

ДЛЯ БАКАЛАВРОВ

ФИНАНСОВОЕ ПРАВО

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

УЧЕБНИК



Финансовое право

**Тема 1: Предмет и система
финансового права.**

План

1. Понятие финансов. Функции финансов.
2. Понятие финансового права. Система финансового права РФ.
3. Финансовая система РФ.
4. Предмет и метод финансового права.
5. Источники финансового права РФ.
6. Понятие финансовых правоотношений и их классификация.
7. Финансово-правовые нормы: понятие, структура, виды.
8. Место финансового права в системе российского права, соотношение со смежными отраслями.

Финансы



Деньги

Деньги

- средство обмена, своего рода товар, который имеет всеобщую эквивалентность.

Финансы

- это совокупность экономических отношений, возникающих в процессе формирования, распределения и использования денег.

Финансы представляют собой
экономические отношения,
связанные с формированием,
распределением и
использованием

централизованных и
децентрализованных
фондов денежных средств
в целях выполнения функций и

Фонды денежных средств

❖ Централизованные е

• Бюджеты:

- Федеральный
- Региональный
- Местный

• Внебюджетные фонды:

- Пенсионного страхования
- Социального страхования
- Медицинского страхования

❖ Децентрализованные е

• Юридических лиц

- Предприятия
- Организации
- Учреждения

• Физических лиц

ФУНКЦИИ ФИНАНСОВ

РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ

распределяется и перераспределяется внутренний валовой доход, благодаря чему денежные средства поступают в распоряжение государства, регионов, муниципалитетов и далее

КОНТРОЛЬНАЯ

через финансы отслеживается весь ход распределительного процесса, также расходование по целевому назначению денежных средств, поступающих из федерального бюджета

РЕГУЛИРУЮЩАЯ

через финансы (налоги, государственные кредиты и т. д.) государство воздействует на процесс производства

СТАБИЛИЗИРУЮЩАЯ

обеспечение граждан стабильными экономическими и социальными условиями

ФИСКАЛЬНАЯ

сбор налогов, для решения экономических, социальных, политических и пр. задач государства и общества

СТИМУЛИРУЮЩАЯ

поддержка определенных секторов экономики через инвестирование финансовых ресурсов

Финансовое право

- публичная отрасль права, представляющая собой совокупность юридических норм, регулирующих финансовые правоотношения, т.е. общественные отношения, которые возникают и реализуются в процессе финансовой деятельности государства и муниципальных образований.

Система финансового права

РФ

Общая часть:

принципы финансовой деятельности государства

система органов, осуществляющих финансовую деятельность

формы и методы финансового контроля

Особенная часть:

Бюджетное право

Налоговое право

Государственный и муниципальный кредит

Право денежного обращения

Банковское право

Инвестиционное право

Валютное право

Страховое право

Институты бюджетного права

- 1) группа правовых норм о бюджетном законодательстве;
- 2) институт бюджетных полномочий;
- 3) бюджетное устройство РФ;
- 4) доходы бюджетов;
- 5) расходы бюджетов;
- 6) сбалансированность бюджетов;
- 7) бюджетный процесс;
- 8) ответственность за нарушение бюджетного законодательства.

Институты налогового права

- 1) группа правовых норм о законодательстве, иных нормативных правовых актах о налогах и сборах;
- 2) нормы, учреждающие систему налогов и сборов;
- 3) статусные нормы, посвященные налогоплательщикам, плательщикам сборов, налоговым агентам и представителям, а также государственным органам;
- 4) группа институтов, объединенных в общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов;
- 5) институт налоговой декларации;
- 6) институт налогового контроля;
- 7) налоговые правонарушения;
- 8) некоторые другие институты общей части НК РФ;
- 9) институты особенной части НК РФ, посвященные конкретным федеральным, региональным и местным налогам, а также специальным налоговым режимам.

Понятие финансовой системы

- **Финансовая система** – это совокупность сфер и звеньев финансовых отношений, связанных с ними денежных фондов и органов управления финансами.



- **Под финансовой системой Российской Федерации** понимают:
 - 1. совокупность финансовых институтов, каждый из которых способствует образованию и использованию соответствующих денежных фондов;
 - 2. совокупность государственных органов и учреждений, осуществляющих в пределах своей компетенции финансовую деятельность.

Финансовая система Российской Федерации включает:

Финансовые институты

- государственную бюджетную систему, состоящую из федерального бюджета, бюджетов субъектов Федерации и бюджетов местного самоуправления;
- внебюджетные специальные фонды;
- государственный и банковский кредит;
- фонды страхования (имущественного и личного);
- финансы хозяйствующих субъектов и отраслей.

Органы осуществляющие финансовую деятельность

- Возглавляет систему финансовых органов РФ Министерство финансов Российской Федерации, которое является органом исполнительной власти, обеспечивающим проведение единой государственной политики и осуществляющим общее руководство организацией финансов в стране.

Предмет финансового права

- **Предметом финансового права** являются общественные отношения, возникающие в процессе осуществления государством финансовой деятельности, т. е. деятельности по организации денежного обращения в стране, мобилизации денежных средств в бюджетные и во внебюджетные фонды, их использованию в интересах общества и государства.
 - Бюджетные отношения
 - Налоговые отношения
 - Эмиссионные отношения
 - Банковские (публичные) отношения
 - по государственному кредиту;
 - складывающиеся в процессе финансовой деятельности предприятий и учреждений;
 - страховые;
 - возникающие в процессе валютного регулирования;
 - финансово-контрольные;

Метод права

- Под методом правового регулирования принято понимать совокупность способов и приемов воздействия правовых норм на поведение людей в той или иной сфере социальной действительности.

Метод финансового права

- **Императивный**

Основан на подчиненности, субординации участников финансовых правоотношений.

- Основной **метод** финансово-правового регулирования — государственно-властные предписания одним участникам финансовых отношений со стороны других, выступающих от имени государства и наделенных в связи с этим соответствующими полномочиями. Такой метод свойственен и другим отраслям права, например, административному. Но в финансовом праве он имеет специфику в своем конкретном содержании, а также в круге органов, уполномоченных государством на властные действия.

- **Диспозитивный**

Устанавливает

права и обязанности субъектов, одновременно предоставляя им возможность выбрать вариант поведения или дополнительным соглашением урегулировать свои взаимоотношения.

ИСТОЧНИКИ ФИНАНСОВОГО ПРАВА



Понятие источников финансового права

- **Источники российского финансового права** — это правовые акты представительных и исполнительных органов государственной власти (федеральных и субъектов РФ) и местного самоуправления, в которых содержатся нормы финансового права.

Конституция РФ и Финансовое право

- Главный источник финансового права -- Конституция РФ, на основе которой приняты конституции и уставы субъектов Федерации, а также уставы муниципальных образований. В Конституции РФ закрепляются основы правовой организации финансовой деятельности государства в целом и по отдельным ее направлениям



Конституция РФ — базовый нормативный акт, являющийся источником всех отраслей права, в том числе финансового.

В Конституции РФ содержатся правовые нормы, имеющие прямую финансово-правовую направленность.

К сфере налогообложения относится правовая норма, содержащаяся в ст. 57 Конституции РФ и обязывающая каждого платить законно установленные налоги и сборы.

Статья 75 Конституции РФ содержит правовые нормы, устанавливающие денежную систему РФ, регламентирующие денежную эмиссию, определяющие систему налогов, взимаемых в федеральный бюджет, регулирующие порядок выпуска государственных займов.

В конституциях и уставах субъектов федерации закрепляются основы правовой организации финансовой деятельности субъектов РФ, право иметь собственные бюджеты и внебюджетные фонды и т.д.

Взаимодействие Финансового права с нормативно правовыми актами Президента Российской Федерации, подзаконными актами Правительства Российской Федерации.

- К **источникам финансового права** относятся нормативные правовые акты Президента Российской Федерации, регулирующие отношения, возникающие в сфере **финансовой** деятельности, а также закрепляющие полномочия органов исполнительной власти по принятию нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности. Нормы **финансового права** содержатся и в подзаконных актах Правительства Российской Федерации. В регулировании **финансовой** деятельности и государства особую роль играют приказы и инструкции Министерства **финансов** Российской Федерации, а также указания, письма и телеграммы Центрального банка Российской Федерации.



Финансовое право и Федеральные законы

В систему **источников финансового права** входит целый ряд федеральных законов.

закон о федеральном бюджете, который регламентирует всю **финансовую** деятельность государства на определенный период. Значимость этого закона определяется тем, что он может изменять, дополнять, приостанавливать или отменять некоторые положения других федеральных законов, когда бюджетом не предусмотрены

в сфере банковского кредитования — федеральные законы «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)», «О банках и банковской деятельности»;

в области страхования — «Об организации страхового дела в Российской Федерации» и другие законы, регулирующие страховые отношения.

Особое место в системе отраслевых **источников финансового права** занимает Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле».

Составные части системы источников финансового права

Бюджетный и Налоговый кодексы играют важную роль в формировании современного российского финансового права.

□ **Бюджетный кодекс** Российской Федерации служит целям **финансового** регулирования, определяет:

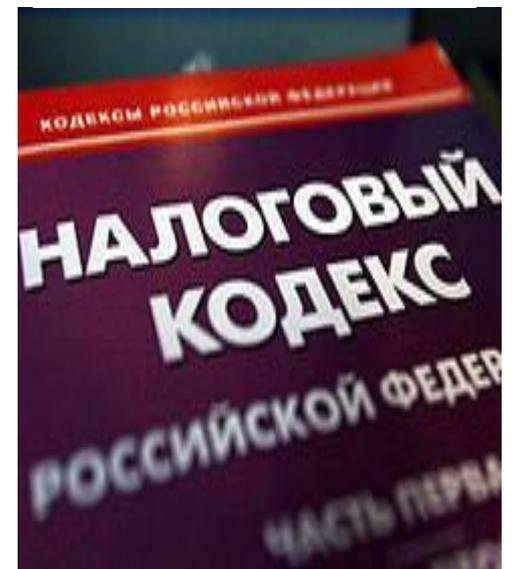
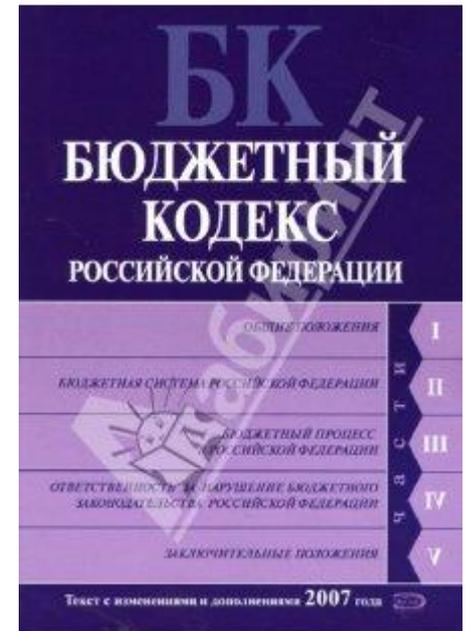
1. основы бюджетного процесса в РФ;
2. основания и виды ответственности за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации.

□ **Налоговый кодекс** - кодифицированный законодательный акт, устанавливающий систему налогов и сборов в Российской Федерации.

Состоит из двух частей:

в первой части установлены общие принципы налогообложения;

во второй части установлен порядок обложения каждым из установленных в стране налогов.



Финансовые правоотношения

- это урегулированные нормами финансового права общественные отношения, участники которых выступают как носители юридических прав и обязанностей, реализующие содержащиеся в этих нормах предписания по образованию, распределению и использованию государственных денежных фондов.

Финансовые правоотношения отличаются тем, что:

- 1) возникают в сфере государственной деятельности в процессе распределения и перераспределения национального дохода;
- 2) одним из субъектов данных отношений обязательно должен быть соответствующий орган государственной власти (судебный, законодательный, исполнительный);
- 3) обязательным объектом всегда выступают деньги и денежные обязательства, связанные с образованием и использованием денежных фондов.

Финансовые
правоотношения принято
классифицировать
в зависимости от
подотрасли права, раздела
и института финансового
права на следующие виды:

- бюджетные правоотношения;
- налоговые правоотношения;
- неналоговые правоотношения;
- финансовые правоотношения:
 - в области государственного кредита;
 - в области страхования;
 - при осуществлении государственных расходов, в т.ч. и при сметно-бюджетном финансировании;
 - в области банковской деятельности;
 - в области денежного обращения и расчетов;
- валютные правоотношения.

В зависимости от объекта правового регулирования различают материальные и процессуальные финансовые правоотношения.

- В материальных финансовых правоотношениях реализуются права и обязанности субъектов по получению, распределению и использованию финансовых ресурсов, выраженных в конкретном размере или определенном виде доходов и расходов.

В процессуальных финансовых правоотношениях выражается

- юридическая форма, в которой происходит получение государством или органами местного самоуправления в свое распоряжение финансовых ресурсов, их распределение и использование.

финансово-правовая норма

- это установленное государством и обеспеченное мерами государственного принуждения строго определенное правило поведения в общественных финансовых отношениях, возникающих в процессе образования, распределения и использования государственных (и муниципальных) денежных фондов, которое закрепляет юридические права и юридические обязанности их участников.

Виды финансово-правовых

норм

В зависимости от характера воздействия на участников

- **Обязывающие нормы**

устанавливают определенные права и обязанности участников финансовых отношений, требуют от них совершения определенных действий.

Например, нормы налогового права предписывают субъектам налоговых отношений при наличии определенных условий уплатить налог в определенном размере и в определенный срок.

- **Запрещающие нормы**

содержат запрет на совершение определенных действий, устанавливают обязанность участников финансовых отношений воздержаться от них.

- **Уполномочивающие нормы**

устанавливают права участников финансовых отношений на совершение определенных самостоятельных действий в предусмотренных рамках.

Данные нормы содержатся, например, в нормативно-правовых актах, регулирующих кредитные правоотношения.

В зависимости от своего содержания

- **Материальные финансово-правовые нормы**

закрепляют виды и объем денежных обязательств предприятий и граждан перед государством, источники образования кредитных ресурсов банка, виды расходов, включаемых в бюджеты и внебюджетные фонды,

т. е. материальное (денежное) содержание юридических прав и обязанностей участников финансовых отношений.

- **Процессуальные (процедурные) финансово-правовые нормы**

устанавливают **порядок деятельности** в области сбора, распределения и использования государственных денежных фондов (доходов).

Финансовое право

**Тема 2: Финансовая
деятельность государства**

План:

- 1. Понятие финансовой деятельности государства, ее принципы, задачи и цели.*
- 2. Методы и формы финансовой деятельности государства.*
- 3. Система и структура органов, осуществляющих финансовую деятельность.*

Финансовая деятельность государства и муниципальных образований: понятие, функции, методы

- ✓ Финансовая деятельность государства – это осуществление уполномоченными органами государственной власти и местного самоуправления функций по планомерному формированию, распределению и использованию денежных фондов в целях реализации задач социально-экономического развития, обеспечения обороноспособности и безопасности государства.

**В ПРОЦЕССЕ
ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
РЕШАЮТСЯ СЛЕДУЮЩИЕ ЗАДАЧИ:**

**1. Планового собирания
и распределения денежных
фондов в соответствии
с целями государства**

**2. Экономического
стимулирования
общественного производства
в целях его развития
и интенсификации**

**3. Контроля за законным
и целесообразным
использованием денежных
и материальных ресурсов**

Финансовая деятельность государства основывается на определённых **принципах**, важнейшими из которых являются:

федерализм;

законность;

гласность;

плановость;

самостоятельность и государственная поддержка местного самоуправления.

Принцип **федерализма** в финансовой деятельности государства заключается в том, что в Конституции РФ установлены **разграничения предметов ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.**

Так, Конституцией Российской Федерации (ст.71, пп. ж, з) определено, что в ведении Российской Федерации находятся: установление правовых основ единого рынка; финансовое, валютное, кредитное, таможенное регулирование, денежная эмиссия, основы ценовой политики; федеральные экономические службы, включая федеральные банки; федеральный бюджет; федеральные налоги и сборы; федеральные фонды регионального развития. К совместному ведению Российской Федерации и субъектов Российской Федерации отнесено установление общих принципов

Принцип **ЗАКОННОСТИ** в финансовой деятельности заключается в том, что весь процесс образования, распределения и использования фондов денежных средств детально регламентируется нормами финансового права, соблюдение которых обеспечивается возможностью применения к правонарушителям мер государственного принуждения.

Невыполнение предписаний законодательных и иных нормативных правовых актов о порядке формирования, распределения и использования денежных средств может повлечь за собой нестабильность в финансовых отношениях, необеспеченность финансовыми ресурсами разнообразных утвержденных государственных программ в различных сферах общественной жизни и другие отрицательные последствия.

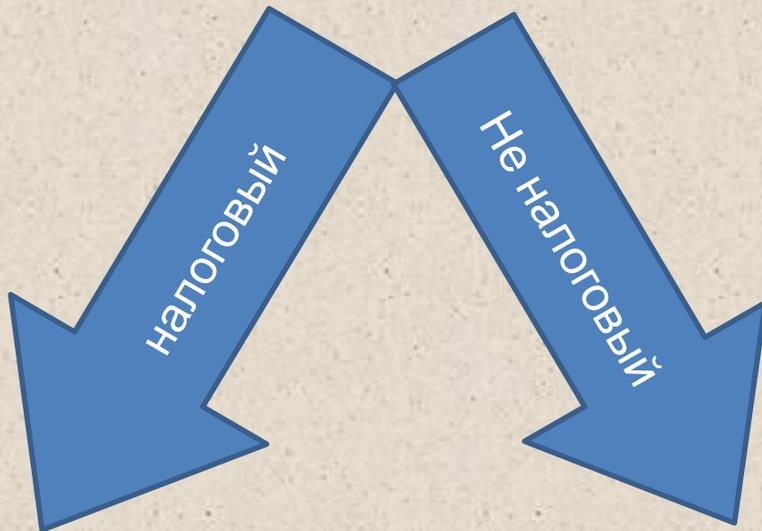
Принцип **гласности** при осуществлении финансовой деятельности заключается в процедуре **доведения до сведения граждан**, в том числе и с помощью средств массовой информации, содержания проектов различных финансово-плановых актов, принятых отчетов об их выполнении, результатов проверок и ревизий финансовой деятельности и т. д.

Принцип **ПЛАНОВОСТИ** в осуществлении финансовой деятельности означает, что **вся финансовая деятельность государства и местного самоуправления базируется на целой системе финансово-плановых актов;** их структура, порядок составления, утверждения, исполнения закрепляются в соответствующих нормативных правовых актах.

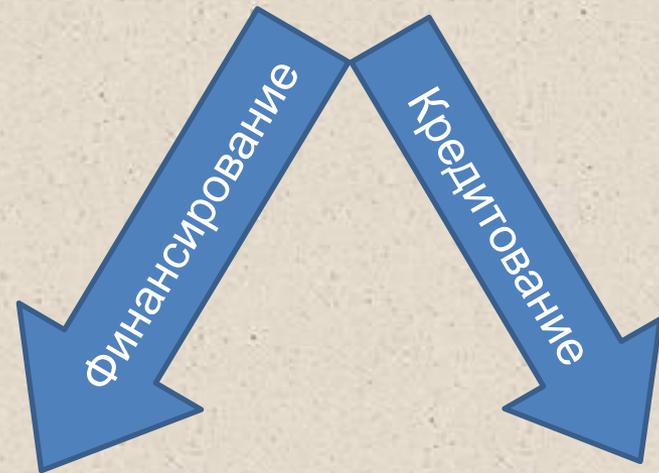
Принцип **самостоятельности и государственной поддержки местного самоуправления** при осуществлении финансовой деятельности местного самоуправления основывается на ст. 132 Конституции Российской Федерации, согласно которой органы местного самоуправления самостоятельно формируют, утверждают и исполняют местный бюджет, устанавливают местные налоги и сборы, могут наделяться законом отдельными государственными полномочиями, с передачей необходимых для их осуществления материальных и финансовых средств.

методы осуществления финансовой деятельности подразделяют на две группы:

- методы мобилизации денежных средств;



- методы распределения и использования денежных средств.



Методы мобилизации

Налоговый метод представляет собой

Установление, введение и взимание налогов, в установленные сроки и в установленном размере для зачисления их в бюджеты определенного уровня.

Не налоговый метод подразделяется:

метод обязательных платежей в государственные социальные внебюджетные фонды (в юридической литературе их принято называть «социальными» налогами.)

метод добровольных взносов
реализация государственных и муниципальных займов, продажа государственного и муниципального имущества, пожертвования и т.д.

штрафной метод, который выражается в установлении и применении штрафов, пени и других санкций.

ЭМИССИЯ .

Методы распределения и использования

Метод финансирования – безвозмездное и безвозвратное выделение денежных средств. К методам финансирования относятся:

1. дотация;

2. субвенция;

3. субсидия

Метод кредитования – предоставление денежных средств на условиях возмездности (платности) и возвратности.

Например, **бюджетный кредит** – денежные средства, предоставляемые бюджетом другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации, юридическому лицу (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), иностранному государству, иностранному юридическому лицу на возвратной и возмездной основах.



Формы и методы осуществления функций государства

Формы реализации функций государства - деятельность государства, посредством которой реализуются его функции.

Правовые

связаны с юридически значимыми действиями

- правотворческая деятельность
- правоприменительная
- правоохранительная

Организационные

не связаны с юридически значимыми действиями

- создание органов государственной власти
- техническое обеспечение
- сбор и обработка информации

Формы финансовой деятельности

Правовая

- Принятие правовых актов в связи с установлением или применением нормы.

Организационная (Неправовая)

- инструктирование финансовой службы предприятий
- проведение совещаний в аппарате финансовых и налоговых органов, заседаний комитетов по бюджетно-финансовым
- разъяснение финансового законодательства населению и другая организаторская работа;
- финансово-технические операции (расчеты платежей и ассигнований из бюджетов, объемов финансирования и кредитования)
- финансово-экономический анализ;
- подготовка материалов к финансовому планированию, прогнозированию и отчетности.

Осуществляя финансовую деятельность, государственные органы и органы местного самоуправления в пределах своей компетенции принимают финансово-правовые акты

нормативные

- регулируют группу однородных финансовых отношений и содержат общие правила поведения их участников, т.е. правовые нормы.

индивидуальные

- конкретизируют общие правила, установленные в нормативных актах.
- предусматривает один конкретный случай, обращен к точно определенным участникам финансовых отношений, ведет к возникновению, изменению или прекращению конкретных правоотношений.

Характерной особенностью финансово-правовых актов является наличие среди них большой группы финансово-плановых актов. Они принимаются в процессе финансовой деятельности государства и органов местного самоуправления и содержат конкретные задания в области финансов на определенный период, т.е. являются планами по мобилизации, распределению и использованию финансовых ресурсов.

К ним относятся:

1. основной финансовый план государства — федеральный бюджет РФ, государственные бюджеты субъектов Федерации и местные бюджеты;

2. финансовые планы государственных и муниципальных целевых фондов; финансово-кредитные и кассовые планы банков; финансовые планы страховых организаций; финансовые планы и сметы министерств, ведомств, других органов государственного управления; финансовые планы (балансы доходов и расходов) предприятий и объединений; сметы учреждений, организаций, обеспечиваемых из государственного и местного бюджетов.

Органы, осуществляющие финансовую деятельность государства

Финансовую деятельность осуществляют все без исключения государственные органы, так как выполнение функций государства по всем их направлениям связано с использованием финансов. В ней участвуют и органы местного самоуправления, поскольку для реализации их задач требуются финансовые ресурсы, регулирование финансовых отношений.

В силу различия задач и правового положения тех или иных государственных органов и органов местного самоуправления масштабы их финансовой деятельности и степень участия в ней неодинаковы.

- Различная взаимосвязь с финансовой деятельностью позволяет выделить органы:
 - 1. общей компетенции, осуществляющие финансовые полномочия в качестве одного из направлений своей деятельности
 - 2. органы специальной компетенции, созданные целенаправленно для реализации государственных функций по образованию, распределению и использованию фондов денежных средств.

Президент РФ

1. по представлению
Председателя Правительства РФ
назначает на должность
министра финансов РФ

2. представляет Государственной
Думе кандидатуру на должность
Председателя ЦБ РФ

3. подписывает федеральные законы о
введении или отмене налогов, о
выпуске государственных займов, о
федеральном бюджете;

4. выступает с Посланием перед
Государственной Думой

5. Используя нормотворческие
полномочия, Президент РФ издает
указы по вопросам исполнения
бюджетного, налогового и валютного
законодательства, укрепления
финансовой дисциплины, обеспечения

Государственная Дума

1. рассматривает и принимает федеральный бюджет.

2. назначает на должность и освобождает от должности
Председателя ЦБ РФ, Председателя Счетной палаты и половину
состава ее аудиторов.

3. принимает федеральные законы по вопросам федеральных
налогов, финансового, валютного, кредитного, таможенного,
регулирования.

Правительство РФ в соответствии со ст. 114 Конституции РФ

разрабатывает и представляет Государственной Думе федеральный бюджет и обеспечивает его исполнение.

обеспечивает проведение в РФ единой финансовой, кредитной и денежной политики.

структур за
экономической
деятельностью
компаний и
бизнесменов, их
денежными
потоками,
контроль и
надзор за



финмониторинг
для того, чтобы
противодействов
ать легализации
(отмыванию)
доходов, получен
ных преступным
путем, и
финансированию



Федеральная
служба по
финансовому
мониторингу -
Росфинмонитори
нг (п. п. 1 и 5
Положения о
Федеральной
службе по

Росфинмониторинг осуществляет следующие функции:

- 1. Осуществляет контроль над деятельностью граждан и организаций в части соблюдения законов РФ о противодействии операциям по отмыванию доходов, полученных нелегальным способом и финансированию террористических течений.
- Привлекает данных лиц к ответственности, при обнаружении таковых правонарушений в соответствии с законодательством России.
- Собирает, обрабатывает и анализирует данные об операциях и сделках, которые подлежат контролю.
- Выявляет операции, свидетельствующие о незаконности осуществления сделок с имуществом или операций с денежными средствами, связанных с террористической деятельностью и отмыванием доходов.
- Ведет учет организаций, реализующих сделки с имуществом или операции с денежными средствами в сфере деятельности которых нет органов надзора.
- Разрабатывает и осуществляет разнообразные меры по предотвращению нарушений законов РФ о противодействии легализации доходов, которые получены противозаконным способом.
- Взаимодействует и производит обмен информацией с международными организациями, компетентными службами иностранных государств.
- Направляет полученные данные в правоохранительные органы по их запросам части противодействия легализации доходов и финансированию террористической деятельности.
- Поддерживает в рабочем состоянии единую информационную базу.
- Хранит в режиме повышенной секретности информацию, составляющую банковскую, государственную, коммерческую тайну и другие конфиденциальные сведения.

Государственные органы специальной компетенции для которых финансовая деятельность является основной.

1. Минфин России

относится к числу федеральных ведомств, в соответствии с Положением, утв. постановлением Правительства РФ от 30 июня 2004 г. № 329, является федеральным органом исполнительной власти

Федеральные службы, находящиеся в ведении МФ

Федеральная налоговая служба

Федеральное казначейство

Федеральная таможенная служба

Из названных федеральных служб, находящихся в ведении Минфина России, особую роль в осуществлении финансовой деятельности играет

Федеральное казначейство

отвечающее за исполнение федерального бюджета как по доходам, так и по расходам

за накопление и использование денежных средств как бюджетных, так и внебюджетных фондов, за состояние государственной казны.

При исполнении бюджета Федеральное казначейство организует сбор налогов, пошлин и других доходов в бюджет;

открывает бюджетные кредиты и предоставляет средства в соответствии с утвержденными ассигнованиями.

Центральный банк РФ

является другим специальным органом, осуществляющим финансовую деятельность и руководящим банковской деятельностью в стране.

Свои функции и полномочия ЦБ РФ осуществляет независимо от других федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Федерации и органов местного самоуправления.

В соответствии с Законом о Банке России
данный орган осуществляет :

денежную эмиссию, организует денежное
обращение,

осуществляет защиту и устойчивость рубля,

развивает и укрепляет банковскую систему
страны.

Органы государственной власти субъектов РФ

Органы государственной власти субъектов РФ осуществляют финансовую деятельность в пределах своих территорий.

Представительные органы рассматривают и утверждают бюджет субъекта РФ, осуществляют контроль за его исполнением.

Органы исполнительной ветви власти осуществляют исполнение бюджета.

В составе администраций субъектов РФ функционируют финансовые управления, которые осуществляют техническую работу

по составлению проекта бюджета, его исполнению,

управляют государственным и муниципальным долгом,

создают фонды финансовой поддержки муниципальных образований,

выдают ссуды,

выделяют субвенции органам местного самоуправления и оказывают иные формы финансовой помощи,

осуществляют государственный финансовый контроль на соответствующей территории.

установка на территории самоуправления (представительные и исполнительные):

налоги и сборы, предоставляя в пользу своей территории помощь в федеральными с

органам и органам субъектов РФ, которые перечисляют средства из фондов

финансовой поддержки в составляют проект местного бюджета, рассматривают и утверждают его, исполняют и отчитываются о его исполнении;

осуществляют взаимодействие местных финансовых органов с финансово-кредитными организациями;

предоставляют необходимую информацию налоговым органам;

получают в банках и других кредитных организациях краткосрочные и долгосрочные кредиты;

осуществляют муниципальные займы путем выпуска муниципальных облигаций.

Финансовое право

Тема 3: Финансовый контроль

*к нарушениям, имеющим
непосредственное влияние на
потери федерального бюджета,
Счетная палата относит:*

- *оплата за работы (услуги) по государственным контрактам, которые фактически не выполнялись (не оказывались);*
- *направление бюджетных средств на непредусмотренные цели (нецелевое использование);*
- *не предъявление неустоек и пеней к поставщикам, подрядчикам, исполнителям за нарушение условий заключенных контрактов;*
- *не отражение в учете имущества и, как следствие, неуплата имущественных налогов.*

Финансовый контроль - это

осуществляемая с использованием специфических организационных форм и методов деятельность уполномоченных государственных органов и негосударственных экономических субъектов, наделённых соответствующими полномочиями, в целях установления законности и достоверности финансовых операций, объективной оценки экономической эффективности хозяйственной деятельности и сохранности государственной и иной собственности.

Основные задачи финансового контроля:

проверка исполнения финансовых обязательств перед субъектами финансовых правоотношений;

проверка правильности использования предприятиями, учреждениями и организациями находящихся в их распоряжении денежных средств.

устранение и предупреждение нарушений финансовой дисциплины.

1. Выявить состояние учета использования материальных ценностей и денежных средств

2. Выявить характер совершенного правонарушения (недостача, растрата и др.) и лиц, виновных в его совершении

3. Выявить основные причины и условия, способствующие правонарушениям

С ПОМОЩЬЮ
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ВОЗМОЖНО:

4. Определить меры по совершенствованию учета использования материальных ценностей и устранению причин, способствующих злоупотреблениям

5. Решить вопрос о привлечении виновных к юридической ответственности

Финансовый контроль можно рассматривать в двух аспектах:

1) как строго регламентированную деятельность специальных контролирующих органов за соблюдением финансового законодательства и финансовой дисциплины всех экономических субъектов;

2) как неотъемлемый элемент управления финансами и денежными потоками для обеспечения целесообразности и эффективности финансовых операций.

В системе финансового контроля можно выделить два основных звена: государственный и негосударственный финансовый контроль.

Государственный контроль реализуется через:

К негосударственному финансовому контролю относится:

1) *Общегосударственный*

1) *Внутрихозяйственный*

2) *Вневедомственный*

2) *Независимый*

3) *Ведомственный*

3) *Общественный*

- Таким образом, финансовый контроль — это контроль за финансовой деятельностью всех экономических субъектов (государства, предприятий, учреждений,
- организаций), осуществляемый законодательными и исполнительными органами власти всех уровней, а также специально созданными учреждениями при помощи особых методов, включающих набор специальных приемов и способов действий контролеров, позволяющий им решить поставленные задачи.

Классификация форм финансового контроля возможна по различным признакам.

1. В зависимости от времени проведения

Предварительный финансовый контроль проводится до совершения хозяйственных операций

Текущий финансовый контроль — это контроль в процессе совершения хозяйственных операций.

Последующий финансовый контроль — это контроль, осуществляемый после совершения финансовых операций.

2. В зависимости от волеизъявления субъектов контрольных правоотношений и требований законодательства

Обязательный

- а) в силу требований законодательства
- б) по решению компетентных государственных органов

Инициативный

- **осуществляется** по самостоятельному решению хозяйствующих субъектов

*3. В зависимости от метода
осуществления*

Фактический контроль

Документальный контроль

Комбинированный контроль

Методы финансового контроля

Методы финансового контроля — приемы и способы, используемые при реализации той или иной формы финансового контроля в зависимости от конкретных обстоятельств.

наблюдение

обследование

анализ

ревизия

финансово-экономическая экспертиза.

Наблюдение представляет собой ознакомление с деятельностью объекта контроля без применения сложных комплексных приемов получения и оценки информации.

Обследование применяется для оперативного выявления соблюдения финансовой дисциплины, а также определения целесообразности всесторонней более глубокой проверки подконтрольного объекта. Основной целью обследования являются общий анализ финансово-хозяйственной деятельности и выявление ее недостатков.

Анализ представляет собой специальный метод контроля достоверности финансовой документации с использованием аналитических приемов математики. Как правило, объектом финансового анализа являются бухгалтерские счета и балансы, а главной задачей – выявление полноты и своевременности отражения в учете и отчетности налогооблагаемой базы.

Ревизия – это контрольное мероприятие, представляющее собой систему обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности, обоснованности и целесообразности совершенных фактов хозяйственной жизни и правильности их отражения в учете.

По итогам проведения ревизии составляется акт



СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



Счетная палата Российской Федерации – постоянно действующий высший орган внешнего государственного аудита (контроля), подотчетный Федеральному Собранию Российской Федерации.

Счетная палата осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, эффективности, объективности, независимости, открытости и гласности.

Миссия Счетной палаты – контроль управления и распоряжения государственными ресурсами в целях создания условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие человека.

**Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ "О Счетной палате
Российской Федерации"**

**Регламент
Счетной палаты Российской Федерации
Утвержден Коллегией Счетной палаты
Российской Федерации 7 июня 2013 г. (постановление № 3ПК)**

Новые полномочия Счетной палаты Российской Федерации



Федеральный закон от 05.04.2013 N 41-ФЗ

(ред. от 23.07.2013) «О Счетной палате Российской Федерации»

Счетной палате придан статус постоянно действующего высшего органа внешнего государственного аудита (контроля). Непосредственное осуществление такого аудита возложено на инспекторов Счетной палаты.

Счетная палата Российской Федерации готовит предложения по формированию системы ключевых национальных показателей (индикаторов), определяющих уровень и качество социально-экономического развития России, занимается аудитом в сфере госзакупок, анализирует эффективность внутреннего аудита объектов внешнего государственного аудита (контроля). Кроме того, ведомство наделено полномочиями по обеспечению мер по противодействию коррупции. Значительное место в деятельности Счетной палаты отведено современным видам аудита, таким как **финансовый, стратегический, аудит эффективности** и др. Предусматриваются следующие методы контроля: проверки, ревизии, анализ, обследования, мониторинг.

Полномочия Счетной палаты



Счётная палата **осуществляет**
оперативный **контроль**

- за исполнением федерального бюджета
- за состоянием государственного долга
- за внебюджетными фондами
- за банковской системой
- за поступлением в бюджет средств от управления и распоряжения федеральной собственностью

Состоит из
Председателя,
заместителя
Председателя
и 12 аудиторов,
назначаемых
сроком на 6 лет

- проводит ревизии и проверки
- проводит экспертизу
- и даёт заключения

Председатель Счетной палаты назначается на должность Государственной Думой сроком на шесть лет по представлению Президента Российской Федерации.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
Кудрин Алексей Леонидович



Заместитель Председателя Счетной палаты назначается на должность Советом Федерации сроком на шесть лет по представлению Президента Российской Федерации.

Совет Федерации и Государственная Дума назначают по шесть аудиторов Счетной палаты сроком на шесть лет по представлению Президента Российской Федерации.



Для рассмотрения вопросов планирования и организации работы Счетной палаты, методологического и методического обеспечения деятельности Счетной палаты, утверждения стандартов Счетной палаты, общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля), отчетов, иных документов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также информационных сообщений, направляемых Совету Федерации и Государственной Думе, образуется Коллегия Счетной палаты.

В состав Коллегии Счетной палаты входят:

**Председатель Счетной палаты,
заместитель Председателя Счетной палаты,
аудиторы Счетной палаты,
руководитель аппарата Счетной палаты с правом совещательного голоса.**

В заседаниях Коллегии Счетной палаты могут принимать участие

СОВЕТ ФЕДЕРАЦИИ

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ДУМА

НАЗНАЧАЕТ

НАЗНАЧАЕТ



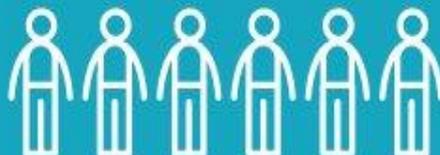
ЗАМ. ПРЕДСЕДАТЕЛЯ



6 АУДИТОРОВ



ПРЕДСЕДАТЕЛЯ



6 АУДИТОРОВ

ОТЧИТЫВАЕТСЯ



КОЛЛЕГИЯ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ

ОТЧИТЫВАЕТСЯ

КОНТРОЛЬ УПРАВЛЕНИЯ И РАСПОРЯЖЕНИЯ ГОСРЕСУРСАМИ



АУДИТ
ФЕДЕРАЛЬНОГО
БЮДЖЕТА



ЭКСПЕРТИЗА
ЗАКОНОПРОЕКТОВ



ВНЕШНИЙ
ФИНКОНТРОЛЬ
(ПРОВЕРКИ)

Счетная палата как орган финансового контроля.

Задачи счётной палаты:

- Организация и осуществление контроля за своевременным исполнением расходных / доходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов по объёму, структуре и целевому назначению.
- Определение эффективности и целесообразности расходования государственных средств и использование государственного имущества (собственности) /государственная дума даёт заключение/.
- Оценка обоснованности доходных / расходных статей федерального бюджета и в федеральных внебюджетных фондов.
- Финансовая экспертиза НПА - все законы направляются в счетную палату и счетная палата готовит о постановление о целесообразности по прибывшим законам.

Что делает Счетная Палата, когда находит нарушения?



ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ НАРУШЕНИЙ



НАРУШЕНИЯ
УСТРАНЯЮТСЯ
В УКАЗАННЫЙ СРОК

ВЫНОСИТСЯ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

НАРУШЕНИЯ
НЕ УСТРАНЯЮТСЯ

НАРУШЕНИЯ УСТРАНЯЮТСЯ

**ВЫНОСИТСЯ
ПРЕДПИСАНИЕ**

НАРУШЕНИЯ
НЕ УСТРАНЯЮТСЯ

**ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ
ВСЕХ ФИНАНСОВЫХ
ОПЕРАЦИЙ ОБЪЕКТА
ПО СОГЛАСОВАНИЮ
С ГОСДУМОЙ**



Заключение

Таким образом, Счетная палата РФ выступает как один из ключевых контрольных органов в стране. В ее ведении находятся важнейшие задачи, касающиеся исполнения статей бюджета.

Несмотря на определенную самостоятельность органа, он подотчетен Совету Федерации и нижней палате парламента. В его обязанности входит составление отчета по своей деятельности и представление его в вышестоящие структуры.



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

Президентский финансовый контроль - реализуется через контрольное управление президента - призвано обеспечивать контроль за деятельностью министерств и ведомств выполняющих государственные программы развития и экономические реформы.

Контроль Президента РФ в сфере управления осуществляется в двух основных формах:

непосредственный
контроль Президента РФ

- представление **кандидатуры Председателя Правительства РФ** на рассмотрение и утверждение ГД,
- назначение на должность руководителей министерств и ведомств
- он также вправе **отменять постановления и распоряжения** Правительства РФ, противоречащие Конституции РФ

президентский контроль
через соответствующие президентские структуры

- **Контрольное управление Президента РФ** осуществляет свои функции и полномочия в соответствии с планами контрольных проверок или на основании отдельных поручений Президента РФ и руководителя его Администрации.

Правительство РФ - осуществляет контроль через систему специальных органов.
Министерство финансов (Минфин) - обладает полномочиями министерства
(структурные подразделения) финансового контроля в бюджетной сфере.

Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор) – это федеральный орган исполнительной власти.

Функции Росфиннадзора

Осуществление контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере, внешний контроль качества работы аудиторских организаций. Является органом валютного

Цели деятельности Росфиннадзора – осуществление контроля и надзора за: использованием средств федерального бюджета, средств государственных внебюджетных фондов, а также материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности. Соблюдением валютного законодательства РФ резидентами и нерезидентами. Соблюдением требований бюджетного законодательства получателями финансовой помощи из федерального бюджета, бюджетных кредитов ссуд и т.д. Исполнением органами финансового контроля законодательства РФ о финансово-бюджетном контроле и надзоре.

Некоторых вопросах государственного контроля и надзора в

финансово-бюджетной

1. Упразднить Федеральную
службу финансово-бюджетного
надзора.

2. Передать функции

упраздняемой Федеральной
службы финансово-бюджетного
надзора в
финансово-бюджетной сфере, по
внешнему контролю качества

работы аудиторских организаций,
определенных Федеральным
законом от 30 декабря 2008 г. N

307-ФЗ "Об аудиторской

б) органа валютного контроля -
Федеральной таможенной службе
и Федеральном казначействе, 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
указов вступает в силу со дня его
подписания.



ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО



**ПОЛОЖЕНИЕ
О ФЕДЕРАЛЬНОМ КАЗНАЧЕЙСТВЕ**

Утверждено
Постановлением Правительства
Российской Федерации
от 1 декабря 2004 г. N 703

Федеральное казначейство в своей структуре имеет **85** территориальных органов и одну подведомственную организацию

- Федеральное казенное учреждение "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России".

КОНТРОЛЬНЫЕ ПОЛНОМОЧИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА В СООТВЕТСТВИИ С БЮДЖЕТНЫМ КОДЕКСОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



ВНЕШНИЕ

ВНУТРЕННИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

- контроль за невышением суммы по операции над лимитами бюджетных обязательств и (или) бюджетными ассигнованиями
- контроль за соответствием содержания проводимой операции коду бюджетной классификации Российской Федерации, указанному в платежном документе, представленном в Федеральное казначейство получателем бюджетных средств
- контроль за наличием документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства, подлежащего оплате за счет средств бюджета

ВНУТРЕННИЕ

ВНУТРЕННИЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И ВНУТРЕННИЙ ФИНАНСОВЫЙ АУДИТ

- внутренний финансовый контроль главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств
- внутренний финансовый контроль главного администратора (администратора) доходов бюджета
- внутренний финансовый контроль главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета
- внутренний финансовый аудит

¹⁾ Порядок устанавливается Правительством Российской Федерации

Федеральное казначейство (сокр. Казначейство России) является федеральным органом исполнительной власти (федеральной службой), осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительные функции:

по обеспечению исполнения федерального бюджета

кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета

Федеральное казначейство -
полномочия (права):

- Получать от финансово-кредитных учреждений - справки о состоянии счетов предприятий и учреждений, использование средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов.
- Требовать от руководителей и других должностных лиц проверяемых органов - установление, выявление, нарушений в порядке исполнения бюджета.
- Санкции - приостанавливать операции по счетам контрольных предприятий и учреждений в случае не предоставления в органы федерального казначейства финансовой документации, связанной с использованием средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов.
- Изъятие - на основе письменного постановления должностных лиц казначейства данные, свидетельствующие о нарушении финансовой дисциплины.
- Взыскивать в бесспорном порядке бюджетные средства используемые не по целевому назначению с наложением штрафа в размере действующей учредительной ставки ЦБ.

В связи с упразднением 02.02.2016 Росфиннадзора его полномочия по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере переданы Федеральному казначейству.

[Правила](#)

Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 N 1092 "О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере"



Федеральная налоговая служба (ФНС России) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах,

за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов,

за производством и оборотом этилового спирта, спиртосодержащей, алкогольной и табачной продукции,

а также функции агента валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов.

Служба является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, а также уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим представление в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам.

Федеральная налоговая служба находится в ведении Министерства финансов Российской Федерации.

Федеральная налоговая служба руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, а также Положением о Федеральной налоговой службе.

Постановление от 30.09.2004 № 506

Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе

Федеральная налоговая служба осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями.

Служба и ее территориальные органы - управления Службы по субъектам Российской Федерации, межрегиональные инспекции Службы, инспекции Службы по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекции Службы межрайонного уровня составляют единую централизованную систему налоговых органов.



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Банк России)**

ФЗ «О ЦЕНТРАЛЬНОМ БАНКЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (БАНКЕ РОССИИ) от 10 июля 2002 года N 86

ФЗ «О БАНКАХ И БАНКОВСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» от 2 декабря 1990 года N 395-1

Банковский контроль -

Центробанк:

- Выдача лицензий на право осуществления банковских операций.
- Проверка соблюдения экономических нормативов.
- Контроль за деятельностью банка (отдел отчётности, кассовые операции).
- Ввод внешнего управляющего в банк.
- Приостановление лицензии.
- Отзыв лицензии.



AUDIT

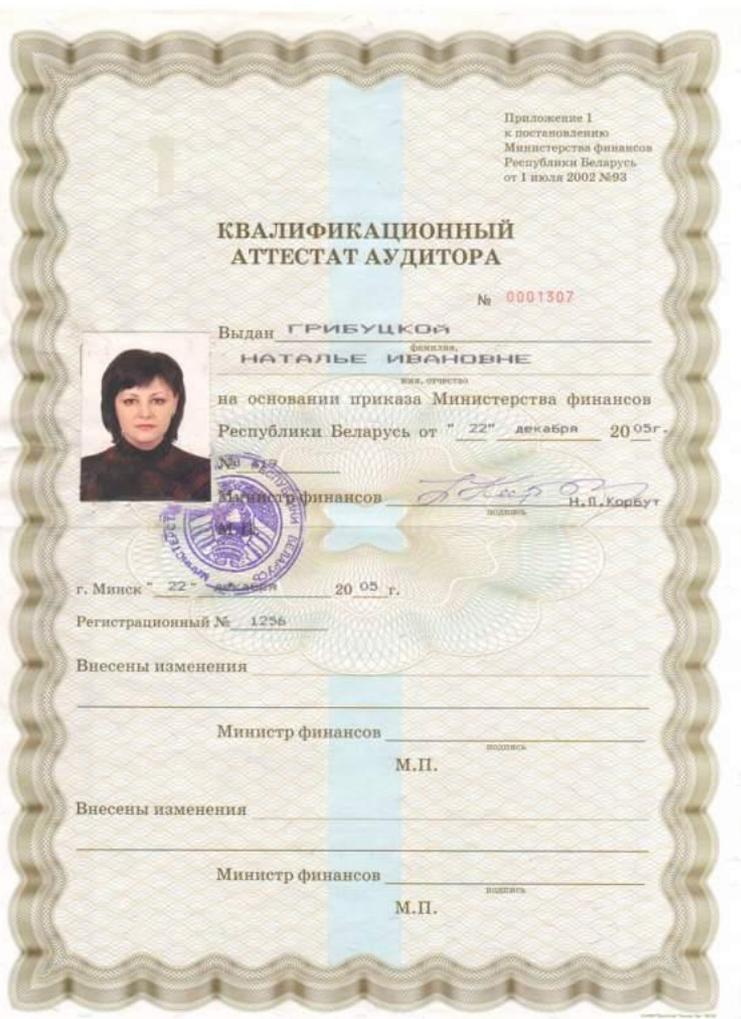
- Закон « Об аудиторской деятельности» № 307 – ФЗ
- Закон « О саморегулируемых организациях» № 315 – ФЗ
- Федеральные стандарты аудиторской деятельности
- Стандарты деятельности, принимаемые в рамках каждой СРО
- Кодекс профессиональной этики (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012 г)
- Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012 г.)
- Международные стандарты аудита
- Правила и стандарты, принимаемые аудиторской организацией



В соответствии с Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" (ст.1) аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

осуществлять аудиторскую деятельность
аудиторскими организациями и индивидуальными
аудиторами:

1. наличие квалификационного аттестата аудитора;
2. участие в саморегулируемой аудиторской организации



- Минфин в 2017 г. обновил государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, в который теперь включены только две из пяти ранее действовавших СРО. Среди тех, кто остался на плаву:
 - [«Российский Союз аудиторов» \(Ассоциация\)](#)
 - [Ассоциация аудиторов «Содружество».](#)

Аттестация аудитора

Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности – проверка квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью. Аттестация осуществляется в форме квалификационного экзамена. Лицам, успешно сдавшим квалификационный экзамен, выдается квалификационный аттестат аудитора.

Квалификационный аттестат аудитора выдается без ограничения срока его действия.

сфере финансового аудита.
Вступление в СРО для организаций,
занимающихся финансовыми

В область задач СРО финансовых
аудиторов входят:

разработка и утверждение кодекса
профессиональной этики аудиторов

стандартов аудиторской деятельности

стандартов в области бухгалтерского
учета и финансовой отчетности

повышение квалификации аудиторов
Саморегулирование в данной области
осуществляется на основании ФЗ №

307 "[Об аудиторской
деятельности](#)". Органом
государственного надзора в
отношении СРО аудиторов выступает

Принципы проведения аудита

```
graph TD; A[Принципы проведения аудита] --- B[Независимость]; A --- C[Конфиденциальность]; A --- D[Добросовестность]; A --- E[Честность]; A --- F[Объективность]; A --- G[Компетентность];
```

Независимость

Конфиденциальность

Добросовестность

Честность

Объективность

Компетентность

Основные
принципы
поведения
аудитора

честность

Действовать открыто и правдиво во всех профессиональных и деловых взаимоотношениях

объективность

Не допускать влияния субъективных оценок на профессиональные суждения

профессиональная компетентность и должная тщательность

Постоянно поддерживать свои знания и навыки на должном уровне и оказывать их с должным усердием

конфиденциальность

Обеспечить неразглашение полученной информации третьим лицам

профессиональность поведения

Соблюдать законы и нормативные акты, а также избегать действий, которые могут дискредитировать либо отрицательно повлиять на репутацию профессии

Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"

- Статья 9. Аудиторская тайна
- 1. Аудиторскую тайну составляют любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании услуг, предусмотренных настоящим Федеральным законом, за исключением:
 - 1) сведений, разглашенных самим лицом, которому оказывались услуги, предусмотренные настоящим Федеральным законом, либо с его согласия;
 - 2) сведений о заключении договора оказания аудиторских услуг;
 - 3) сведений о величине оплаты аудиторских услуг.
- 2. Аудиторская организация и ее работники, индивидуальный аудитор и работники, с которыми им заключены трудовые договоры, обязаны соблюдать требование об обеспечении конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну.

АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

АУДИТ

СОПУТСТВУЮЩИЕ АУДИТУ УСЛУГИ

ПРОЧИЕ АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ

Внутренний

Внешний

Обязательный

Инициативный

По
специальным
аудиторским
заданиям

Выполнение
согласованных
процедур

Компиляция
финансовой
информации

Обзорная
проверка
бухгалтерской
отчетности

Оценочная
деятельность

Консультации
по учету,
налогообложению,
составлению
отчетности и др.

Ведение
бухгалтерского
учета

Восстановление
бухгалтерского
учета

Анализ
хозяйственной
деятельности и др.

Виды сопутствующих услуг

- обзорная проверка
- согласованные процедуры
- компиляция финансовой информации

Обзорная проверка – это совокупность определенных процедур, которые следует провести для достижения уверенности в том, что проверенная информация не содержит существенных искажений.

Процедуры, используемые при проведении обзорной проверки могут быть идентичны аудиторским процедурам.

Задача обзорной проверки – это количественное определение влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность в соответствии с применимыми правилами бухгалтерского учета и составления отчетности.

В отличие от аудита обзорная проверка чаще всего ограничивается запросами хозяйствующему субъекту и выполнением аналитических процедур. Такие действия обеспечивают меньшую уверенность в достоверности его финансового положения.

Согласованные процедуры касаются отдельных показателей финансовой информации или финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом. Такими показателями зачастую выступают: дебиторская или кредиторская задолженность, расчеты со связанными сторонами, объем реализации, прибыль и т.д. Согласованные процедуры могут быть проведены в отношении только одной из форм бухгалтерской отчетности, например по Отчету о движении денежных средств (форма 4). Отчет предоставляется только тем сторонам, которые дали свое согласие на проведение указанных процедур, так как другие стороны, не знающие причин проведения этих процедур, могут неверно истолковать их результаты. Исполнитель не выражает мнение о достоверности финансовой информации, он только составляет отчет по выполненным процедурам. Заказчики указанных процедур сами дают оценку фактам, указанным в отчете и делают соответствующие выводы.

Компиляция финансовой информации означает ее сбор, классификацию, обобщение (консолидацию) или трансформацию. Консолидированная бухгалтерская отчетность формируется путем объединения данных взаимосвязанных организаций. Под трансформацией в данном случае понимается – преобразование форм финансовой (бухгалтерской) отчетности, подготовленной в соответствии с законодательством России, в иные формы, например по Международным стандартам бухгалтерской отчетности (МСФО).

Термин **компиляция** происходит от английского «compilation» — объединение, составление. Одно из значений данного термина - преобразование какой-либо информации, не принадлежащей обработчику, в иную форму, более понятную или приемлемую для заказчика услуг.

ВАЖНО!

На скомпилированной финансовой информации должна быть надпись: «без проведения аудита».

Виды прочих услуг

- постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;
- налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование;
- управленческое консультирование, в том числе связанное с реорганизацией организаций или их приватизацией;
- автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;

- юридическая помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления;
- оценочная деятельность;
- разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
- проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;
- обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

Аудиторские проверки могут быть обязательными и инициативными. Инициативный аудит проводится по решению экономического субъекта. Обязательный аудит проводится ежегодно, в случаях установленных законодательством, в частности ст. 5 закона «Об аудиторской деятельности», в соответствии с которой обязательному аудиту подлежат:

1) акционерные общества;

2) организации, объем выручки, которых за предшествующий отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов баланса на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;

3) общественно-значимые хозяйствующие субъекты (организации, в коммерческую деятельность которых вовлечены денежные средства неограниченного круга лиц).

Права аудиторов

Обязанности аудиторов



Самостоятельно определять формы и методы аудиторской проверки

Неукоснительно соблюдать требования законодательства



Проверять документацию о финансово-хозяйственной деятельности предприятия (проверка бухгалтерских книг, журналов, др. документов)

Выполнять свои функции на основе норм и стандартов



Получение любых разъяснений и всей необходимой информации

Обеспечивать сохранность документов в ходе проверки, не разглашать их содержание



Привлекать на договорной основе высококвалифицированных специалистов для проведения аудита

Составлять аудиторское заключение, давать рекомендации клиенту



Отказаться от проведения проверки в особых случаях

Аудиторское заключение - это результат проведенного аудита компании. Это заключение после проверки достоверности и точности финансовой информации компании и соблюдения необходимых норм и стандартов бухгалтерского учета.

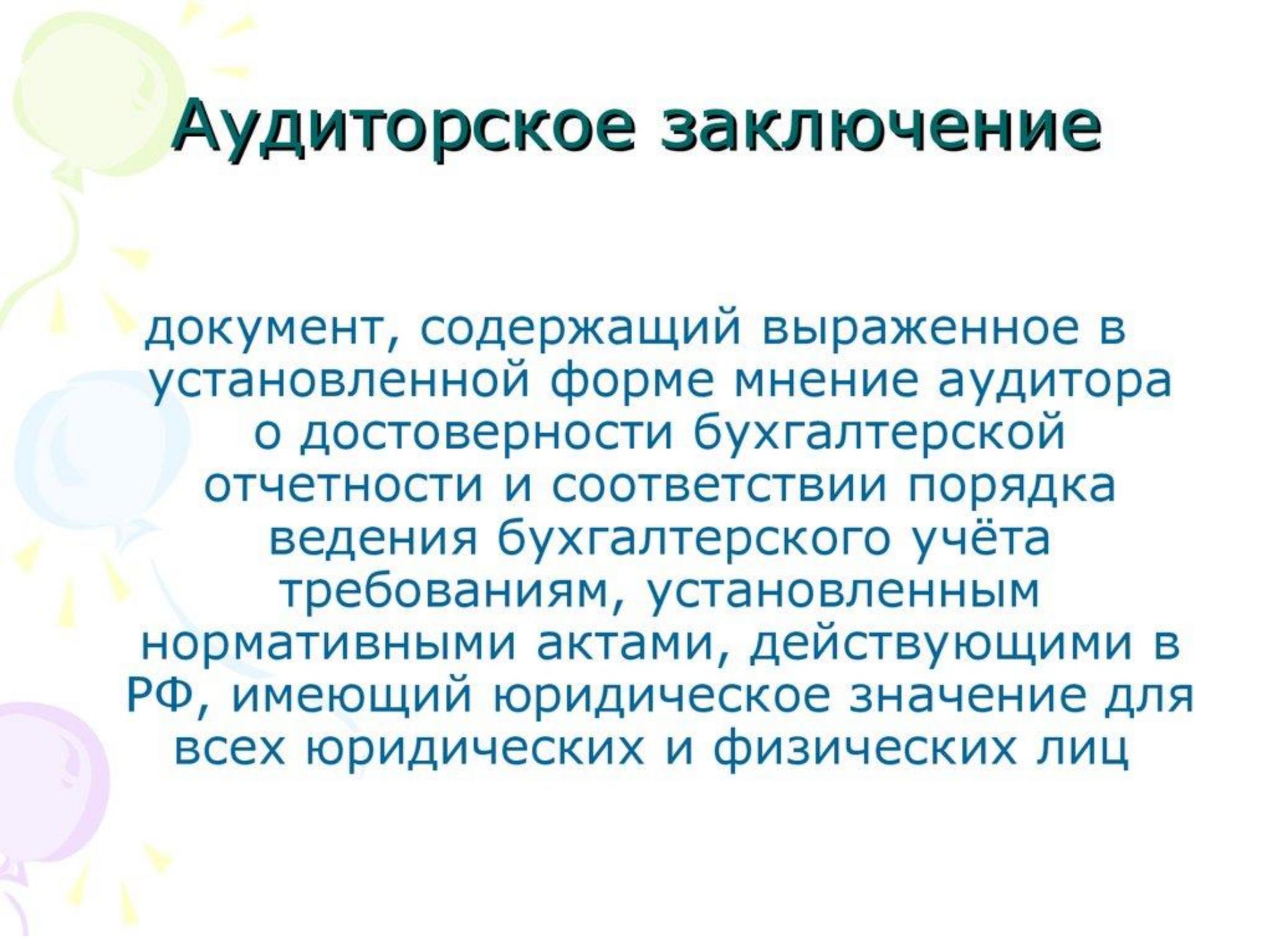
**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
АУДИТОРСКОЙ КОМПАНИИ
«ИНВЕСТ-АУДИТ»**

ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ

**НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД
«ИСТОЧНИК НАДЕЖДЫ»**

**ЗА ПЕРИОД
С 01 ЯНВАРЯ 2014 ГОДА ПО 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**



The background features a light blue gradient with decorative elements on the left side: a large yellow balloon at the top, a medium blue balloon in the middle, and a small purple balloon at the bottom. Scattered yellow confetti is visible throughout the scene.

Аудиторское заключение

документ, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учёта требованиям, установленным нормативными актами, действующими в РФ, имеющий юридическое значение для всех юридических и физических лиц

В законе об аудиторской деятельности введено понятие заведомо ложного заключения. В п.5 ст.6 сказано: "Заведомо ложное аудиторское заключение - аудиторское заключение, составленное без проведения аудиторской проверки или составленное по результатам такой проверки, но явно противоречащее содержанию документов, представленных для аудиторской проверки и рассмотренных аудиторской организацией, индивидуальным аудитором в ходе аудиторской проверки. Заведомо ложное аудиторское заключение признается таковым только по решению суда".

Пользователи аудиторских заключений

Пользователь информации

- Инвесторы
- Работники
- Заимодавцы

Основные интересы пользователей

- Рискovanность и доходность предполагаемых или осуществляемых инвестиций; возможность и целесообразность инвестиций, способность организации выплачивать дивиденды
- Стабильность и прибыльность организации: ее способность гарантировать оплату труда и сохранение рабочих мест
- Своевременность погашения представляемых займов и выплаты соответствующих процентов

- Поставщики и подрядчики
- Покупатели и заказчики
- Органы власти
- Общество
- Своевременная выплата причитающихся сумм
- Продолжение деятельности организации
- Осуществление возложенных на них функций: по распределению ресурсов, регулированию народного хозяйства, разработке и реализации общегосударственной политики, ведению статистического наблюдения
- Роль и вклад организации в повышение благосостояния общества на местном, региональном, федеральном уровне

Виды аудиторских заключений



Основные отличия ревизии от аудита

Критерий	Аудит	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности организации
Цель проведения	выражение мнения о достоверности отчетности, консультирование клиента, помощь в ведении или восстановлении бухгалтерского учета	обнаружение нарушений с целью их устранения и наказания виновных в нарушениях лиц
Характер деятельности	предпринимательская деятельность;	исполнительская деятельность, выполнение распоряжений;
Основа взаимоотношений	добровольное осуществление на основе заключения договора возмездного оказания услуг	принудительное осуществление по распоряжению (приказу) вышестоящих или государственных органов
Оформление результата проверки	Аудиторское заключение содержит мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и может быть опубликовано	акт ревизии — внутренний документ для контролирующего органа, который должен быть передан вышестоящему и другим органам и в котором отмечаются все выявленные недостатки, опубликованию не подлежит.