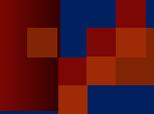
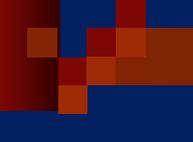


# Финансовый контроль



# 1. Сущность и задачи финансового контроля



**Финансовый контроль** – законодательно регламентированная деятельность специально созданных учреждений контроля и контролеров-аудиторов за соблюдением финансового законодательства и финансовой дисциплины всех экономических субъектов, а также за целесообразностью и эффективностью их финансовых операций.

Финансовый  
контроль

Объект

Денежные  
отношения,  
денежные фонды

Предмет

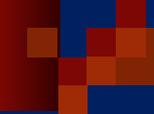
Стоимостные и  
финансовые  
показатели

Субъект

Гос.органы,  
финансовые службы  
организаций,  
аудиторы

# Задачи финансового контроля:

- Обеспечение сбалансированности между потребностью в финансовых ресурсах и размерами денежных доходов и фондов.
- Проверка соблюдения финансовой дисциплины.
- Проверка пределов полномочий должностных лиц при принятии решений; выявление случаев превышения полномочий.
- Проверка соответствия совершённых хозяйственных операций требованиям законодательства.
- Проверка целевого использования средств, в том числе заёмных и бюджетных.
- Проверка соблюдения правил совершения финансовых операций, расчетов и хранения денежных средств хозяйствующими субъектами.
- Выявление внутренних резервов производства (повышения рентабельности, роста производительности труда и т.п.).



## 2. Виды и формы финансового контроля

# Виды финансового контроля

```
graph TD; A[Виды финансового контроля] --> B[По субъекту контроля]; A --> C[По регламенту проведения]; B --> B1[государственный]; B --> B2[внутрихозяйственный]; B --> B3[общественный]; B --> B4[специализированный]; C --> C1[инициативный]; C --> C2[обязательный];
```

## По субъекту контроля

государственный

внутрихозяйственный

общественный

специализированный

## По регламенту проведения

инициативный

обязательный

# Формы финансового контроля

```
graph TD; A[Формы финансового контроля] --> B[предварительный]; A --> C[текущий]; A --> D[последующий]; B --> E[Оценка обоснованности планов и программ, реальность данных, заложенных в прогнозы]; C --> F[Соблюдение финансовой дисциплины, своевременности расчетов, недопущение нецелевого и неэффективного использования средств]; D --> G[Оценка результатов реализации финансовых планов, выявление причин отклонения факта от плана, выявление неэффективных расходов];
```

**предварительный**

Оценка обоснованности планов и программ, реальность данных, заложенных в прогнозы

**текущий**

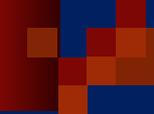
Соблюдение финансовой дисциплины, своевременности расчетов, недопущение нецелевого и неэффективного использования средств

**последующий**

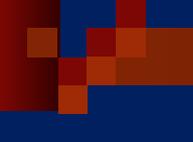
Оценка результатов реализации финансовых планов, выявление причин отклонения факта от плана, выявление неэффективных расходов

### 3. Методы финансового контроля:

- 1) проверки;
- 2) обследования;
- 3) надзор;
- 4) анализ финансового состояния;
- 5) наблюдение (мониторинг);
- 6) ревизии.



# 4. Государственный финансовый контроль



Государственный финансовый контроль – это контроль законодательных и исполнительных органов власти, а также специально созданных учреждений за финансовой деятельностью всех экономических субъектов с применением особых методов.

# 1. Счетная палата РФ

## Задачи:

- контроль за своевременным исполнением федерального бюджета и бюджетов внебюджетных фондов;
- определение эффективности и целесообразности расходов гос. средств и использования федеральной собственности;
- оценка проектов федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов;
- финансовая экспертиза проектов федеральных законов, иных нормативных правовых актов, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств федерального бюджета;
- контроль за законностью и своевременностью движения средств федерального бюджета и внебюджетных фондов в финансово-кредитных учреждениях.

# Контрольные полномочия Счетной палаты

В полном объеме

использования бюджетных средств, использования федеральной собственности и управления ею, наличия налоговых и иных льгот и преимуществ

Федеральные органы исполнительной власти и учреждения РФ

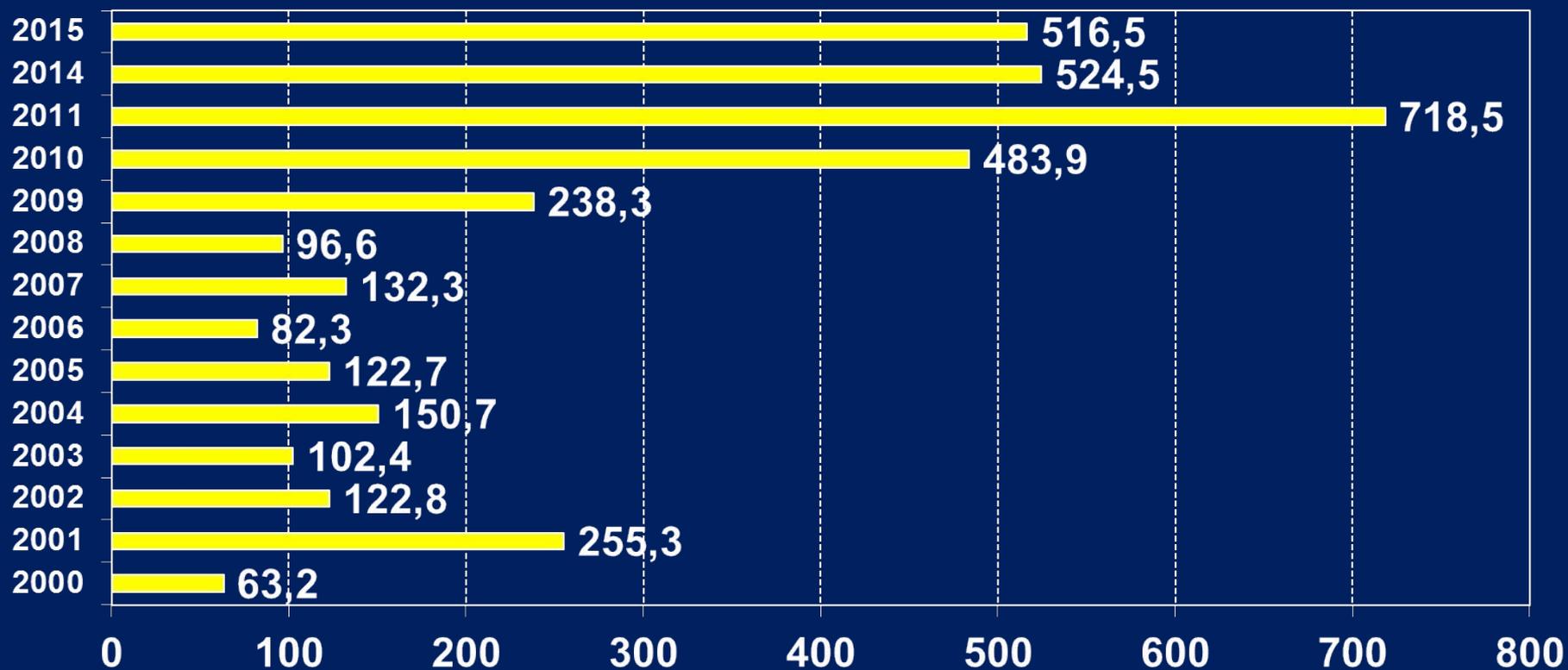
Внебюджетные фонды, гос.корпорации, гос. компании

Органы гос.власти субъектов РФ, органы местного самоуправления

Предприятия, организации, учреждения независимо от форм собственности

Общественные объединения, негосударственные фонды, иные негос.организации

# Объем нарушений, выявленных СП в финансово-бюджетной сфере в 2000-2015 г. (млрд.руб.)



# Количество уголовных дел, возбужденных по представлениям СП в 2000-2015 гг.



## 2. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор)

**УПРАЗДНЕНА С 2.02.2016**

- Федеральное казначейство, Федеральная таможенная служба и Федеральная налоговая служба являются правопреемниками упраздняемой Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, в том числе по обязательствам, возникшим в результате исполнения судебных решений.
- Функции Росфиннадзора по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций передаются Федеральному казначейству, а функции органа валютного контроля – Федеральной таможенной службе и Федеральной налоговой службе.

### 3. Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг)

- осуществляет контроль и надзор за выполнением требований законодательства РФ о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, привлекает к ответственности лиц, допустивших нарушение этого законодательства;
- обрабатывает и проверяет информацию об операциях (сделках) с денежными средствами или иным имуществом, подлежащих контролю;
- готовит проект перечня организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их участии в экстремистской деятельности;
- издает постановления о приостановлении операций с денежными средствами или иным имуществом;
- представляет Российскую Федерацию в международных организациях по вопросам противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Руководство деятельностью Федеральной службы по финансовому мониторингу осуществляет Президент Российской Федерации.

#### Организации на учете Росфинмониторинга

	на 01.01.2015	на 01.01.2016
Лизинговые компании	около 3,1 тыс.	около 3 тыс.
Риэлторы	более 10 тыс.	более 11 тыс.
Операторы по приему платежей	около 2 тыс.	около 2,2 тыс.
Факторинговые организации	более 90	около 170
Всего, поднадзорные РФМ	более 15 тыс.	более 16,5 тыс.

В результате проведенной совместной работы Банком России пресечена преступная деятельность **банковской группы, находящейся под контролем Мотылева А.** (ОАО «Банк Российский кредит», ПАО «АМБ Банк», ЗАО «М Банк», ряд пенсионных фондов и профессиональных участников рынка ценных бумаг), отозваны лицензии у ОАО КБ «Азимут», ЗАО «Таурус Банк», АКБ «Город» и ряда других кредитных организаций.

Одной из мер реагирования на подобные случаи в 2015 году стала совместная с Банком России работа по настройке систем внутреннего контроля кредитных организаций, позволяющая проводить мониторинг «миграции» клиентов и их средств при закрытии счетов. Результатом этого взаимодействия стало поступление около **96 тысяч сообщений** от банков о случаях расторжения договора по инициативе клиента.

В течении 2015 года кредитными организациями:

- **отказано в заключении договора – около 142 тысяч случаев** (рост в **3 раза** по сравнению с 2014 годом);
- **отказано в проведении операций – около 94 тысяч случаев** (рост более, чем в **3 раза** по сравнению с 2014 годом) на сумму более **155 млрд. рублей (137 млрд. – в 2014)**;
- **расторгнуто договоров банковского счета – около 2,3 тысяч** (рост примерно в **2 раза больше**, чем в 2014).

## 4. Федеральная налоговая служба осуществляет следующие полномочия:

- осуществляет контроль и надзор за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов;
- выдает в установленном порядке лицензии (разрешения) на производство, хранение и оборот этилового спирта, спиртосодержащей продукции, производство табачных изделий; учреждение акцизных складов; проведение всероссийских лотерей;
- осуществляет государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств и др.

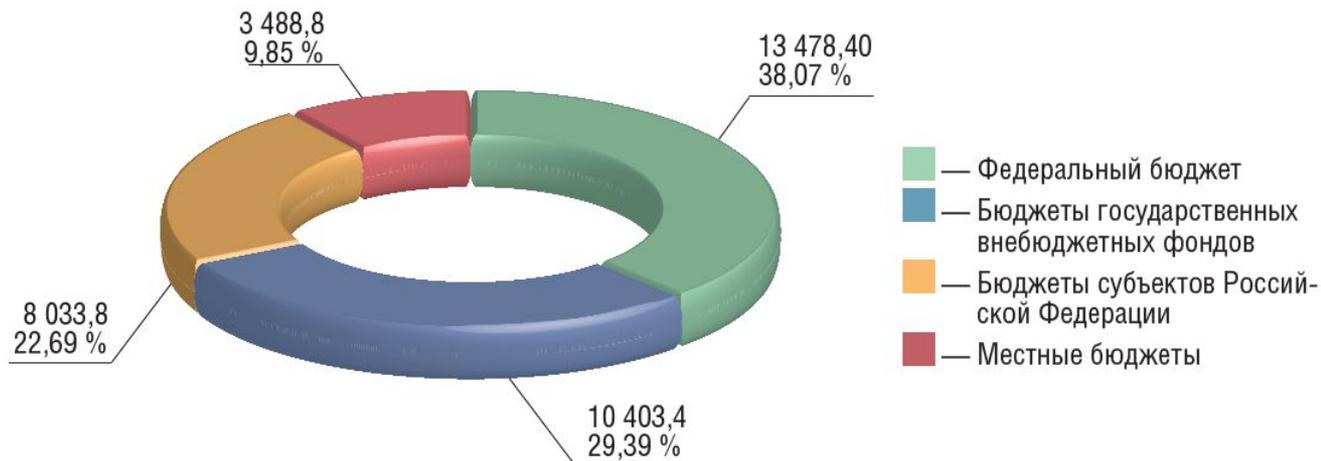
# Результативность контроля ФНС в 2016 г.

Наименование показателей	Количество, единиц	Дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени), тыс. рублей	Из графы 2 налогов
А	1	2	3
<b>В целом по Российской Федерации</b>			
Камеральные проверки	39977913	102328331	76801765
из них: выявившие нарушения	2254559	X	X
Пени за несвоевременную уплату налогов, взносов, сборов и штрафные санкции по результатам проверок соблюдения банками требований, установленных статьями 46, 60, 76, 86 НК РФ	X	86310727	X
Выездные проверки организаций, индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой	24879	349136644	252417113
из них: выявившие нарушения	24670	X	X
<b>Камеральные проверки</b>			
<b>ПРИВОЛЖСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ</b>	7 768 826	8 756 072	6 861 224
Республика Татарстан	1 164 137	1 575 121	1 238 534
<b>Выездные проверки</b>			
<b>ПРИВОЛЖСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ</b>	5 626	38 803 515	29 136 868
Республика Татарстан	515	3 949 120	2 968 342

## 5. Федеральное казначейство осуществляет:

- организацию и контроль исполнения бюджета РФ;
- управление доходами и расходами бюджета на счетах казначейства в банках исходя из принципа единства кассы;
- краткосрочное прогнозирование объемов государственных финансовых ресурсов и оперативное управление ими;
- управление и обслуживание совместно с ЦБ РФ государственного внутреннего и внешнего долга РФ;
- сбор, обработку и анализ информации о состоянии государственных финансов.

## Поступление доходов в бюджетную систему Российской Федерации за январь — декабрь 2015 года, млрд рублей



## Структура поступлений в федеральный бюджет в разрезе администраторов доходов в 2015 году (%)

