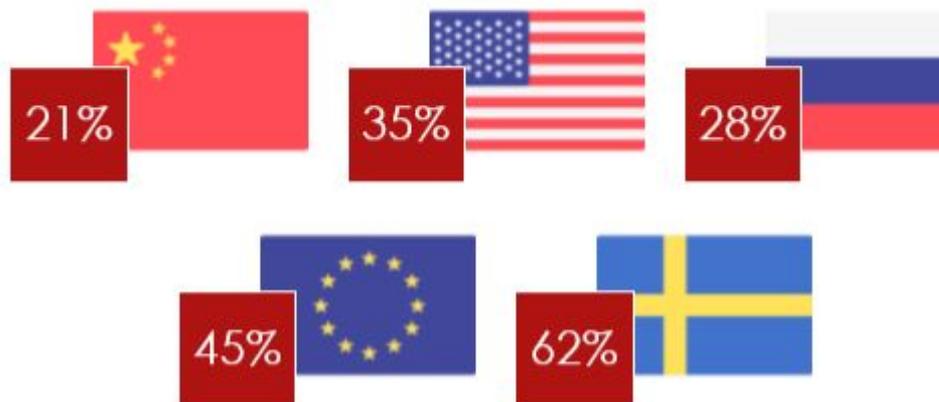
***Задачей аудита отчетности
является определение правильности
ведения, полноты учета и
отчетности доходов и расходов
исполненного государственного
бюджета, а также
соответствующих финансовых
документов***

В США основными задачами проверки экономичности и рациональности деятельности государственных организаций является определение:

- *насколько экономично и рационально хозяйствующий субъект приобретает, сохраняет и использует свои ресурсы (такие, как персонал, имущество и площадь);*
- *согласуется ли деятельность объекта проверки с требованиями законов и положениями других актов и документов по вопросам обеспечения экономичности и рациональности;*
- *причин, по которым деятельность проверяемой организации является нерациональной и неэкономичной.*

**ОРГАНИЗАЦИЯ
ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ В
ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ**

Доля ВВП перераспределяемые через национальные бюджетные системы





Селезнев Александр Захарович
Доктор экономических наук.
Профессор кафедры
международных финансов.

А.З. Селезнев считает, что системы финансового контроля за рубежом различаются в зависимости от отражения вопросов государственного контроля в конституциях различных государств. По этому критерию он выделяет следующие системы:

- 1) **ПАРЛАМЕНТСКУЮ** (РОССИЯ);
- 2) **СУДЕБНУЮ** (ГРЕЦИЯ, ТУРЦИЯ);
- 3) **СПЕЦИАЛИЗИРОВАННУЮ** (ШВЕЦИЯ, ИРЛАНДИЯ, БРАЗИЛИЯ, ПОЛЬША);
- 4) **ПРЕЗИДЕНТСКУЮ** (ПОРТУГАЛИЯ, УЗБЕКИСТАН).

Парламентская



Специализированная



**Системы
финансового
контроля
Австрии,
Чехии, Китая**

Парламентская



Президентская



Судебная



**Системы
финансового
контроля
Италии,
Франции**

Вестминстерская коллегиальная модель (в основе лежит парламентская модель)

Оптимальное соотношение единоначалия с коллегиальностью обсуждения проблематики контроля в парламенте.

Глава органа финансового контроля представляет парламенту соответствующие доклады, являющиеся основанием для разработки рекомендаций парламента этому органу (применяется в Японии и Южной Корее).

Наполеоновская (французская) модель (элементы специализированной и судебной систем)

Все структуры функционируют в режиме контроля законности выполнения финансовых операций с государственными средствами.

Должностные лица системы государственного финансового контроля независимы, как судьи.

Сложившиеся к настоящему времени модели организации высших органов гфк постепенно развиваются под влиянием рекомендаций ИНТОСАИ⁺, однако, по сути, остаются консервативными, поскольку изменяются не слишком радикально.

⁺Международная организация высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ/INTOSAI) — международная организация, объединяющая высшие органы финансового контроля в странах ООН.



Грачёва Елена
Юрьевна
Д.юрид.н., профессор

Е.Ю. Грачева полагает, что охарактеризовать систему финансового контроля в зарубежных странах возможно путем изучения следующих ее однотипных элементов:

- ведомство главного ревизора-аудитора (Счетная палата) с подчинением непосредственно парламенту или президенту страны;
- налоговое ведомство с подчинением президенту, правительству или Министерству финансов, контролирующее поступление в казну налоговых доходов;
- контролирующие структуры в составе государственных ведомств, осуществляющие проверки и ревизии подведомственных учреждений;
- негосударственные службы контроля, осуществляющие на коммерческой основе проверку достоверности отчетной документации и законности финансовых операций;
- службы внутреннего контроля, основная задача которых – достижение снижения издержек, оптимизация финансовых потоков и увеличение прибыли.

I. Парламентский контроль – в частности, четыре основные его формы:

- ▶ Рассмотрение проекта бюджета и отчета о его исполнении на пленарном заседании парламента (универсальная форма контроля, применяемая во всех странах мира). В ходе осуществления этой деятельности депутаты непосредственно контролируют деятельность правительства и отдельных его министров.
- ▶ Осуществление финансового контроля постоянно функционирующими парламентскими комитетами и контрольными комитетами, создаваемыми для рассмотрения конкретных вопросов финансовой деятельности различных государственных органов.
- ▶ Контроль посредством депутатских запросов (текущая форма контроля депутатов за финансовой деятельностью органов исполнительной власти). Данная форма контроля заключается в направлении депутатами устных и письменных запросов о законности и целесообразности расходования денежных средств различными органами.
- ▶ Контроль со стороны специализированных независимых высших органов финансового контроля.

Главной функцией высшего контрольного органа является внешний контроль за управлением государственными финансовыми ресурсами и государственной собственностью в порядке, установленном национальным законодательством.



В США главным контрольным органом, выполняющим функции Счетной палаты, выступает **Главное контрольное управление**, являющееся органом Конгресса. Основным направлением его деятельности является содействие Конгрессу и его органам в осуществлении законодательных и контрольных функций, а также осуществление финансового контроля.



Высшим органом финансового контроля в Великобритании является **Национальное контрольно-ревизионное управление**, возглавляемое генеральным контролером и ревизором. Национальное контрольно-ревизионное управление осуществляет свою деятельность от имени генерального контролера и ревизора, состоит не из государственных служащих, а из служащих генерального контролера и ревизора.



Во Франции контроль за исполнением бюджета осуществляет **Счетная палата**, состоящая из президента, председателей палат, советов, советников и ревизоров.

II. Административный контроль, осуществляемый правительством, главой государства и специализированными органами.

- ▶ Основная роль в данной сфере финансового контроля принадлежит Министерству финансов, в структуру которого включены как специализированные, так и общие отделы по направлениям деятельности.

Франция - Министерство экономики и финансов осуществляет функцию финансового контроля через службы и отделы управлений министерства;

Великобритания - Министерство финансов (Казначейство) реализует контрольные функции через свои специализированные отделы;

Германия - Федеральное министерство финансов – через все отделы по направлениям их деятельности, т.к. специализированных отделов контроля в министерстве нет.

- ▶ Одновременно для осуществления контрольно-финансовых функций правительства создаются соответствующие комитеты или комиссии.

Франция - Генеральный комиссариат планирования;

Великобритания - Экономический комитет кабинета и один из отделов секретариата премьер-министра;

Германия – Экономический комитет при канцлере.

III. Судебный контроль.

Характерен для стран континентальной системы права, при которой в рамках системы административных судов существуют специализированные финансовые суды.

Во Франции судебным органом финансового контроля является **Суд бюджетной дисциплины**, призванный осуществлять контроль за деятельностью распорядителей кредитов.

В качестве основного наказания Суд налагает штрафы, а в качестве дополнительного – придает нарушение полной или частичной огласке. Кроме того, в течение последующих шести месяцев он требует отчета о принятых мерах.

IV. Банковский контроль – особый вид финансового контроля, заключающийся в контроле за деятельностью банков с целью обеспечения безопасности вкладов и стабильности банковской системы.

Центральный банк страны является ведущим звеном банковской системы и обладает достаточно широким кругом полномочий в сфере контроля и надзора за всеми элементами банковской системы.

В зарубежных государствах выделяются следующие полномочия ЦБ в контрольной и надзорной сферах:

- контроль денежной массы, включая эмиссию банкнот и монет;
- разработка и проведение денежно-кредитной политики внутри страны во взаимодействии с правительством;
- осуществление валютного регулирования и валютного контроля;
- ведение счетов казначейства;
- контроль государственного долга;
- регулирование деятельности кредитно-финансовых институтов;
- лицензирование деятельности кредитных учреждений;
- установление правил проведения банковских операций, бухгалтерского учета и отчетности;
- осуществление надзора за банками, кредитными учреждениями и финансовыми рынками;
- проведение проверок деятельности национальных и иностранных финансово-кредитных учреждений.

V. Наднациональный контроль, появившийся в мире с развитием интеграционных процессов.

В Европейском союзе функции финансового контроля возложены на Европейскую Счетную палату, Европейский парламент и Европейский Центральный банк.



Международная организация высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ), созданная в 1983 г. на учредительном Конгрессе в Гаване. В её членах состоят 192 национальных высших органа финансового контроля.
Счётная палата России стала членом ИНТОСАИ в 1995 году.

EUR^{OSAI}

Европейская организация высших органов финансового контроля (ЕВРОСАИ), учреждена в 1990 г. в Мадриде. Одна из семи региональных организаций, входящих в ИНТОСАИ.
Сейчас ЕВРОСАИ объединяет 50 членов: 49 европейских высших органов финансового контроля и Европейскую счетную палату.

Аналогично функционирует Организация высших органов финансового контроля Азии (АЗОСАИ – 36 организаций), Африки (АФРОСАИ – 45 организаций), Латинской Америки (ИЛАСИФ – 25 организаций), Карибского региона (КАРОСАИ – 16 организаций), Арабского региона (АРАВОСАИ–19 организаций)

Государственный финансовый контроль в Канаде

Канада является одним из пионеров внедрения аудита эффективности и одной из первых в мире отказалась от практики проверки только законности финансовой и экономической деятельности правительства.

Офис Генерального аудитора и Комитет публичных счетов нижней палаты канадского парламента, составляя институциональную основу законодательного аудита, осуществляют контроль за эффективностью выполнения правительственных программ и, как следствие, эффективностью расходования государственных ресурсов.



Управление Генерального аудитора (The Office of the Auditor General - OAG, Le Bureau du vérificateur général OAG) - высший орган государственного финансового контроля в Канаде

- ▶ В Канаде контроль эффективности расходования федерального бюджета со стороны народа осуществляется членами Парламента.



- ▶ Правительство ежегодно представляет в Палату общин (Комитет финансового контроля) проект бюджета и отчет о его выполнении за предыдущий год.



Результаты аудита дают депутатам необходимые эмпирические основания для формирования собственной позиции по вопросам эффективности управленческой и финансовой деятельности правительства.





Основная задача службы внутреннего аудита заключается в оценке качества внутреннего управления государственного органа (управление бюджетными средствами, персоналом, информационных технологий и других) и выработке рекомендаций по совершенствованию деятельности государственного органа.

Внешний аудит проводит Офис Генерального аудитора Канады,

предварительный и текущий аудит – Секретариат Министерства финансов.

Внутренний аудит проводится службами внутреннего аудита в каждом ведомстве.

Деятельность Управления Генерального аудитора организует Руководящий совет, возглавляемый Генеральным аудитором.

В четырех городах Канады (Калгарии, Монреале, Эдмонтоне, Ванкувере) размещаются региональные представительства Управления.

Центральный офис Управления Генерального аудитора находится в столице Канады - Оттаве.



История ГФК в Германии

ГФК появился во второй половине XIX в.

В 1871 г. произошло переименование Высшей Счетной палаты Пруссии в Счетную палату Германской империи

Дополнительные задачи, которые заключались в необходимости проведении ревизии счетов государств, входящих в состав Германской империи

В начале XX в. реформа - количество учреждений, подотчетных специальному куратору увеличилось до 36 «областных финансовых касс», кроме того, подотчетными становились около тысячи «финансовых касс» и 150 «ведомственных касс», через которые проходили все государственные доходы и расходы

ГФК Германии в настоящее время

Вся организационная структура, а также порядок назначения на должность членов Федеральной счетной палаты и ее членов регулируются специальным законом - «О Федеральной счетной палате Германии», который был принят 11 июня 1985 г.

По своему статусу Федеральная счетная палата Германии является высшим федеральным органом, который независим от каких-либо других органов государственной власти, и подчиняется только закону

Параллельно с Федеральной счетной палатой в ФРГ функционируют также земельные счетные палаты - самостоятельные и независимые органы финансового контроля

Структура федеральной счетной палаты Германии

Множество ревизионных отделов, каждый из которых подразделяется на ревизионные сектора

Формируется счетная палата Германии «смешанным» образом, в назначении членов палаты принимают участие такие субъекты, как Парламент и Федеральный президент

Глава палаты избирается Бундестагом и Бундесратом путем тайного голосования на срок до 12 лет по предложению Федерального правительства. Остальные члены назначаются федеральным президентом по предложению счетной палаты и становятся уже несменяемыми

Федеральная счетная палата Германии

Статус ее определяется как самостоятельный высший государственный орган финансово-хозяйственного контроля, приравненный к федеральному министерству



Проводит проверку соответствия доходов и расходов, которые предусмотрены бюджетом; проводит проверку соблюдения принципов и норм исполнения бюджета, установленных законом о бюджете; систематизирует и обобщает результаты проверки деятельности организаций, обладающих правосубъектностью

Контроль, проводимый Федеральной счетной палатой в форме ревизии, распространяется, прежде всего, на соблюдение действующих указаний и принципов бюджетного финансирования и управления экономикой

Федеральная счетная палата Германии

Ежегодно Федеральная счетная палата формирует и представляет Бундестагу, Бундесрату, а также правительству отчет, в котором содержатся основные результаты проведенных ревизий

На основании представленного отчета правительство формирует свой отчет

Глава Федеральной счетной палаты путем проведения пресс-конференции доводит содержание сформированного ежегодного отчета до сведения общественности

ГФК Германии

ГФК счетных палат как федерального значения, так и субъектов осуществляется не только в направлении проверки соблюдения действующего законодательства, правильности и обоснованности ведения счетов

Но и в направлении определения экономической эффективности, рентабельности всех параметров

Наряду с ревизией, Федеральная счетная палата проводит также консультационные мероприятия в отношении учреждений, контролируемых Парламентом

Бундестаг и его Бюджетный комитет пользуются консультациями палаты при рассмотрении различных законодательных проектов, которые касаются финансов и отдельных значимых финансовых мероприятий

ГФК Германии

Наряду с ревизией, Федеральная счетная палата проводит также консультационные мероприятия в отношении учреждений, контролируемых Парламентом

Бундестаг и его Бюджетный комитет пользуются консультациями палаты при рассмотрении различных законодательных проектов, которые касаются финансов и отдельных значимых финансовых мероприятий

Процесс функционирования и взаимодействия институциональных структур, уполномоченных соответствующими органами государственной власти и местного самоуправления на выполнение функций по поводу формирования, распределения и контроля за бюджетными денежными средствами и обязательствами, подразумевает работу системы бюджетного администрирования

Объектами бюджетного администрирования являются бюджетные финансовые ресурсы федерального правительства, земельных правительств, коммун или общин (муниципалитетов)

Субъектами бюджетного администрирования являются: финансовые органы (Министерство финансов и его органы на местах), органы денежно-кредитного регулирования (Бундесбанк и его подразделения), органы государственного финансового контроля (Счетная палата ФРГ)



Парламентский контроль - функция государственного контроля, которая в основном сводится к контролю за соблюдением законодательства

В бюджетном законодательстве Германии закреплены детали постановки задач, предмета проверок, критериев проверок и методов их проведения

Управления и отделы министерства финансов контролируют процесс составления и рассмотрения государственного бюджета, анализируют финансовые сметы министерств и ведомств

2.3 Участие России в деятельности международных органов (организаций) финансового контроля.



Счетная палата Российской Федерации – постоянно действующий высший орган внешнего государственного аудита (контроля)

Счетная палата является членом международной и европейской организаций ВОФК (ИНТОСАИ, ЕВРОСАИ), входит в состав их Управляющих советов

По инициативе Счетной палаты был создан и вот уже 14 лет успешно функционирует Совет руководителей

ВОФК государств СНГ

Международные связи Счетной палаты направлены на оказание содействия в создании в РФ системы гвфк*, соответствующей мировой практике:

- условие интеграции России в мировое сообщество
- повышения инвестиционной привлекательности России

*гвфк – государственный внешний финансовый контроль

ЦЕЛЬ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА

**УСТАНОВЛЕНИЕ ОБЩИХ
ПРИНЦИПОВ ОРГАНИЗАЦИИ,
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОСНОВНЫХ
ПОЛНОМОЧИЙ КОНТРОЛЬНО-
СЧЕТНЫХ ОРГАНОВ СУБЪЕКТОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫХ
ОРГАНОВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ
ОБРАЗОВАНИЙ (ДАЛЕЕ ТАКЖЕ -
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЕ
ОРГАНЫ).**

**НАСТОЯЩИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ
ЗАКОН ВСТУПАЕТ В СИЛУ С 1
ОКТАБРЯ 2011 ГОДА.**

Правовое регулирование организации и деятельности контрольно- счетных органов

основывается на Конституции РФ
осуществляется ФЗ от 6 октября
1999 года N 184-ФЗ,
ФЗ от 6 октября 2003 года N 131-
ФЗ,
БК РФ, настоящим ФЗ, другими
федеральными законами и иными
нормативными правовыми актами
РФ, конституцией (уставом),
законами, нормативными
правовыми актами субъектов РФ,
муниципальными нормативными
правовыми актами.

Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг)

- федеральный орган исполнительной власти России, осуществляющий функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма, а также по выработке государственной политики, нормативно-правовому регулированию и координации деятельности в этой сфере иных федеральных органов исполнительной власти.
- Дата создания: 2004 год
- Предшествующее ведомство: [Комитет Российской Федерации по финансовому мониторингу](#)

Росфинмониторинг осуществляет свою деятельность:

- непосредственно и (или) через свои территориальные органы;
- во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, общественными объединениями
- и организациями.



Директор Федеральной службы по финансовому мониторингу

- Юрий Анатольевич Чижакгин
- 13 июня 2012 года Указом Президента Российской Федерации назначен директором Федеральной службы по финансовому мониторингу.
- Директор Службы организует ее работу и несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Службу функций, а также за реализацию государственной политики в установленной сфере деятельности, представляет Службу в отношениях с другими органами государственной власти, гражданами и организациями, подписывает от имени Службы договоры и другие документы гражданско-правового характера, утверждает должностные регламенты руководящего состава Службы, утверждает положения об управлении Службы, назначает на должность и освобождает от должности государственных гражданских служащих Службы, руководителей и заместителей руководителя территориальных органов Службы, утверждает структуру и штатное расписание Службы, а также осуществляет иные полномочия, установленные законодательством Российской Федерации.
- Непосредственно координирует и контролирует работу Управления безопасности и защиты информации, Управления - аппарата директора.



Деятельность

- контроль и надзор за выполнением требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма, привлечение за нарушение этого законодательства;
- внесение в Правительство РФ проектов ФЗ, НПА Президента РФ и Правительства РФ и других документов, которые касаются вопросов, относящихся к установленной сфере ведения Службы;
- принятие нормативных правовых акты в установленной сфере деятельности;
- сбор, обработка и анализ информации об операциях с денежными средствами или иным имуществом, подлежащих контролю;
- [разработка и проведение мероприятий](#) по предупреждению нарушений законодательства в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов и финансированию терроризма;
- принятие в пределах компетенции, установленной законодательством РФ, решений о нежелательности пребывания (проживания) иностранного гражданина или лица без гражданства в РФ;

Объектами контроля со стороны Росфинмониторинга и его территориальных органов являются:

Лизинговые компании

Организации, оказывающие
посреднические услуги при
осуществлении сделок
купли-продажи
надлежащего имущества

Операторы по приему
платежей

Коммерческие организации,
заключающие договоры
финансирования под
уступку денежного
требования в качестве
финансовых агентов

Всего на учете в Росфинмониторинге состоит более 16 тысяч организаций вышеуказанных
категорий (по состоянию на 31.12.2016)

По всем фактам нарушений
законодательства о ПОД/ФТ виновные
лица привлекаются к административной
ответственности по статье 15.27 Кодекса
Российской Федерации об
административных правонарушениях.



INTOSAI – The International Organisation of Supreme Audit Institutions

Международная организация высших органов финансового контроля

Дата создания:
1953 год, на
проходившем на
Кубе первом
конгрессе
INTOSAI

INTOSAI -
независимая,
неполитическая
неправительстве
нная
организация

Цель создания -
обмен идеями и
опытом в сфере
внешнего аудита
между высшими
аудиторскими
организациями всего
мира. Организация
имеет
консультативный
статус в
экономическом и
социальном совете
ООН

Штаб-
квартира
находится в
Вене, где на
базе
Госконтроля
Австрии
действует
генеральный
секретариат
организации

Официальными
рабочими
языками
являются
арабский,
испанский,
английский,
французский и
немецкий

EUROSAI – European Organisation of Supreme Audit
Institutions

Организация высших органов финансового контроля Европы

В 1975—1989 гг
ВОФК Италии и
Испании в рамках
Контактного комитета
руководителей ВОФК
стран Европейского
экономического
сообщества
разработали проект
Устава ЕВРОСАИ, что
послужило основой
для создания
организации

Цель создания -
содействовать развитию
сотрудничества между
входящими в нее ВОФК,
способствовать обмену
информацией и
документацией,
исследованиям в области
контроля государственных
финансов и унификации
терминологии в области
государственного контроля.

Штаб-квартира
находится в
Мадриде, в
здании Счетной
палаты Испании.

Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ)



- межправительственная организация, которая занимается выработкой мировых стандартов в сфере противодействия отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)
- создана в 1989 году по решению стран «Большой семерки»

ФАТФ

Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ) — межправительственная организация, которая занимается выработкой мировых стандартов в сфере противодействия отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма, а также осуществляет оценки соответствия национальных систем этим стандартам.

Основным инструментом принятия решений ФАТФ является Пленарное заседание, которое собирается три раза в год, а также рабочие группы ФАТФ: по оценкам и имплементации; по типологиям; по противодействию финансированию терроризма и отмыванию денег; по обзору международного сотрудничества.

ФАТФ уделяет значительное внимание сотрудничеству с такими международными организациями, как МВФ, Всемирный банк, Управление ООН по наркотикам и преступности. Данные структуры реализуют свои программы, нацеленные на противодействие отмыванию денег и финансированию терроризма. Одним из основных инструментов реализации рекомендаций ФАТФ на национальном уровне являются Подразделения финансовой разведки (ПФР), отвечающие за сбор и анализ финансовой информации в пределах каждой конкретной страны с целью выявления

Рекомендации ФАТФ

- Политика ПОД/ФТ и координация
- Отмывание денег и конфискация
- Финансирование терроризма и распространения ОМУ
- Превентивные меры
- Прозрачность и бенефициарная собственность юридических лиц и образований
- Полномочия и ответственность компетентных органов и иные институциональные меры
- Международное сотрудничество

Региональные группы по типу ФАТФ

- Азиатско-Тихоокеанская группа по борьбе с отмыванием денег (АТГ);
- Группа по борьбе с отмыванием денег в Восточной и Южной Африке (ЕСААМЛГ);
- Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег в Южной Америке (ГАФИСУД);
- Евразийская группа по противодействию легализации преступных доходов и финансированию терроризма (ЕАГ);
- Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег на Ближнем Востоке и в Северной Африке (МЕНАФАТФ);
- Комитет экспертов Совета Европы по оценке мер борьбы с отмыванием денег (МАНИВЭЛ);
- Карибская группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (КФАТФ);
- Межправительственная группа по борьбе с отмыванием денег в Западной Африке (ГИАБА).

**Комитет экспертов Совета Европы по
оценке мер борьбы с отмыванием денег
(МАНИВЭЛ)**

- МАНИВЭЛ был учрежден в 1997 году
- обзор мер по борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма в государствах — членах Совета Европы (и государствах — кандидатах на вступление в Совет Европы), которые не являются членами ФАТФ.

МАНИВЭЛ

Комитет экспертов Совета Европы по оценке мер борьбы с отмыванием денег (МАНИВЭЛ) — региональная группа по типу ФАТФ, в задачу которой входит распространение политики международных стандартов в области противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма (ПОД/ФТ) на страны Европы.

Комитетом избираются на двухгодичный срок Председатель и Заместитель Председателя, а также три другие члена Бюро, которое курирует организационные вопросы деятельности МАНИВЭЛ. Также в рамках Комитета действует Секретариат, назначаемый Советом Европы.

Комитет осуществляет обзор мер по борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма в государствах — членах Совета Европы (и государствах — кандидатах на вступление в Совет Европы), которые не являются членами ФАТФ. Государства — члены Совета Европы, являющиеся членами МАНИВЭЛ и впоследствии ставшие членами ФАТФ, могут оставаться полноправными членами МАНИВЭЛ. Цель Комитета заключается в формировании в государствах эффективных систем по борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма. Комитет проводит взаимные оценки государств в отношении всех соответствующих международных стандартов в правовой, финансовой и правоохранительной сферах. Отчеты МАНИВЭЛ содержат подробные рекомендации по вопросам увеличения эффективности национальных режимов по борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма, а также

Евразийская группа по противодействию легализации преступных доходов и финансированию терроризма (ЕАГ)



- создана 6 октября 2004 года по инициативе Российской Федерации, поддержанной ФАТФ, Международным валютным фондом, Всемирным банком и рядом государств.
- Основная цель: обеспечение эффективного взаимодействия и сотрудничества на региональном уровне, а также интеграции государств - членов Евразийской группы в ФАТФ.



Спасибо за внимание!