

# Финансовый контроль



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

- Под **финансовым контролем** понимается система мероприятий по проверке законности, целесообразности и эффективности действий по формированию, распределению и использованию финансовых ресурсов, находящихся в распоряжении федерального правительства, а также региональных и местных органов власти.
- Такие мероприятия проводятся на различных этапах бюджетного процесса государственными органами финансового контроля, состав и полномочия которых закрепляются в бюджетном законодательстве страны.

# **Государственный финансовый контроль —**

контроль со стороны государства за  
формированием и использованием  
денежных средств.

- Значение финансового контроля возросло в период перехода к рыночной экономике. В рыночной системе велика роль налогов, которые являются не только основным источником поступлений в доходную часть бюджета, но и регулятором хозяйственной деятельности. Развитие налоговой системы невозможно без создания эффективной системы контроля за полнотой и своевременностью уплаты налогов в бюджет государства.

- В демократических странах велика значимость общественного контроля за расходованием государственных средств. Усложняется система бюджетного федерализма, которая также требует создания новых механизмов контроля за распределением и использованием бюджетных ресурсов.

- Основное назначение финансового контроля состоит в том, чтобы обеспечить эффективность процесса формирования и расходования денежных средств, находящихся в руках государства. Контроль является неотъемлемым элементом процесса государственного управления.
- Он способствует успешной реализации задач, стоящих перед бюджетной системой страны.

Финансовый контроль призван обеспечивать:

- правильность составления бюджетов различных уровней и их исполнения;
- соблюдение действующего бюджетного и налогового законодательства, правильность ведения бухгалтерского учета, составления отчетности;
- эффективное и целевое использования средств государственного бюджета и внебюджетных фондов; правильность операций с бюджетными средствами на счетах в банках и других кредитных учреждениях;
- выявление резервов роста бюджетных доходов и экономии средств;
- успешную реализацию межбюджетных отношений; эффективное и обоснованное распределение фондов финансовой поддержки регионов;
- пресечение правонарушений в бюджетной сфере, выявление финансовых злоупотреблений и применение наказания к виновным лицам; компенсацию последствий незаконных действий;
- улучшение финансовой дисциплины, проведение профилактической и разъяснительной работы.

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

- Объектом финансового контроля является бюджетная система и бюджетный процесс.
- Он распространяется и на негосударственный сектор экономики. Частные предприятия являются плательщиками налогов и сборов, исполнителями государственных заказов, получателями бюджетных средств и налоговых льгот.
- И в этом отношении они также подлежат контролю со стороны государства. Контроль является элементом *государственного принуждения*, поскольку законом предусмотрены различные формы ответственности за неисполнение бюджетно-налогового законодательства.

- **Формы и методы финансового контроля**
- Успешная реализация контрольных мероприятий зависит от того, насколько они соответствуют сложившейся экономической ситуации, задачам бюджетной политики, структуре объекта контроля.
- Существуют различные формы финансового контроля, которые можно классифицировать по разным признакам: в зависимости от времени проведения, субъекта (кто осуществляет контроль) и т.п.

- Финансовый контроль осуществляется на всех этапах бюджетного процесса. В зависимости от периода проведения он классифицируется следующим образом:
- *предварительный контроль* проводится на этапе составления проекта бюджета, его рассмотрения и утверждения представительным органом власти. Он также осуществляется при составлении смет бюджетополучателей, разработке финансовых законопроектов и др. Специфика предварительного контроля заключается в том, что он носит предупреждающий характер и нацелен на корректировку проекта бюджета до момента его принятия;
- *текущий (оперативный) контроль*. Он осуществляется в процессе исполнения бюджета и направлен на обеспечение финансовой дисциплины, соблюдение установленных норм налогообложения и бюджетных ассигнований, выявление и пресечение нарушений в бюджетной сфере. Текущий контроль является наиболее распространенной формой финансового контроля. Его основой является анализ оперативной отчетности об исполнении бюджета и бухгалтерских документов;
- *последующий контроль* — это ревизия уже исполненного бюджета, которая проводится по окончании финансового года. Проверке подлежит исполнение плановых показателей по каждой статье доходов и расходов, определенной законом о бюджете, а также исполнение смет бюджетных учреждений. Анализируются эффективность и целесообразность произведенных расходов, полнота и своевременность зачисления доходов по отдельным источникам, причины отклонения фактических показателей от бюджетного плана. Результаты такого анализа служат основой для составления проекта бюджета на очередной год, поэтому последующий и предварительный контроль тесно взаимосвязаны.

Органы государственного финансового контроля РФ

Органы законодательной власти

Органы исполнительной власти

Счетная палата  
РФ

Контрольно-  
счетные  
палаты  
субъектов РФ

Контрольное  
управление  
Президента РФ

Центральный  
банк РФ (Банк  
России)

Главные  
распорядители,  
распорядители  
бюджетных  
средств

Контрольные  
управления  
финансового  
контроля  
субъектов РФ

Финансовая  
служба по  
финансовым  
рынкам

Федеральная  
служба по  
финансовому  
мониторингу

Федеральная  
таможенная  
служба

Министерство финансов РФ

Федеральная  
налоговая  
служба

Федеральная служба  
финансово-  
бюджетного надзора

Федеральное  
казначейство

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

- 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;

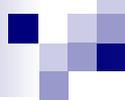
- контроль за федеральными внебюджетными фондами, за банковской системой;
- осуществляет экспертизу: законов и иных нормативных правовых актов, международных договоров РФ, федеральных программ и иных документов, затрагивающих вопросы финансов РФ;
- проводит анализ и исследование нарушений и отклонений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

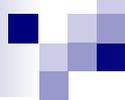
## Финансовый контроль, осуществляемый Министерством финансов РФ (продолжение)

- 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)

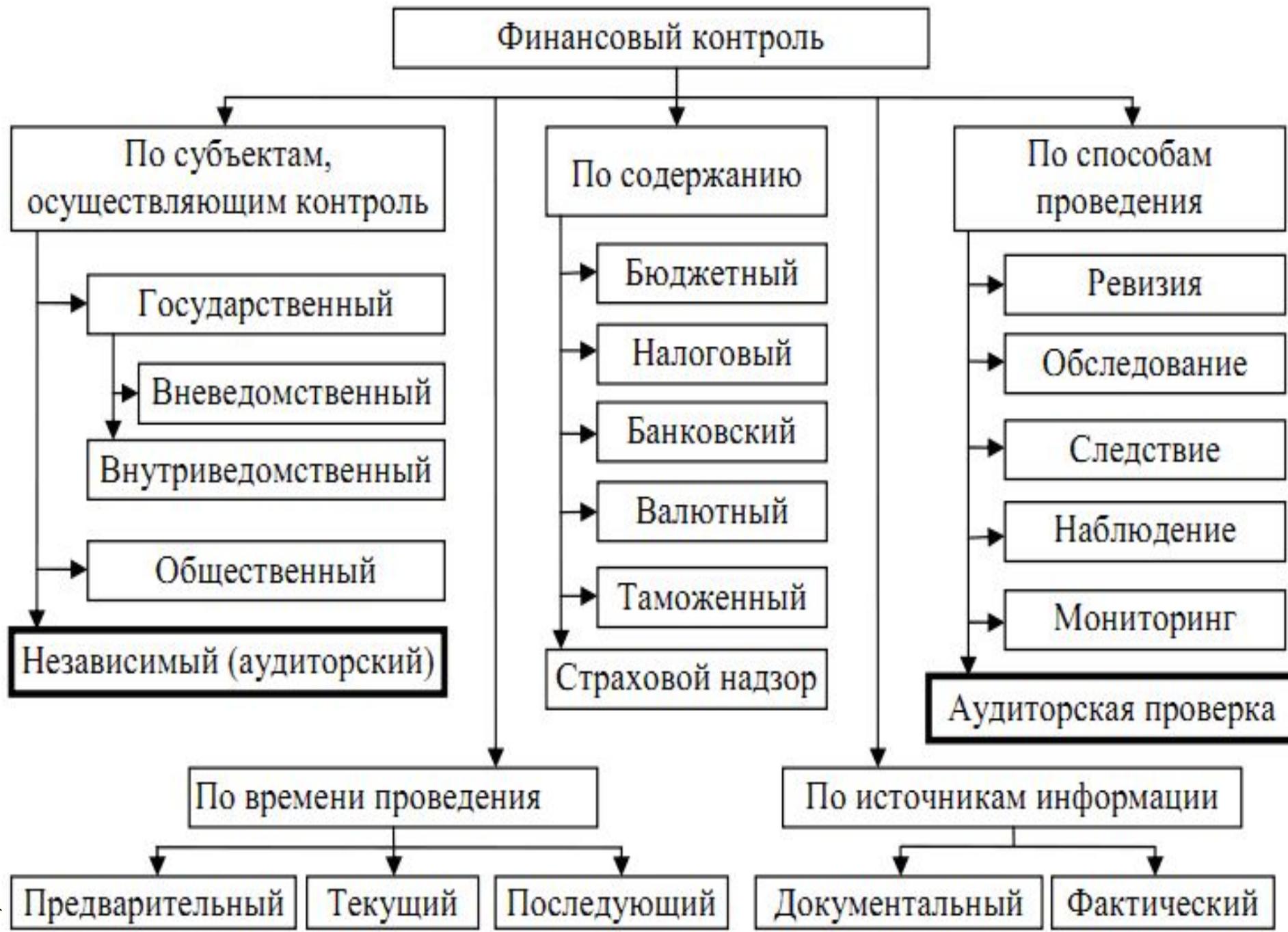
### ● *По сфере финансовой деятельности:*

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.**

- Финансовый контроль эффективен тогда, когда он является комплексным. Различные участники бюджетного процесса выполняют различные функции, они обладают разным объемом информации и аналитическими возможностями.
- Поэтому успешная реализация бюджетной политики возможна лишь тогда, когда в ней сочетаются все названные формы контроля.

Для осуществления контроля могут использоваться различные **методы**, к числу которых относятся:

а) *проверки*, которые подразделяются на документальные и камеральные. *Документальные* проверки проводятся непосредственно на предприятии или в организации. При этом изучаются **сметы** расходов, бухгалтерская и статистическая отчетность, расчеты с **бюджетом** по **налогам** и другим **обязательным платежам**, иные финансовые документы. Контрольные органы имеют право изымать документы, свидетельствующие о сокрытии объектов налогообложения и незаконном использовании бюджетных средств в том случае, если их сохранность не гарантируется (то есть если они могут быть подменены или уничтожены). Особенностью *камеральных проверок* является то, что они не связаны с посещением проверяемых организаций. Такие проверки проводятся по месту нахождения контрольного органа на основе документов, предоставленных предприятиями и организациями, а также иных сведений, имеющихся в его распоряжении;

б) *обследование*. Основано на личном ознакомлении проверяющего с отдельными сторонами деятельности предприятий и организаций по месту их нахождения. При этом могут не только изучаться финансовые документы, но и проводиться наблюдение, опрос сотрудников, контрольные замеры, обследование помещений, используемых для осуществления хозяйственной деятельности, и др.;

в) *экономический анализ*, который предполагает анализ исполнения доходной и расходной части бюджета, а также смет бюджетополучателей. Он позволяет выявить проблемы и противоречия бюджетного процесса, пути повышения его эффективности. Поскольку бюджетная система является одним из важнейших инструментов регулирования социально-экономических процессов, важно проанализировать ее влияние на отдельные стороны общественной жизни. Результаты такого исследования служат основой для выработки стратегии экономической политики государства на перспективу;

г) *ревизия*. Это наиболее распространенный метод бюджетного контроля. Ревизия – это комплекс взаимосвязанных проверок финансово-хозяйственной деятельности предприятий, учреждений, организаций. Проверкой может быть также охвачена работа финансовых органов по составлению и исполнению бюджета. Ревизии проводятся в органах государственной власти и их отдельных структурных подразделениях; во внебюджетных фондах; на предприятиях и в организациях с государственным участием; в организациях всех форм собственности, получающих бюджетное финансирование, и др. Они служат основой для принятия управленческих решений, способствуют профилактике нарушений в бюджетной сфере.

- **Органы государственного финансового контроля**
- В рамках бюджетного процесса многие его участники наделяются контрольными функциями. Эти полномочия выполняют глава государства, органы исполнительной и законодательной власти, специализированные контрольные органы, а также распорядители бюджетных средств.
- **Президентский контроль** за состоянием государственных финансов осуществляется в соответствии с Конституцией путем подписания федеральных законов, издания указов и распоряжений по финансовым вопросам и др. Его целью является обеспечение целостности экономического пространства страны, единства бюджетной и налоговой политики на всей ее территории. В состав Администрации Президента КР входит Главное Контрольное управление, которое также наделено рядом полномочий. Оно не может самостоятельно применять какие-либо санкции, оно вправе направлять предписания об устранении финансовых нарушений. Предложения, сделанные по итогам проверок, вносятся на рассмотрение Президента.

- Важной формой финансового контроля является **парламентский контроль**. В соответствии с Бюджетным кодексом законодательные (представительные) органы власти осуществляют:
- *предварительный контроль* – в ходе обсуждения и утверждения проектов законов о **бюджете** и других нормативных актов, посвященных финансовым вопросам;
- *текущий контроль* – при рассмотрении отдельных вопросов **исполнения бюджета** на заседаниях парламентских комитетов, комиссий, рабочих групп в ходе парламентских слушаний и в связи с депутатскими запросами;
- *последующий контроль* – при рассмотрении и утверждении отчетов об **исполнении бюджета**, подготовленных исполнительной властью.
- В обеих палатах Федерального Собрания имеются специальные комитеты, отвечающие за рассмотрение вопросов, связанных с **государственными финансами**. К их функциям относится проверка доходов и расходов, предусмотренных законопроектом о **бюджете** на очередной год, подготовка заключения на проект **бюджета**, контроль за рациональным использованием государственных средств.

- производить в министерствах и ведомствах, на предприятиях, в учреждениях и организациях, в банках и иных финансово-кредитных учреждениях любых форм собственности, проверки денежных документов, регистров бухгалтерского учета, отчетов, планов, смет и иных документов, связанных с зачислением, перечислением и использованием средств федерального бюджета;
- получать от финансово-кредитных учреждений справки о состоянии счетов предприятий, учреждений и организаций, использующих средства федерального бюджета и внебюджетных фондов;
- требовать от руководителей и других должностных лиц проверяемых организаций устранения выявленных нарушений, контролировать их устранение;
- приостанавливать операции по счетам организаций, использующих бюджетные средства, при непредставлении ими необходимых бухгалтерских и финансовых документов;

- изымать документы, свидетельствующие о нарушениях порядка исполнения бюджета и внебюджетных фондов;
- выдавать предписания о взыскании бюджетных средств, используемых не по целевому назначению, с наложением предусмотренного законом штрафа. Исполнение таких предписаний является обязательным;
- налагать на банки или другие финансово-кредитные учреждения штраф в случаях несвоевременного зачисления ими средств, поступивших в доход бюджета и внебюджетные фонды, а также бюджетных средств, перечисленных на счета получателей; вносить в Центральный банк представления о лишении их лицензий на совершение банковских операций.

● Спасибо за внимание.