



# 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

## 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 в части получения, перечисления или использования налогов, таможенных и иных льгот и преимуществ, управления, наличия, использования федеральной собственности и иных средств, использования

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.