

ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Лекция 2

по дисциплине «Финансовый контроль»

СИСТЕМА ОРГАНИЗАЦИИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ



Органы общегосударственного финансового контроля

- Комитет государственного контроля Республики Беларусь (Департамент финансовых расследований, Департамент финансового мониторинга)
- Министерство финансов
- Министерство по налогам и сборам
- Министерство экономики
- Министерство внутренних дел Республики Беларусь
- Национальный банк Республики Беларусь
- Национальный статистический комитет
- Государственный таможенный комитет

Ведомственный финансовый контроль

осуществляется контрольно-ревизионными управлениями (отделами) министерств и ведомств в отношении подотчетных им предприятий, организаций и учреждений. Ведомственный финансовый контроль регулируется Указом Президента Республики Беларусь от 22 июня 2010 г. № 325 «О ведомственном контроле в Республике Беларусь».

ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ

КОНТРОЛЬ

проводится финансово-экономическими службами субъектов хозяйствования (бухгалтерия, финансовый отдел и т.д.).

направлен на непрерывное наблюдение за эффективностью финансовой деятельности, выявление внутренних резервов, обеспечение сохранности денежных и материальных средств, устранение причин и условий, порождающих хищение и бесхозяйственность.

Правовой базой данного вида финансового контроля является Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. «О бухгалтерском учете и отчетности».

Независимый финансовый контроль

контроль, осуществляемый независимой организацией от своего имени на объектах, не находящихся в подчинении контролирующего органа. Он осуществляется системой аудита. Регулируется Законом РБ от 12 июля 2013 г. «Об аудиторской деятельности», Постановлением СМ РБ от 18 декабря 2013 г. №1098 «О некоторых вопросах аудиторской деятельности» и др.

Согласно ст. 2 Закона **аудиторская деятельность** — это предпринимательская деятельность по оказанию аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей.

КОНТРОЛЯ

контроль за

**Исполнением
республиканского
бюджета**

**Финансовыми и
налоговыми
операциями**

**Исполнением актов
Президента
Республики
Беларусь,
Парламента
Республики
Беларусь,
Правительства
Республики
Беларусь и других
государственных
органов**

**Валютными
операциями**

Национальный банк Республики Беларусь

контроль за

Соблюдением банками и небанковскими кредитно-финансовыми организациями законодательства

Валютными операциями

Деятельностью банков и небанковских кредитно-финансовых организаций в части соблюдения ими законодательства о предотвращении легализации доходов, полученных незаконным путем, и финансирования террористической деятельности

Соблюдением аудиторскими организациями и аудиторами – индивидуальными предпринимателями законодательства об аудиторской деятельности в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и банковских холдингах

Департамент по гуманитарной деятельности Управления делами Президента Республики Беларусь

контроль за

Деятельностью проверяемых субъектов при получении, распределении безвозмездной помощи и использованием этой помощью

проверяемых
при получении,
иностранной

Деятельностью проверяемых субъектов, связанной с оздоровлением детей в местах их временного пребывания в зарубежных странах

Министерство по налогам и сборам

Соблюдением проверяемыми субъектами налогового законодательства, законодательства о предпринимательстве, лицензировании отдельных видов деятельности, ремесленной деятельности, деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма

сборам

КОНТРОЛЬ за



- правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты обязательных платежей в бюджет
- соблюдением установленного порядка приема наличных денежных средств при реализации товаров (работ, услуг), использования кассового оборудования, расчетов
- деятельностью организаторов азартных игр в части соблюдения ими законодательства о предотвращении легализации доходов, полученных преступным путем, и финансирования террористической деятельности
- соблюдением установленного порядка предоставления и использования безвозмездной
- целевым использованием денежных средств
- полнотой и своевременностью поступления в доход бюджета денежных средств от реализации или иного использования имущества, изъятого, арестованного, обращенного в доход государства, а также имущества, на которое обращается взыскание в счет неисполненного налогового обязательства, неуплаченных пеней

сборам

КОНТРОЛЬ за

соблюдением законодательства:

- регулирующего производство и оборот алкогольной, пищевой спиртосодержащей продукции, пищевой этилового спирта и табачных изделий, оборот табачного сырья
- регулирующего действия с простыми и (или) переводными векселями
- по вопросам бухгалтерского и налогового учета, учета доходов и расходов, осуществляемого индивидуальными предпринимателями, учета доходов и расходов, применяемого при упрощенной системе налогообложения
- устанавливающего особые режимы налогообложения
- о маркировке товаров контрольными (идентификационными) знаками
- о ведении кассовых операций
- об обращении нефтяного жидкого топлива

валютный контроль (контроль за принятием иностранной валюты в качестве платежного средства, осуществлением валютно-обменных операций, обязательной продажей иностранной валюты)

соблюдением проверяемыми субъектами законодательства о книге замечаний и предложений

Министерство финансов

КОНТРОЛЬ за



- состоянием ведомственного контроля в Республике Беларусь
- соблюдением финансово-бюджетного законодательства, целевым и эффективным использованием средств, выделенных из бюджета, государственных целевых бюджетных и государственных внебюджетных фондов, по всем направлениям и видам расходов
- выполнением страховыми организациями и страховыми брокерами законодательства об оплате труда, финансовым состоянием и финансовыми результатами деятельности страховых организаций
- государственный пробирный надзор
- соблюдением законодательства в сфере деятельности с драгоценными металлами и драгоценными камнями
- выполнением государственного заказа на поставку драгоценных металлов в Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Республики Беларусь
- соблюдением законодательства, регулирующего аудиторскую деятельность, а также лотерейную деятельность и деятельность по организации и проведению электронных интерактивных игр, и условий проведения этих игр

Государственный таможенный комитет

контроль за



- **соблюдением требований таможенного законодательства**
- **целевым использованием товаров, введенных на территорию Республики Беларусь**
- **осуществлением внешнеторговых операций**
- **осуществлением валютных операций**