



# Финансовый контроль



## • Тема 6. Финансовый контроль

Финансовый контроль как форма реализации контрольной функций финансов. Финансовый контроль как необходимый элемент управления финансами. Сущность и содержание финансового контроля. Цель и задачи финансового контроля. Объекты и область применения финансового контроля. Принципы финансового контроля. Виды финансового контроля, основные критерии классификации видов финансового контроля. Государственный, внутрифирменный, аудиторский контроль. Формы финансового контроля: предварительный, текущий и последующий контроль. Методы финансового контроля.

Организационно-правовые основы финансового контроля в Российской Федерации. Органы государственного финансового контроля в РФ, их задачи и функции. Счетная палата РФ. Федеральная налоговая служба. Федеральное казначейство, Федеральная служба страхового надзора, Федеральная служба финансово-бюджетного надзора. Федеральная служба по финансовым рынкам. Федеральная таможенная служба.

Финансовые санкции, их виды и классификация. Правовая основа их применения.

# Основные вопросы темы:

1. ФК как функция финансового управления, его содержание и формы
2. Г(М)ФК
3. Аудит
4. Финансовые санкции

# 1. ФК как функция финансового управления



- Понятие
- Необходимость
- Задачи
- Содержание  
(элементы)
- Принципы
- Классификация форм

# Финансовый контроль – 2 позиции



- Совокупность мероприятий по организации соблюдения финансового законодательства и финансовой дисциплины всех субъектов финансовых отношений
- Процесс оценки эффективности финансовых операций и целесообразности произведенных расходов

# Финансовая дисциплина -

четкое соблюдение  
установленных  
предписаний  
и порядка  
проведения  
финансовых  
операций



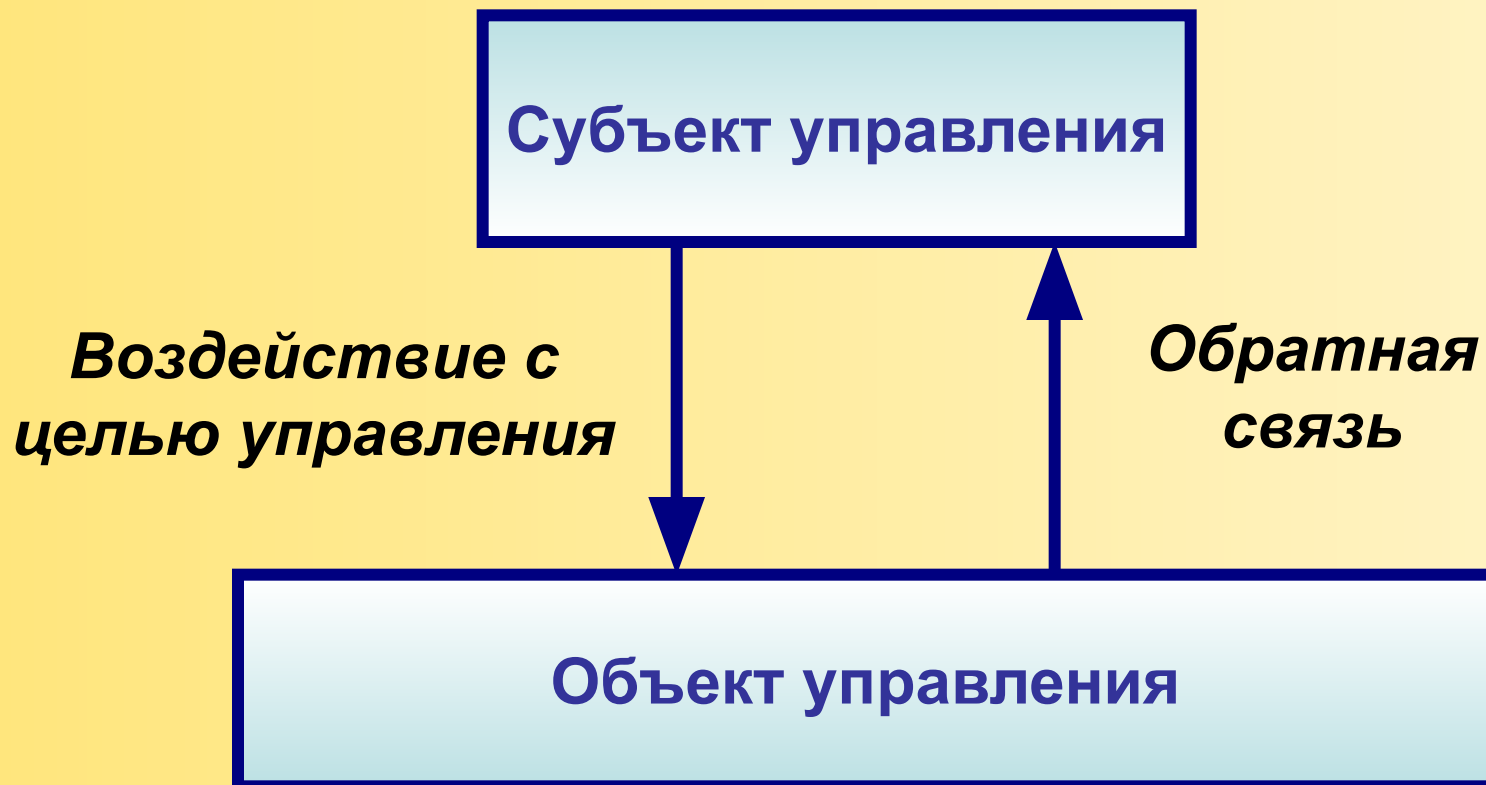
# Финансовый контроль -

совокупность действий и операций субъектов контроля за соблюдением субъектами хозяйствования, а также органами государственной власти и МСУ норм финансового права в процессе образования и использования финансовых ресурсов, для своевременного получения полной и достоверной информации о ходе реализации принятых управленческих решений





**Любой контроль позволяет обеспечить обратную связь субъекта управления с объектом управления**





# Значение финансового контроля

## Финансовый контроль позволяет:

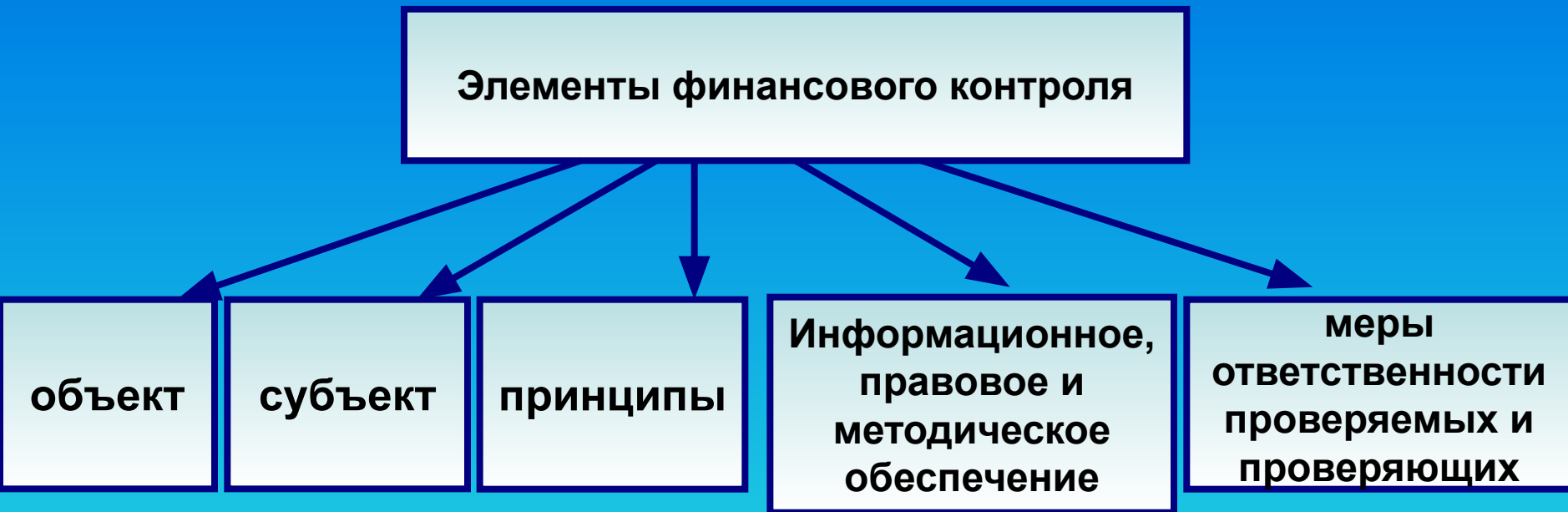
- предупредить, выявить, пресечь злоупотребления, преступления, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью
- выявить резервы роста финансовых ресурсов
- проверить эффективность управленческих решений
- оценить достоверность финансовой отчетности и эффективность использования финансовых ресурсов



# Задачи финансового контроля

- Выявление внутренних резервов роста ФР
- Содействие рациональному использованию материалов и ФР
- Обеспечение:
  - своевременности и полноты выполнения финансовых обязательств
  - правильности ведения финансовой отчетности
  - соблюдения действующего законодательства

# Элементы финансового контроля



# Элементы Финансового контроля

- Объект финансового планирования –

Операции, так или иначе связанные с формированием и использованием финансовых ресурсов

- Субъект финансового планирования –

Органы государственной власти и МСУ и созданные ими уполномоченные контрольные органы

Руководители, главные бухгалтера организаций, специальные подразделения, действующие в составе коммерческих и некоммерческих организаций

Аудиторы и аудиторские фирмы

В ряде случаев – специальные органы, представляющие общественные организации



# Принципы финансового контроля

Руководящие принципы  
государственного финансового  
контроля определены Лимской  
декларацией ИНТОСАИ

<http://www.ach.gov.ru/ru/international/limskay/>

ИНТОСАИ – Международная ассоциация  
высших органов государственного  
финансового контроля

# ЛИМСКАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ

## РУКОВОДЯЩИХ ПРИНЦИПОВ КОНТРОЛЯ

*Принята IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ)*

*г. Лиме (Республика Перу) в 1977 году*

- Организация контроля является обязательным элементом управления общественными финансовыми средствами, так как такое управление влечет за собой ответственность перед обществом.
- Контроль - не самоцель, а неотъемлемая часть системы регулирования, целью которой является вскрытие отклонений от принятых стандартов и нарушений принципов, законности, эффективности и экономии расходования материальных ресурсов на возможно более ранней стадии.
- Надо иметь возможность принять корректирующие меры, в отдельных случаях, привлечь виновных к ответственности, получить компенсацию за причиненный ущерб или осуществить мероприятия по предотвращению или сокращению таких нарушений в будущем.

# Принципы финансового контроля, предусмотренные ФЗ «О Счетной палате РФ»

- законность
- объективность
- независимость
- гласность



# Принципы финансового контроля

Принципы аудиторского контроля в РФ определены федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности:

- **независимость;**
- **честность;**
- **объективность;**
- **профессиональная компетентность и добросовестность;**
- **конфиденциальность;**
- **профессиональное поведение.**



# Правовое и методическое обеспечение финансового контроля

- Финансово-правовые акты
- Стандарты
- Кодексы профессиональной этики
- Методические рекомендации и разъяснения

# Правовое обеспечение финансового контроля



# Этапы финансового контроля

- Планирование контрольного мероприятия (но проверки могут быть и внеплановыми)
- Сбор оперативных данных в ходе проведения контрольного мероприятия
- Систематизация полученных в ходе контроля результатов, их документальное оформление
- Реализация результатов контрольного мероприятия



# Классификация форм финансового контроля

## 1. По регламенту осуществления:

- **Внутренний** - *осуществляет тот субъект, который выполняет план; средствами того, кто реализует свою финансовую деятельность;*

Внутренние контрольные службы создаются внутри отдельных ведомств и организаций.

- **Внешний** - *осуществляют другие субъекты, т.е. - контроль со стороны сторонних организаций;*

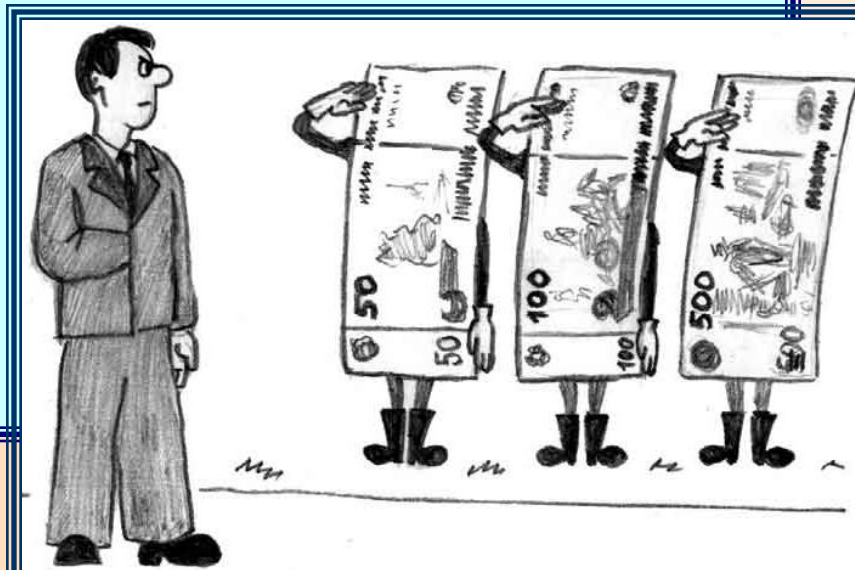
Внешние ревизионные службы не являются частью организационной структуры проверяемых организаций.



# Классификация форм финансового контроля

## 1. По регламенту осуществления:

- **Обязательный** - проводится в силу требований закона; по решению компетентных органов (судебных, прокуратуры, налоговых и т.д.);
- **Инициативный** - по решению самого подконтрольного субъекта;



# Классификация форм финансового контроля

## 2. По времени проведения:

### Предварительный

в процессе планирования;  
(перед совершением финансовой операции или перед началом выполнения финансовых планов);

### Текущий

в процессе реализации плана;

### Последующий

по итогам выполнения финансового плана, финансового года;

Предварительный контроль - это проверка административных и финансовых документов, проводимая до получения информации об имевших место нарушениях. Это позволяет предотвратить возможные нарушения до того, как они произошли. Однако ее недостатком является перегрузка в работе контрольного органа и неопределенность в отношении ответственности перед законом.

Контроль по факту - это проверка, проводимая после получения информации о факте допущенного нарушения. Это приводит к привлечению виновных к ответственности, компенсации причиненного ущерба, предотвращению нарушений в будущем.

# Классификация форм финансового контроля

## 3. По сферам финансовой деятельности (по объектам контроля):

Бюджетны  
й

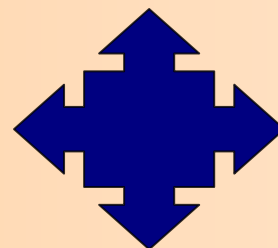
Кредитны  
й

Налоговы  
й

Страховой

Инвестицион  
ный

Валютный



**Налоговый контроль – правовое понятие,  
используемое в НК РФ, в соответствии  
со ст. 82 «Формы налогового контроля»**

Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных НК РФ

Бюджетный контроль – понятие  
теоретическое, в БК РФ используется  
понятие «государственный и  
муниципальный финансовый контроль»  
(Раздел IX)



# Классификация форм финансового контроля

## 4. По методам проведения:

Проверка

Анализ

Обсле  
дование

Надзор

ние

Ревизии

Плановые / внеплановые

Полные / частичные

Сплошные / Выборочные

Тематические / комплексные

Документальные / фактические

# Классификация форм финансового контроля

## 5. По субъектам:

Государствен  
ный

Муниципаль  
ный

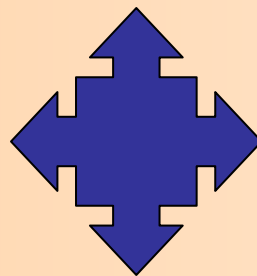
Финансово-  
кредитные  
органы

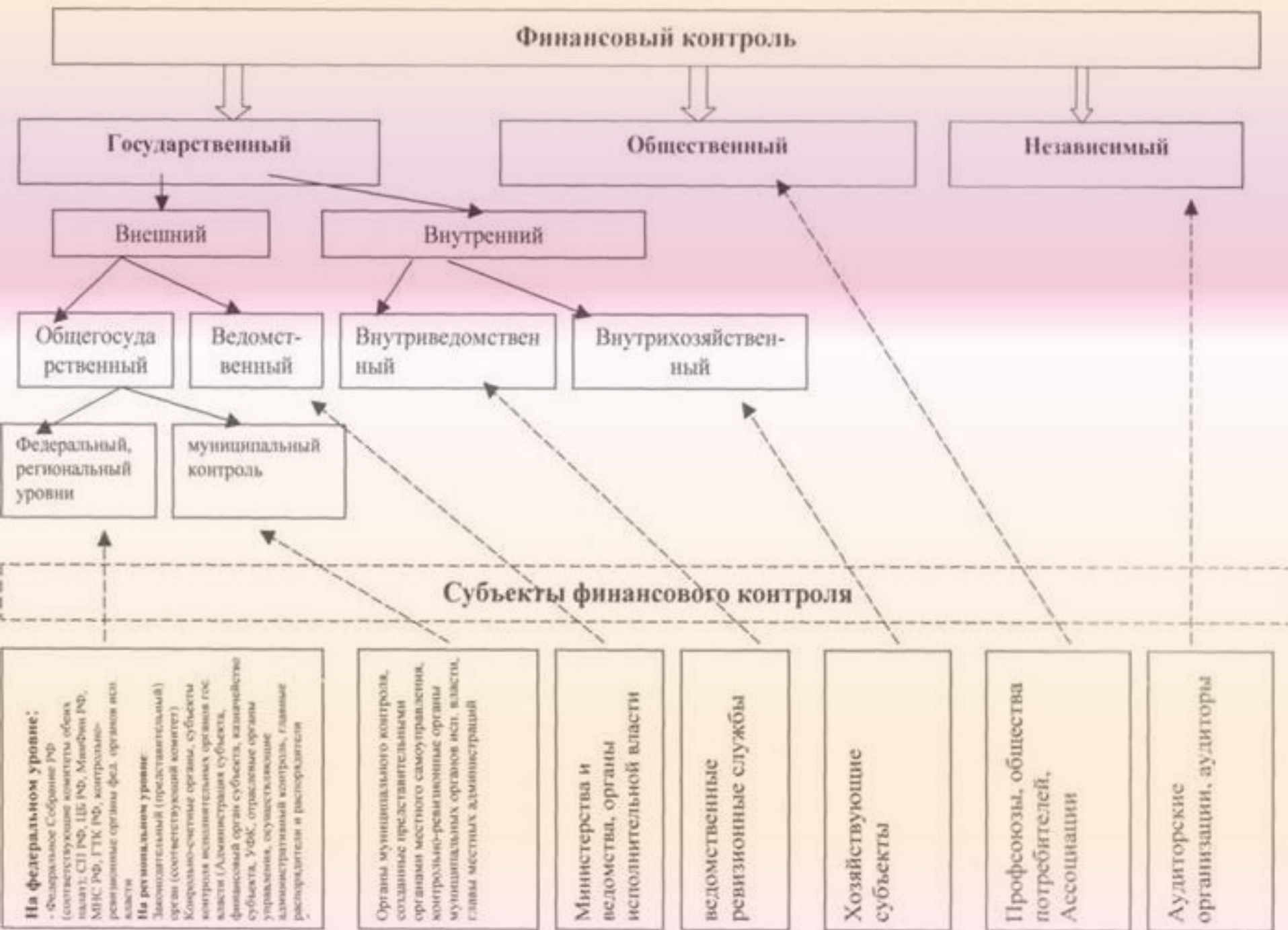
Ведомствен  
ный

Аудиторски  
й

Обществен  
ный

Внутрихозяйст  
венный





В соответствии с российским законодательством **АУДИТ** – это вид предпринимательской деятельности, но в соответствии с ФЗ «О Счетной палате РФ» коллегия Счетной палаты РФ состоит из **аудиторов**.

Из-за разного толкования слова **«КОНТРОЛЬ»** в русском и английском языках в переводной литературе, а сейчас и в некоторых НПА термин **«аудит»** используется **как синоним финансового контроля**

## 2. Государственный (муниципальный) финансовый контроль



- Понятие
- Органы и их полномочия

# Государственный финансовый контроль осуществляется ветвями власти:

- Законодательной  
(представительной)
- Исполнительной





# Модели организации органов государственного финансового контроля:

- **Англосаксонская** – иерархическая модель, предполагающая институт главного государственного контролера
- **Континентальная** – *коллегиальная* – важнейшим органом являются специальные контрольные органы законодательной власти – контрольные палаты, построенные на основе принципа коллегиального решения



# Формы ГФК

## В зависимости от цели

### осуществления:

- **Формальный** - Традиционной задачей контрольного органа является проверка законности и правильности распределения финансовых средств и ведения бухгалтерских счетов.
- **Контроль исполнения** направлен на проверку того, насколько эффективно и экономно расходуются государственные средства.

# Формы ГФК (субъекты)

- **Внешний:** со стороны законодательных органов власти (парламентский контроль)

Законодательные органы власти РФ и субъектов РФ создают специальные контрольные органы Счетную палату РФ и контрольно-счетные палаты СРФ

- **Внутренний:** со стороны исполнительных органов власти (ФНС, ФСФБН, ФТС, ФССН, ФК, контрольные органы других министерств и служб, специальные контрольные органы субъектов РФ, а также главные распорядители и распорядители бюджетных средств)
- В составе аппарата Президента РФ действует Контрольное управление
- В Указе Президента РФ «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля» (1996) к органам государственного финансового контроля отнесен также Центральный банк Российской Федерации

# Объекты ГФК

- **Бюджетная деятельность органов государственной власти и МСУ, бюджетных учреждений – вопросы формирования и использования бюджетов и внебюджетных фондов государства и муниципальных образований**

**ГФК – КАК ЭЛЕМЕНТ**

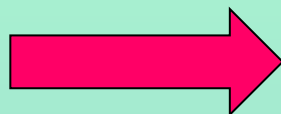
**ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ**



- **Финансовая деятельность прочих субъектов**

**ГФК – КАК ЭЛЕМЕНТ**

**ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ**



# Направления ГФК как элемента государственного управления бюджетной деятельностью

- контроль источников поступления бюджетных средств;
- контроль расходования бюджетных ресурсов;
- контроль эффективности использования государственной и муниципальной собственности, проведения ее приватизации, национализации;
- контроль за использованием государственных и муниципальных внебюджетных фондов;
- контроль за обращением средств бюджета, государственных и муниципальных внебюджетных фондов в банках и иных кредитно-финансовых организациях;
- контроль за эффективностью предоставления и законностью использования льгот по налогообложению и полученных дотаций;
- пресечение финансовых злоупотреблений.
- ...

# Формы ГФК - по времени проведения (представительная власть)

- *предварительный контроль* - в ходе обсуждения и утверждения проектов законов (решений) о бюджете и иных проектов законов (решений) по бюджетно-финансовым вопросам.
- *текущий контроль* - в ходе рассмотрения отдельных вопросов исполнения бюджетов на заседаниях комитетов, комиссий, рабочих групп законодательных (представительных) органов в ходе парламентских слушаний и в связи с депутатскими запросами.
- *последующий контроль* - в ходе рассмотрения и утверждения отчетов об исполнении бюджетов.



# Контроль представительных органов предусматривает право на:

- получение от органов исполнительной власти, местных администраций муниципальных образований необходимых сопроводительных материалов при утверждении бюджета;
- получение от финансовых органов оперативной информации об исполнении соответствующих бюджетов;
- утверждение (неутверждение) отчета об исполнении соответствующего бюджета;
- создание собственных контрольных органов (Счетная палата России, контрольные палаты, иные органы законодательных органов);
- вынесение оценки деятельности органов, исполняющих бюджеты.

# Федеральные органы представительной власти формируют Счетную палату РФ:

*Для осуществления контроля за исполнением федерального бюджета Совет Федерации и Государственная Дума образуют Счетную палату, состав и порядок деятельности которой определяется федеральным законом. Конституция Российской Федерации (Ст.101, ч.5)*

**Из Федерального закона «О Счетной палате РФ»**

- **Ст.1** Счетная палата Российской Федерации является постоянно действующим органом государственного финансового контроля, образуемым Федеральным Собранием и подотчетным ему.
- **Ст.3** Счетная палата осуществляет контроль за исполнением федерального бюджета на основе принципов законности, объективности, независимости и гласности.

<http://www.ach.gov.ru/ru/>



# Основные задачи Счетной палаты Российской Федерации

- организация и осуществление контроля за своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов по объемам, структуре и целевому назначению;
- определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности;
- оценка обоснованности доходных и расходных статей проектов федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов;
- финансовая экспертиза проектов федеральных законов, а также нормативных правовых актов федеральных органов государственной власти, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств федерального бюджета, или влияющих на формирование и исполнение федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов;

# Основные задачи Счетной палаты Российской Федерации

- анализ выявленных отклонений от установленных показателей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов и подготовка предложений, направленных на их устранение, а также на совершенствование бюджетного процесса в целом;
- контроль за законностью и своевременностью движения средств федерального бюджета и средств федеральных внебюджетных фондов в Центральном банке Российской Федерации, уполномоченных банках и иных финансово-кредитных учреждениях Российской Федерации;
- регулярное представление Совету Федерации и Государственной Думе информации о ходе исполнения федерального бюджета и результатах проводимых контрольных мероприятий.

## **Счетная палата Российской Федерации**

осуществляет экспертизу проектов законов о федеральном бюджете, бюджетах федеральных внебюджетных фондов, об отчетах об их исполнении

## **Комплексные ревизии и тематические**

**проверки** могут проводиться в коммерческих, некоммерческих организациях, федеральных органах исполнительной власти, органах власти субъектов Российской Федерации (по вопросам использования средств, полученных из федерального бюджета)) по месту расположения проверяемых объектов. Сроки, объемы и способы их проведения устанавливаются Счетной палатой.

По результатам проведенных контрольных мероприятий Счетная палата направляет органам государственной власти Российской Федерации, руководителям проверяемых предприятий, учреждений и организаций **представления** для принятия мер по устранению выявленных нарушений, возмещению причиненного государству ущерба и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации и бесхозяйственности.



При выявлении на проверяемых объектах **нарушений** в хозяйственной, финансовой, коммерческой и иной деятельности, **наносящих государству прямой непосредственный ущерб и требующих в связи с этим безотлагательного пресечения**, а также в случаях умышленного или систематического несоблюдения порядка и сроков рассмотрения представлений Счетной палаты, создания препятствий для проведения контрольных мероприятий Счетная палата имеет право давать администрации проверяемых предприятий, учреждений и организаций обязательные для исполнения **предписания**.

Предписания Счетной палаты принимаются Коллегией Счетной палаты и подписываются Председателем Счетной палаты или заместителем Председателя Счетной палаты.

При неоднократном неисполнении или ненадлежащем исполнении предписаний Счетной палаты Коллегия Счетной палаты может по согласованию с Государственной Думой принять **решение о приостановлении всех видов финансовых платежей и расчетных операций по счетам проверяемых предприятий, учреждений и организаций.**



# ГФК в финансово-бюджетной сфере со стороны органов исполнительной власти и МСУ

- Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор);
- Федеральное казначейство;
- финансовые органы субъектов России и муниципальных образований;
- главные распорядители и распорядители бюджетных средств.



# **ГФК, осуществляемый Федеральной службой финансово-бюджетного надзора:**

- осуществляет финансовый контроль за использованием средств федерального бюджета и средств государственных внебюджетных фондов России, включая использование предоставляемых из указанных бюджетов субвенций, межбюджетных субсидий, иных субсидий и бюджетных кредитов.
- осуществляет контроль за исполнением органами государственного (муниципального) финансового контроля, созданными органами исполнительной власти и самоуправления законодательства о финансово-бюджетном контроле и надзоре.

# Федеральное казначейство осуществляет контроль за:

- **непревышением лимитов бюджетных обязательств, распределенных главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета между нижестоящими распорядителями и получателями средств федерального бюджета, над утвержденными им лимитами бюджетных обязательств;**
- **непревышением бюджетных ассигнований, распределенных главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета между администраторами источников финансирования дефицита, над утвержденными им бюджетными ассигнованиями;**
- **непревышением кассовых расходов, осуществляемых получателями средств федерального бюджета, над доведенными до них лимитами бюджетных обязательств и бюджетными ассигнованиями;**
- **непревышением кассовых выплат, осуществляемых администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета, над доведенными до них бюджетными ассигнованиями;**
- **соответствием содержания проводимой операции коду бюджетной классификации, указанному в платежном документе, представленном в казначейство получателем средств федерального бюджета;**
- **наличием у получателя средств федерального бюджета документов, подтверждающих в соответствии с порядком санкционирования расходов, установленным Минфином России, возникновение у него денежных обязательств.**

# Органы Федерального казначейства -

осуществляют предварительный и текущий контроль за целевым использованием средств федерального бюджета

**Федеральная служба финансово-бюджетного надзора -**

**последующий контроль за исполнением федерального бюджета и валютный контроль**



# Финансовый контроль, осуществляемый ГЛАВНЫМИ РАСПОРЯДИТЕЛЯМИ, БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ:

- контроль за подведомственными распорядителями (получателями) бюджетных средств в части обеспечения правомерного, целевого, эффективного использования бюджетных средств.
- контроль за использованием субсидий, субвенций их получателями в соответствии с условиями и целями, определенными при предоставлении указанных средств из бюджета.
- проверка подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств и государственных (муниципальных) унитарных предприятий.





# Внутренний финансовый аудит (контроль)

Органы исполнительной власти и местной администрации вправе создавать подразделения внутреннего финансового аудита для:

- разработки и контроля за соблюдением внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета,
- составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета,
- подготовки и организации осуществления мер, направленных на повышение результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств.

В субъектах Российской Федерации  
действуют контрольные органы  
законодательной и исполнительной власти  
субъекта РФ

Например в Республике Карелия  
действует .... ( самостоятельно )

# Отдельные функции ГФК выполняют все федеральные органы государственной власти РФ

- администрирование доходов
- контроль при утверждении смет подведомственных учреждений
- внутриведомственный контроль



Основными задачами Контрольного управления администрации Президента РФ являются  
(Положение о КУ утверждено Указом Президента Российской Федерации от 08.06.2004 № 729):

- контроль и проверка исполнения федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, а также организациями федеральных законов (в части, касающейся полномочий Президента Российской Федерации, в том числе по обеспечению прав и свобод человека и гражданина), указов, распоряжений и иных решений Президента Российской Федерации;
- контроль за реализацией общенациональных проектов;
- контроль и проверка исполнения поручений Президента Российской Федерации и Руководителя Администрации Президента Российской Федерации;
- контроль за реализацией ежегодных посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, бюджетных посланий Президента Российской Федерации и иных программных документов Президента Российской Федерации;
- информирование Президента Российской Федерации и Руководителя Администрации Президента Российской Федерации о результатах проверок и подготовка на их основе предложений по предупреждению и устранению выявленных нарушений.

# Основные проблемы организации ГФК

- Отсутствие четкого разграничения функций контрольных органов (например, валютный контроль)
- Отсутствие взаимодействия контрольных органов законодательной и исполнительной власти
- Отсутствие необходимой единой информационной базы о проводимых ранее контрольных мероприятиях
- Отсутствие четкого механизма применения мер ответственности (а иногда эти меры не прописаны вообще)



# Основные проблемы организации ГФК

- Отсутствие законодательного определения понятия «ревизии» периодичности ее проведения
- Сохранение большого числа финансовых преступлений, злоупотреблений и нарушений, низкий процент возврата в бюджеты разных уровней использованных не по целевому назначению бюджетных средств
- Выборочный характер использования правоохранительными органами информации, представленной контрольными органами



# Перспективы развития финансового контроля

- Совершенствование правового обеспечения
- Совершенствование информационного обеспечения
- Изменение механизма финансирования  
Счетной палаты РФ
- Переход от контроля исключительно за  
целевым использованием бюджетных  
средств к контролю за эффективным  
использованием бюджетных средств («аудит  
эффективности» - audit performance)



# 3. Аудиторский контроль



- Понятие
- Проблемы

В нашей стране аудиторская деятельность начала развиваться с 1990 года

*Необходимость развития аудиторского контроля* связана с тем, что в условиях множества форм собственности и коммерческой тайны потенциальным партнерам (клиентам) различных организаций (индивидуальных предпринимателей) необходимо иметь внешнее подтверждение о достоверности финансовой отчетности



# *Аудиторская деятельность, аудит -*

предпринимательская деятельность по  
независимой проверке  
бухгалтерского учета и финансовой  
(бухгалтерской) отчетности  
организаций и индивидуальных  
предпринимателей.

*Федеральный закон от 07.08.2001 №  
119-ФЗ*

# Сопутствующие аудиту услуги

- постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой (бухгалтерской) отчетности, бухгалтерское консультирование;
- **налоговое консультирование;**
- анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование;
- **управленческое консультирование, в том числе связанное с реструктуризацией организаций;**
- **правовое консультирование, а также представительство в судебных и налоговых органах по налоговым и таможенным спорам;**

# Сопутствующие аудиту услуги

- автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;
- оценка стоимости имущества, оценка предприятий как имущественных комплексов, а также предпринимательских рисков;
- разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
- проведение маркетинговых исследований;
- проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в области, связанной с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;
- обучение в установленном законодательством Российской Федерации порядке специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

Аудиторскую деятельность могут осуществлять юридические лица любой организационно-правовой формы, кроме ОАО

Обязательства аудиторов перед клиентами определяются договором



# Стандарты аудиторской деятельности

- Федеральные (утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2003 № 696)
- Профессиональные





# Виды аудита

```
graph TD; A[Виды аудита] --> B[Обязательный]; A --> C[Инициативный];
```

**Обязательный**

**Инициативный**

Обязательный аудит (проводится только аудиторскими организациями) предусмотрен для:

1. ОАО
2. Кредитных организаций, бюро кредитных историй, страховых организаций или обществ взаимного страхования, товарных или фондовых бирж, инвестиционных фондов, государственных внебюджетных фондов, фондов, источниками образования средств которых являются добровольные отчисления физических и юридических

## Обязательный аудит (проводится только аудиторскими организациями) предусмотрен для:

3. организаций (включая ГУПы) или индивидуальных предпринимателей объем выручки от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) за один год превышает в 500 тысяч раз установленный законодательством Российской Федерации минимальный размер оплаты труда или сумма активов баланса превышает на конец отчетного года в 200 тысяч раз установленный законодательством Российской Федерации минимальный размер оплаты труда;
4. организаций или индивидуальных предпринимателей, для которых обязательный аудит предусмотрен федеральным законом.

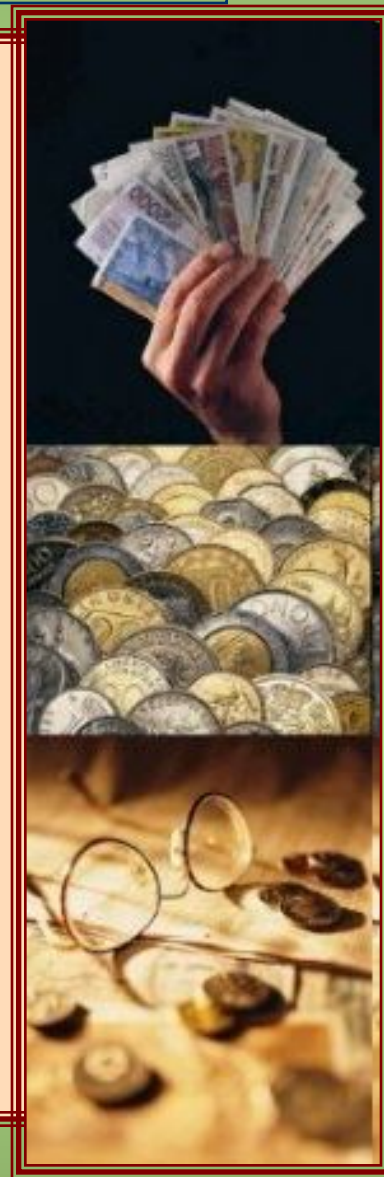
## 4. Финансовые санкции



- Основные характеристики

# Финансовые санкции -

меры принудительного воздействия, выраженные в денежной форме, применяемые к субъектам хозяйствования, должностным лицам органов государственной власти или местного самоуправления в результате нарушения ими действующего законодательства



В нормативных правовых актах нет четкого определения финансовых санкций

(в гражданском и бюджетном законодательстве используется понятие «меры ответственности», в НК Российской Федерации – налоговая санкция)

# Примеры применения термина «финансовая санкция» в НПА

Международная конвенция о борьбе с терроризме

ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»

(здесь к финансовым санкциям относят неустойки, пени, штрафы, проценты и иные)

ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании»

Закон г.Москвы «Об установлении нормативов по эксплуатации жилищного фонда г. Москвы и контроля за их соблюдением



# Классификация финансовых санкций

## ВОЗМОЖНА ПО:

- Видам мер ответственности (неустойка, штрафы, пени, приостановление операций по счетам, блокировка расходов бюджета, изъятие бюджетных средств и т.д.)
- По отраслям и видам права (в соответствии с гражданским законодательством, налоговым, бюджетным и т.д.)
- По характеру документа, в соответствии с которым санкция может быть применена (законодательный акт, договор)

## Основания для применения мер принуждения:

- Неисполнение закона ( решения) о бюджете
- Нецелевое использование бюджетных средств
- Несвоевременное и неполное зачисление и списание бюджетных средств
- Непредставление бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности
- Уклонение от уплаты налогов
- И т.д.

# Основные проблемы применения финансовых санкций в Российской Федерации

- Небольшой размер многих штрафов мешает использовать закрепление финансовых санкций в законодательстве с превентивными целями
- Отсутствие четкости в определении применения конкретной меры ответственности в конкретном случае, возможность самостоятельного толкования субъектами контроля степени виновности проверяемых (ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации», Бюджетный кодекс Российской Федерации)

# Основные проблемы применения финансовых санкций в РФ

- Отсутствие в КоАП административных штрафов для финансовых, казначейских органов, бюджетных учреждений их работников, хотя это предусмотрено Бюджетным кодексом Российской Федерации (ст. 292 – 306)
- Нечеткость определения финансовых санкций при соблюдении законодательства об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации