

# ТЕМА: ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

1. Сущность и необходимость финансового контроля
2. Классификация финансового контроля
3. Органы финансового контроля, их права, функции.
4. Аудиторский контроль, его сущность и назначение.
5. Классификация аудита.
6. Принципы профессиональной этики аудиторов.

# **ВОПРОС 3 :**

**Органы финансового  
контроля, их права,  
функции**

**В Республике Беларусь на высшем уровне управления финансовый контроль осуществляют:**

- Президент Республики Беларусь;**
- Парламент;**
- Правительство страны;**
- Комитет государственного контроля.**

Указом Президента Республики  
Беларусь

от 05.12.1996 № 510

**был образован Комитет  
государственного контроля  
Республики Беларусь**

путем преобразования Службы  
контроля Президента Республики  
Беларусь и упразднения Контрольной  
палаты Республики Беларусь.



# КОМИТЕТ ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

КАМІТЭТ ДЗЯРЖАЎНАГА КАНТРОЛЮ РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ



Be | Ru | En



Поиск

↳ Расширенный поиск

Комитет

Пресс-центр

Комитеты  
госконтроля областей

Департамент  
финансовых расследований

Департамент  
финансового мониторинга

Контактная  
информация

Обращения граждан и юридических лиц

Интернет-опрос

Международное  
сотрудничество

Контрольная деятельность

Планы проверок

Журнал

[Главная](#) > [Комитет](#) > [Руководство](#)

## Руководство

Председатель Комитета  
государственного контроля

**Анфимов Леонид  
Васильевич**

220030, г. Минск, ул. К.Маркса, 3  
тел. приемной 327 24 22

Старшыня Камітэта дзяржаўнага  
кантролю

**Анфімаў Леанід Васільевіч**  
220030, г. Мінск, вул. К. Маркса, 3  
тэл. прыёмнай 327 24 22



Первый заместитель Председателя Комитета  
государственного контроля



**Герасимов Василий  
Николаевич**

Заместитель Председателя Комитета  
государственного контроля



**Курлыпо Александр  
Михайлович**

Заместитель Председателя Комитета  
государственного контроля



**Баско Дмитрий  
Викентьевич**

Заместитель Председателя Комитета  
государственного контроля – директор  
Департамента финансовых расследований



**Маршалов Игорь  
Анатольевич**

# Правовые основы

## деятельности

[УКАЗ ПРЕЗИДЕНТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ 16 октября 2017 г. № 376](#)

- О мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности

[ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ 1 июля 2010 г. № 142–З](#)

- О Комитете государственного контроля Республики Беларусь и его территориальных органах

[УКАЗ ПРЕЗИДЕНТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ 16 октября 2009 г. N 510](#)

- О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь

[УКАЗ ПРЕЗИДЕНТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ 27 ноября 2008 г. N 647](#)

- О некоторых вопросах деятельности органов Комитета государственного контроля Республики Беларусь

[ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ 16 июля 2008 г. N 414-З](#)

- Об органах финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь

[УКАЗ ПРЕЗИДЕНТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ 14 сентября 2003 г. N 408](#)

- Об образовании Департамента финансового мониторинга Комитета государственного контроля Республики Беларусь

[УКАЗ ПРЕЗИДЕНТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ 16 января 2002 г. № 40](#)

- О дополнительных мерах по регулированию экономических отношений

[УКАЗ ПРЕЗИДЕНТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ 2 ноября 2001 г. № 617](#)

- О мерах по совершенствованию системы органов Комитета государственного контроля Республики Беларусь

# **Комитет государственного контроля**

**Комитет осуществляет  
государственный контроль:**

- за исполнением республиканского бюджета,
- за использованием государственной собственности,
- за исполнением актов Президента, Парламента, Правительства и других государственных органов и др.



# ЗАДАЧИ КГК РБ:

- защита интересов государства от противоправных посягательств в экономической сфере;
  - *осуществление государственного контроля за эффективным и рациональным использованием организациями и ИП бюджетных средств и государственной собственности;*
  - проведение комплексных мероприятий по выявлению системных нарушений законодательства и отрицательных тенденций в экономике и соц. сфере;
    - *предупреждение, выявление и пресечение правонарушений в экономической сфере;*
    - выполнение иных задач в соответствии с

Деятельность Комитета государственного контроля и его территориальных органов осуществляется **На принципах:**

- **законности;**
- соблюдения и охраны интересов государства, прав и законных интересов граждан Республики Беларусь, иностранных граждан и лиц без гражданства, в том числе индивидуальных предпринимателей;
- **единства;**
- открытости и гласности;
- **равенства прав и законных интересов всех проверяемых субъектов;**
- ответственности Комитета государственного контроля и его территориальных органов (их работников) за нарушение законодательства при осуществлении контроля.

# ФУНКЦИИ КОМИТЕТА ГОСКОНТРОЛЯ:

- исполнением республиканского и местных бюджетов;
- использованием средств республиканского и местных бюджетов на финансирование деятельности государственных органов, иных государственных организаций;
- финансово-хозяйственной деятельностью гос. органов, в т.ч. дипломатических представительств и консульских учреждений РБ;
- исполнением законодательства в области отношений гос. собственности,
- соблюдением законодательства о ценных бумагах;
- исполнением государственными органами, иными организациями и физическими лицами, законодательства, регулирующего порядок осуществления внешнеторговой деятельности и др..

# Департамент финансовых расследований

## Руководство

Директор Департамента

**Маршалов Игорь Анатольевич**

→ Заместитель директора

**Прокопук Андрей Андреевич**

→ Заместитель директора

**Франскевич Виктор Иванович**

# Законодательство

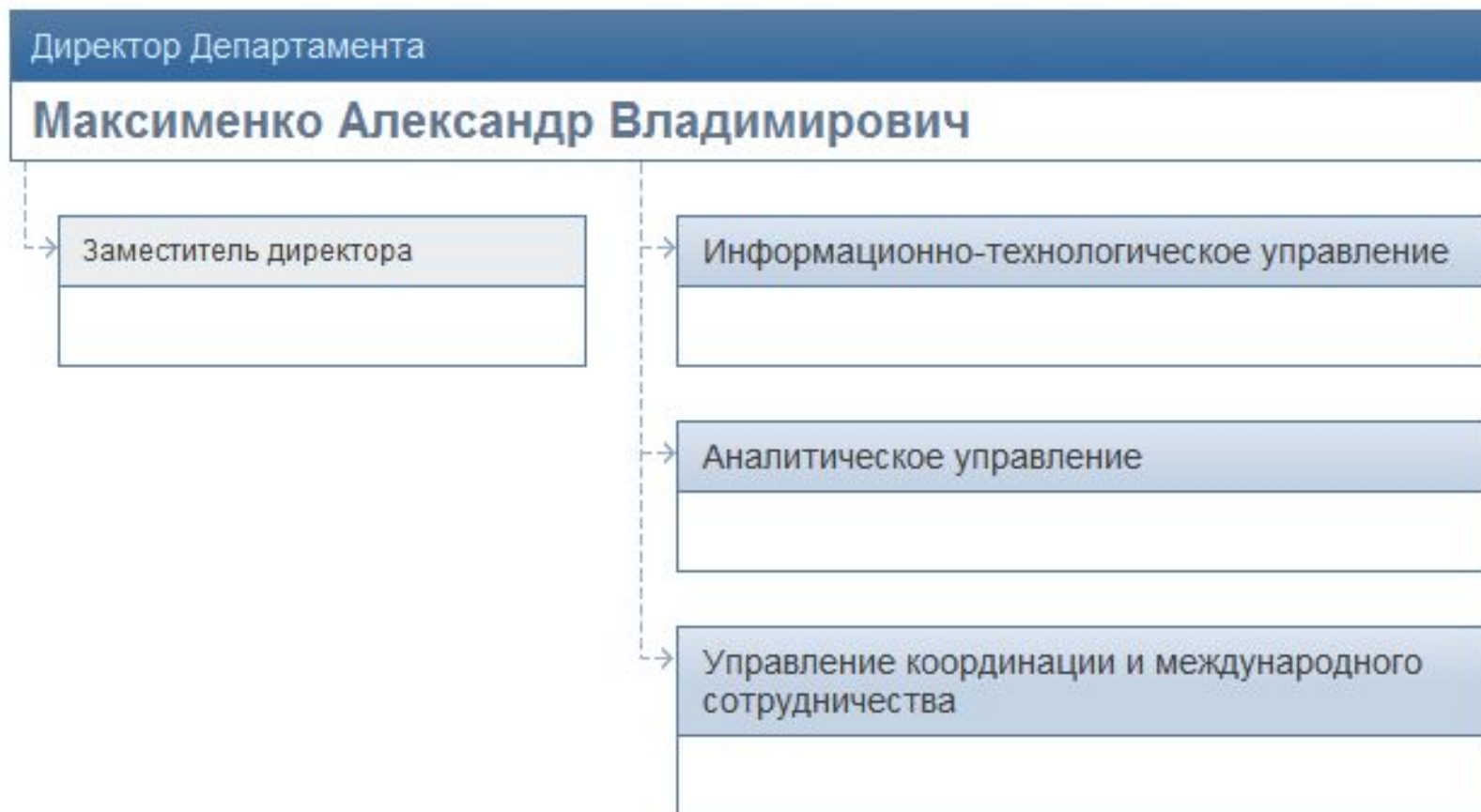
- «ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ от 16 июля 2008 г. N 414-З «ОБ ОРГАНАХ ФИНАНСОВЫХ РАССЛЕДОВАНИЙ КОМИТЕТА ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ»
- УКАЗ ПРЕЗИДЕНТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ от 11 февраля 2009 г. N 87 «О МЕРАХ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ФИНАНСОВЫХ РАССЛЕДОВАНИЙ КОМИТЕТА ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ»
- УКАЗ ПРЕЗИДЕНТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ от 20 декабря 2007 г. N 660 «О НЕКОТОРЫХ ВОПРОСАХ ОРГАНОВ ФИНАНСОВЫХ РАССЛЕДОВАНИЙ КОМИТЕТА ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ»

# **Основными задачами органов финансовых расследований являются:**

- **защита интересов** общества и государства от преступных и иных противоправных посягательств в экономической сфере, обеспечение экономической безопасности Республики Беларусь;
- **профилактика, выявление** и пресечение преступлений и административных правонарушений в экономической сфере, в том числе коррупционных правонарушений;
- **производство дознания** по уголовным делам, ведение административного процесса в соответствии с их компетенцией.
- **иные задачи.**

# Департамент финансового мониторинга

## Структура



# Нормативно-правовая база

Деятельность осуществляется в соответствии:

1. с Законом РБ от 19 июля 2000 г. № 426–З «О мерах по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования террористической деятельности»,
2. Указом Президента Республики Беларусь от 14 сентября 2003 г. № 408 «Об образовании Департамента финансового мониторинга Комитета государственного контроля Республики Беларусь», другими нормативными правовыми актами Республики Беларусь.



# **ОПЕРАТИВНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ осуществляют:**

- Министерство финансов Республики Беларусь;
- Министерство по налогам и сборам;
- Национальный банк и др.

**МИНИСТЕРСТВО**  
**ФИНАНСОВ РБ**  
Нормативно-правовая база:

ПОСТАНОВЛЕНИЕ СОВЕТА МИНИСТРОВ  
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ 31 октября 2001 г. №  
1585

«ВОПРОСЫ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ  
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ»

(с изменениями и дополнениями  
от 22 мая 2013 г. № 409 )

# **Министерство финансов имеет право:**

- **требовать и получать** от органов гос. управления и организаций **информацию** об осуществлении бюджетно-финансовых операций по формированию и использованию государственных финансовых средств;
- **ограничивать и приостанавливать** финансирование расходов за счет государственных средств в случаях несоблюдения их получателями законодательства;
- **взыскивать** бюджетные средства, необоснованно полученные либо использованные не по целевому назначению;
- **применять** экономические санкции и налагать административные взыскания в соответствии с законодательством.

# ЗАДАЧИ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РБ:

- осуществляет разработку основных направлений бюджетно-финансовой и налоговой политики государства;
- организует работу по составлению проекта республиканского бюджета,
- участвует в работе по составлению краткосрочных и долгосрочных прогнозов экономического развития государства, его платежного баланса;
- ведет бухгалтерский учет и обеспечивает хранение драгоценных металлов и драгоценных камней, поступающих на хранение в Государственное хранилище ценностей Министерства финансов;
- осуществляет контроль за финансовым состоянием и финансовыми результатами деятельности страховых организаций;
- иные задачи.

**Департамент по ценным бумагам  
Министерства финансов Республики  
Беларусь**

**является структурным  
подразделением центрального  
аппарата  
Минфина РБ.**

# Функции Департамента:

- исполнительная,
- контрольная,
- координирующая,
- регулирующая: в части государственного регулирования рынка ценных бумаг, осуществления контроля и надзора за выпуском, обращением и погашением ценных бумаг, деятельностью профессиональных участников рынка ценных бумаг и фондовых бирж.

# **Задачами Департамента по ценным бумагам являются:**

- осуществление контроля и надзора за выпуском, обращением и погашением ценных бумаг,
- государственная регистрация выпусков акций и облигаций, за исключением государственных ценных бумаг и ценных бумаг Национального банка.

# **Национальный банк РБ**

## **осуществляет:**

- контроль за соблюдением банками и небанковскими кредитно-финансовыми организациями законодательства, регулирующего их деятельность;
- валютный контроль;
- контроль за соблюдением аудиторскими организациями и аудиторами законодательства об аудиторской деятельности в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и банковских холдингах



# Министерство экономики

## Беларуси

осуществляет регулирование и управление в сферах анализа и прогнозирования социально-экономического развития, разработки и реализации государственной экономической политики, развития предпринимательской и инвестиционной деятельности, государственного контроля ценообразования, экономической несостоятельности.

## 4. Аудиторский контроль, его сущность и назначение

- *В международной практике* под аудитом понимается независимое рассмотрение специально назначенным аудитором финансовых отчетов предприятия и выражение мнения о них при соблюдении правил, установленных законом.

В соответствии с законом Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» № 3373-XII от 08.11.1994:

**Аудит** – независимая проверка бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности и других документов субъектов хозяйствования, а при необходимости и (или) проверка их деятельности.

# **ОСНОВНЫМИ ПРИЧИНАМИ ВОЗНИКНОВЕНИЯ АУДИТА**

## **ЯВЛЯЮТСЯ:**

- вероятность недостоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- зависимость последствий принимаемых решений от достоверности информации, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- необходимость специальных знаний для проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- отсутствие у пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности доступа к ней для оценки ее достоверности.

# Признаки, по которым аудит отличается от ревизии:

Признак	Аудит	Ревизия
Цель	Выражение мнения о достоверности отчетности и соответствии совершенных операций законодательству	Выявление недостатков с целью их устранения и наказания виновных
Организационная форма	Предпринимательская деятельность	Исполнительская деятельность
Основа взаимоотношений	Добровольное осуществление на основе договора	Принудительное осуществление по предписанию руководителя контролирующего (надзорного) органа
Управленческие связи	Горизонтальные связи: равноправие во взаимоотношениях с клиентом, отчет перед ним	Вертикальные связи: назначение, отчет перед вышестоящим звеном
Принцип оплаты услуг	Аудиторские услуги оплачивает клиент	Оплата производится контролирующим (надзорный) органом, назначившим ревизию
Практические задачи	Улучшение финансового положения клиента, помощь и консультирование клиента	Сохранение имущества, пресечение и профилактика злоупотреблений
Оформление результатов	Аудиторское заключение	Акт (справка) проверки

# 5. Классификация аудита

- По исполнителям аудит может быть внешним и внутренним.
- Внешний аудит проводится независимым аудитором или аудиторской организацией.
- Внутренний аудит проводится по желанию и на условиях экономического субъекта его специалистами (внутренней службой аудита).

# Классификация аудита

## По обязательности проведения

различают *инициативный* и *обязательный аудит*.

- Аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта (его руководства, собственников, акционеров и т.п.), считается инициативным (добровольным).

- Обязательный аудит – это внешний аудит, обязательность которого

устанавливается законодательными актами

# Классификация аудита

По периодичности проведения различают первоначальный и согласованный (повторяющийся) аудит.

- Первоначальный аудит конкретного аудируемого лица проводится определенным аудитором (аудиторской организацией) впервые.
- Согласованный (повторяющийся) аудит конкретного аудируемого лица проводится определенным аудитором (аудиторской организацией) повторно или на регулярной основе.



## 6. Профессиональная этика аудиторов.

Принципы профессиональной этики:

### 1. Профессиональная

компетентность (аудитор обязан обладать необходимой профессиональной квалификацией, позволяющей ему обеспечивать качественное проведение аудита).

2. Независимость (никто не вправе вмешиваться в профессиональную деятельность аудиторской организации при проведении ими аудита).

## Принципы профессиональной этики:

### **3. Конфиденциальность**

(обеспечение аудиторской организацией сохранности документов, получаемых или составляемых в ходе аудита).

### **4. Честность и объективность**

закljučаются в соблюдении аудитором общих норм морали.

Принципы профессиональной этики:

**5. Профессиональное поведение**

(соблюдение приоритета общественных интересов).

**6. Добросовестность** заключается в обязательности оказания аудитором профессиональных услуг с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью и надлежащим использованием своих способностей.