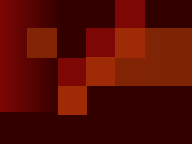


Финансовый контроль



1. Сущность и задачи финансового контроля



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

Финансовый
контроль

Объект

Денежные
отношения,
денежные фонды

Предмет

Стоимостные и
финансовые
показатели

Субъект

Гос.органы,
финансовые службы
организаций,
аудиторы

Задачи финансового контроля:

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



2. Виды и формы финансового контроля

Виды финансового контроля

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

По субъекту контроля

государственный

внутрихозяйственный

общественный

специализированный

По регламенту проведения

инициативный

обязательный

Формы финансового контроля

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

предварительный

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

текущий

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

последующий

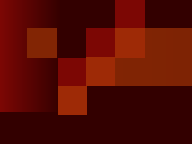
Оценка результатов реализации финансовых планов, выявление причин отклонения факта от плана, выявление неэффективных расходов

3. Методы финансового контроля:

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



4. Государственный финансовый контроль



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

1. Счетная палата РФ

Задачи:

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

Контрольные полномочия Счетной палаты

В полном объеме

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

Федеральные органы исполнительной власти и учреждения РФ

Внебюджетные фонды, гос.корпорации, гос. компании

Органы гос.власти субъектов РФ, органы местного самоуправления

Предприятия, организации, учреждения независимо от форм собственности

Общественные объединения, негосударственные фонды, иные негос.организации

2. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор) проводит контроль и надзор за:

- использованием средств федерального бюджета, гос. внебюджетных фондов, а также материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности;
- соблюдением валютного законодательства РФ, а также за соответствием проводимых валютных операций условиям лицензий и разрешений;
- соблюдением требований бюджетного законодательства РФ получателями финансовой помощи из федерального бюджета, гарантий Правительства РФ, бюджетных кредитов, бюджетных ссуд и бюджетных инвестиций;
- исполнением органами финансового контроля законодательства РФ о финансово-бюджетном контроле и надзоре.

3. Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг)

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

4. Федеральная налоговая служба осуществляет следующие полномочия:

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

5. Федеральное казначейство осуществляет:

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