

# ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

---

- 1. Содержание финансового контроля**
- 2. Отрасли, виды, формы и методы  
финансового контроля**
- 3. Органы финансового контроля, их задачи  
и полномочия**

# 1.Содержание финансового контроля

## Финансовый контроль

---

Представляет собой деятельность субъектов управления, направленную на выявление отклонений от принятых норм финансового права, от запланированных параметров финансовых планов в процессе формирования и использования финансовых ресурсов, а также на принятие мер по устранению выявленных нарушений и отклонений.

---

# ЦЕЛЬ

---

- своевременное выявление отклонений от параметров финансовых планов и финансовой политики на макро- и микроуровне, выявление финансовых правонарушений и принятие своевременных мер по их устранению (предотвращению) и недопущению.
-

---

СИСТЕМА  
ФИНАНСОВОГО  
КОНТРОЛЯ

ОТРАСЛИ

ВИДЫ

ЭЛЕМЕНТЫ

ПРИНЦИПЫ  
ОРГАНИЗАЦИИ

---

ОТРАСЛИ

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
(МУНИЦИПАЛЬНЫЙ)  
ФИНАНСОВЫЙ  
КОНТРОЛЬ

НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ФИНАНСОВЫЙ  
КОНТРОЛЬ

# ОТРАСЛЬ И ВИДЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

---

- |                   |                     |
|-------------------|---------------------|
| □ государственный | ✓ бюджетный         |
| (муниципальный)   | ✓ внебюджетный      |
| финансовый        | ✓ налоговый         |
| контроль          | ✓ таможенный        |
|                   | ✓ денежно-кредитный |
|                   | ✓ страховой         |
|                   | ✓ инвестиционный    |
-

# ОТРАСЛЬ И ВИДЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

---

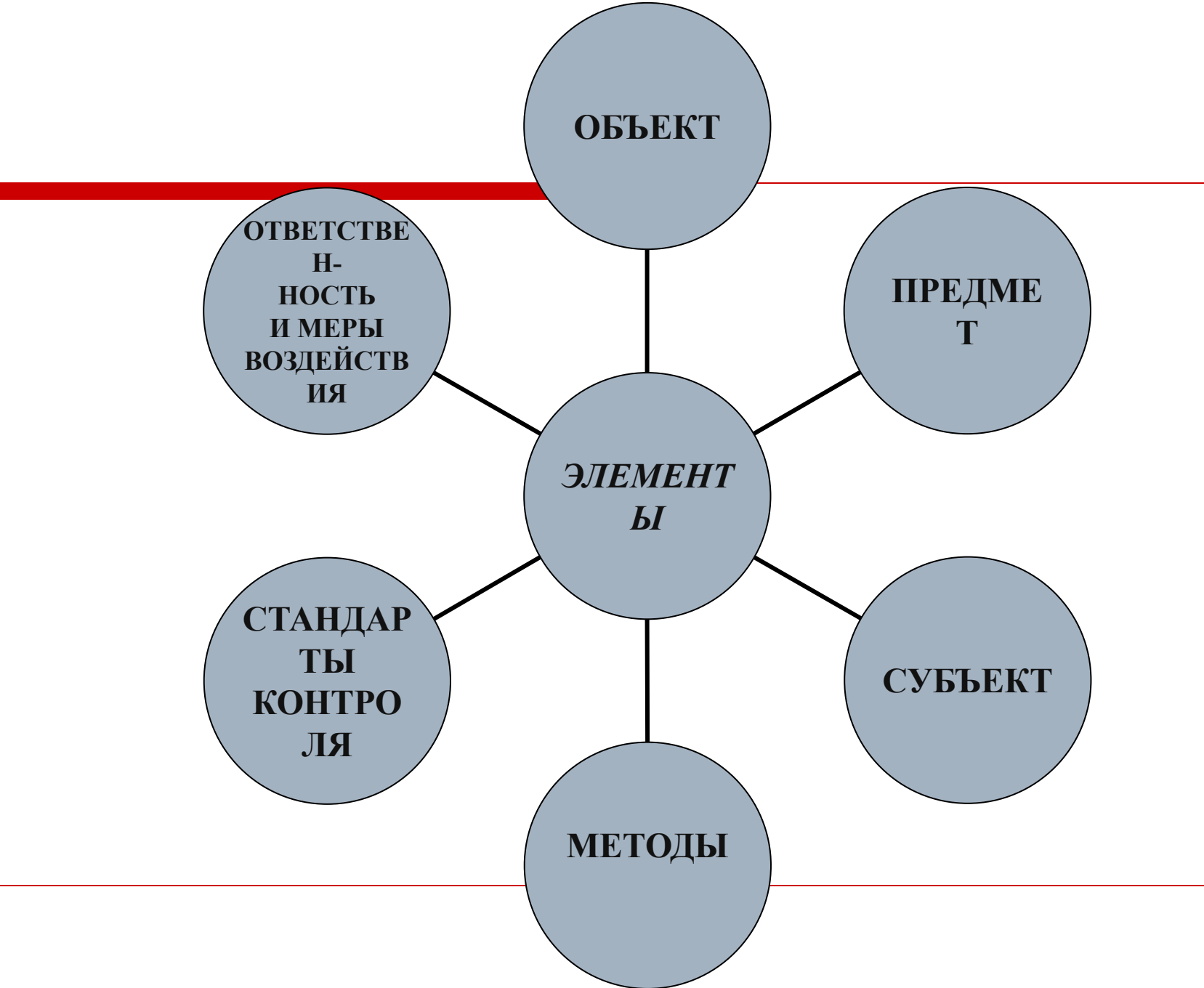
- негосударственный финансовый контроль
    - ✓ аудиторский
    - ✓ внутрихозяйственный
    - ✓ общественный
-

# ФОРМЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

---

- предварительный
  - текущий (оперативный)
  - последующий
  - внешний
  - внутренний
  - камеральный
  - выездной
-





# ОБЪЕКТЫ

---

- органы власти, организации и физические лица, деятельность которых подлежит контролю со стороны контролирующих органов и лиц;
-

# ПРЕДМЕТ

---

- количественные и качественные показатели, характеризующие входящие и исходящие потоки финансовых ресурсов на макро- и микроуровне.
-

```
graph TD; A[СУБЪЕКТЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ] --- B[специализированные контролирующие органы]; A --- C[квалифицированные специалисты];
```

СУБЪЕКТЫ  
ФИНАНСОВОГО  
КОНТРОЛЯ

специализированные  
контролирующие  
органы

квалифицированные  
специалисты

# МЕТОДЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

---

- представляют собой конкретные способы проведения контрольных действий
  - надзор
  - мониторинг
  - обследование
  - проверка
  - ревизия
-

# СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

---

- это утвержденная уполномоченными органами совокупность правил и норм осуществления контрольной деятельности, разъясняющие способы и приемы осуществления контрольных процедур.
-

# ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И МЕРЫ ВОЗДЕЙСТВИЯ

---

- Ответственность субъектов контроля реализуется через систему мер воздействия (*предупреждения и принуждения*) в виде финансовых санкций, лишения или ограничения права заниматься профессиональной деятельностью, лишения физических лиц свободы, снятия работников с должности, ареста имущества и др.
-

# ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

---

- законность
  - объективность
  - независимость
  - прозрачность
  - разграничение функций и полномочий
-



# ЭТАПЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

---

1. планирование
  2. проведение контроля
  3. оценка и систематизация результатов контроля и принятие по ним решений
  4. исполнение результатов контроля и решений
-

## 2. Отрасли, виды, формы и методы финансового контроля

---

ОТРАСЛИ

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
(МУНИЦИПАЛЬНЫЙ)  
ФИНАНСОВЫЙ  
КОНТРОЛЬ

НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ФИНАНСОВЫЙ  
КОНТРОЛЬ

---

# ГОСУДАРСТВЕННЫЙ (МУНИЦИПАЛЬНЫЙ) ФИНАНСОВОЙ КОНТРОЛЬ КЛАССИФИКАЦИОННАЯ СТРУКТУРА

---

- В зависимости *от институциональной структуры публичной власти*
    - финансовый контроль, осуществляемый: органами законодательной (представительной) власти;
    - главой государства (субъекта федерации, муниципального образования);
    - органами исполнительной власти.
-

# КЛАССИФИКАЦИОННАЯ СТРУКТУРА

---

- В зависимости *от*  
*уровня публичной власти*
  - федеральный
  - региональный
  - муниципальный
-

# КЛАССИФИКАЦИОННАЯ СТРУКТУРА

---

- В зависимости *от*  
*объекта*  
*финансового*  
*контроля*
    - денежно-кредитный
    - валютный
    - бюджетный
    - налоговый
    - таможенный,
    - внебюджетный
    - страховой
    - банковский
    - антимонопольный
-

# ВИДЫ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

---

- аудиторский
  - внутрихозяйственный
  - общественный
-

# АУДИТОРСКИЙ КОНТРОЛЬ

---

представляет собой контрольную деятельность, осуществляемую аудиторскими организациями или отдельными аудиторами путем проведения независимых проверок отражения фактов финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и составления финансовой отчетности организациями.

---

# ЦЕЛИ АУДИТОРСКОГО КОНТРОЛЯ

---

- ✓ составление независимого квалифицированного мнения о правильности и законности совершения бухгалтерских записей, отражающих финансово-хозяйственную деятельность субъекта и ее конечные результаты, и о достоверности его финансовой (бухгалтерской) отчетности.
  - ✓ разработка рекомендаций по устранению недостатков и нарушений, которые повлияли на финансовые результаты и достоверность показателей отчетности.
-



# ФОРМЫ АУДИТОРСКОГО КОНТРОЛЯ

---

внешний

внутренний

инициативный

обязательный

---

# ОСОБЕННОСТИ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ

---

- контрольные действия осуществляют работники хозяйствующего субъекта.
  - отсутствует единая нормативно-правовая база контрольной деятельности.
  - контрольная деятельность имеет постоянный характер.
-

# ОБЩЕСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ

---

Цель – защита финансовых интересов  
граждан.

---

# ФОРМЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

---

- предварительный
  - текущий (оперативный)
  - последующий
  - внешний
  - внутренний
  - камеральный
  - выездной
-

# КЛАССИФИКАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ФОРМ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

---

- от времени проведения контрольных действий: *предварительный, текущий и последующий контроль.*
  - места проведения контрольных действий: *камеральный и выездной контроль.*
  - отношения друг к другу контролирующего и контролируемого субъектов: *внешний и внутренний контроль.*
-

# КЛАССИФИКАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ФОРМ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

---

- полноты и масштаба охвата объектов контрольными действиями: *сплошной и выборочный (комплексный и тематический контроль)*.
  - периодичности проведения контрольных действий: *систематический, периодический и разовый контроль*.
-

# МЕТОДЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

---

- проверка
  - ревизия
  - обследование
  - надзор
  - мониторинг
  - учет налогоплательщиков и объектов налогообложения
-

# ФИНАНСОВЫЕ ПРОВЕРКИ

---

□ представляют собой разовые или систематические контрольные действия в виде проверки достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и налоговых расчетов, соблюдения законности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

---



# ФИНАНСОВЫЕ ПРОВЕРКИ

```
graph TD; A[ФИНАНСОВЫЕ ПРОВЕРКИ] --- B[камеральные (выездные)]; A --- C[тематические (комплексные)]; A --- D[повторные (встречные)]; A --- E[документальные (инвентаризационные)]; A --- F[плановые (внеплановые)];
```

камеральные (выездные)

тематические (комплексные)

повторные (встречные)

документальные  
(инвентаризационные)

плановые (внеплановые)

# РЕВИЗИЯ

---

- комплекс разновидностей проверок (документальных (инвентаризационных)) финансово-хозяйственной деятельности подконтрольного субъекта и действий его должностных лиц.
-

---

# РЕВИЗИЯ

полная (комплексная,  
сплошная)

тематическая

частичная  
(выборочная)

комбинированная

---

# ОБСЛЕДОВАНИЕ

---

- представляет собой контрольную деятельность по сбору, обработке и анализу финансовой информации с целью определения целесообразности проведения проверки.
-

# НАДЗОР

---

- представляющий собой совокупность контрольных действий в виде периодического наблюдения за соблюдением организациями условий осуществления лицензируемых видов деятельности.
-

# МОНИТОРИНГ

---

- представляет собой совокупность действий, приемов и способов постоянного, систематического наблюдения за финансовой деятельностью или отдельными финансовыми операциями с целью определения текущих изменений и оперативного выявления слабых мест.
-

---

### **3. Органы финансового контроля, их задачи и полномочия**

---

## **Органы государственного финансового контроля законодательной (представительной) власти**

---

- Счетная палата РФ**
  - Счетные палаты субъектов РФ**
-



# Счетная палата РФ

---

- осуществляет контроль использования федеральных средств и имущества, в том числе:
  - ✓ контроль исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов;
  - ✓ оценку эффективности и результативности расходования государственных средств, использования федеральной собственности и имущества;
  - ✓ оперативный контроль исполнения федерального бюджета;
  - ✓ проводит комплексные ревизии и тематические проверки, экспертизу проектов федерального бюджета, федеральных законов и нормативных актов, обследование бюджетного процесса и т.д.
-

# Органы государственного финансового контроля исполнительной власти

---

- Министерство финансов РФ (надзорные органы)
  - Федеральная служба по финансовым рынкам
  - Федеральная служба по финансовому мониторингу
  - Федеральная таможенная служба и др.
-

# Министерство финансов РФ

---

- ✓ разрабатывает и утверждает методологию и методическое обеспечение государственного финансового контроля;
  - ✓ осуществляет общее руководство, координацию и контроль входящих в его структур: *Федеральной налоговой службы, Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, Федерального казначейства.*
-

# Федеральная налоговая служба и ее территориальные подразделения

---

- осуществляют налоговый контроль, в т.ч.
  - ✓ контроль соблюдения налогового законодательства;
  - ✓ учет налогоплательщиков и объектов облагаемого имущества;
  - ✓ камеральные и выездные проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов;
  - ✓ разрабатывает и контролирует реализацию налоговой политики РФ;
  - ✓ осуществляет контроль выполнения плановых налоговых назначений (плана сбора налоговых платежей) и собираемости налогов по стране в целом и через свои территориальные управления.
-

# Федеральная служба финансово-бюджетного надзора

---

- выполняет функции по надзору и контролю в финансово-бюджетной сфере и в области валютных отношений, в т.ч.
  - ✓ осуществляет проверки и ревизии законности и эффективности использования средств федерального бюджета, внебюджетных фондов и имущества;
  - ✓ надзор за соблюдением законодательства о финансово-бюджетном контроле и надзоре органов публичной власти;
  - ✓ проводит контроль валютных операций (за исключением операций, проводимых кредитными организациями и валютными биржами) и соблюдения норм валютного регулирования и контроля;
  - ✓ формирует единую информационную систему контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере и др.
-

# Федеральное казначейство

---

- ✓ исполнение федерального бюджета и бюджетов внебюджетных фондов;
  - ✓ кассовое обслуживание территориальных бюджетов;
  - ✓ осуществляет предварительный и текущий контроль операций по счетам главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств других участников бюджетного процесса в ходе исполнения бюджетов, а также бюджетов государственных внебюджетных фондов;
  - ✓ право приостановить расходные операции по единым счетам распорядителей и получателей бюджетных средств.
-

# Федеральная служба по финансовым рынкам

---

- осуществляет контроль и надзор за деятельностью профессиональных участников рынка ценных бумаг в процессе выдачи, продления или отзыва лицензий, в т.ч.
  - ✓ контроль соблюдения участниками рынка специального законодательства (о ценных бумагах, операциях с ними, деятельности участников фондового рынка и т.д.),
  - ✓ надзор за соблюдением установленных правил торговли ценными бумагами, требований, норм и нормативов к капиталу, страховым резервам, уровню страхового риска и т.д.;
  - ✓ мониторинг финансовой устойчивости и платежеспособности профессиональных участников рынка ценных бумаг и др.
-

# Федеральная служба по финансовому мониторингу

---

- ✓ занимается надзором за выполнением организациями и физическими лицами законодательства о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
- ✓ отслеживанием крупных единовременных расходов населения с целью противодействия коррупции и терроризму.

*Мониторингу подлежат крупные банковские операции и покупки граждан, их операции с недвижимостью и другим ценным имуществом на сумму более 600 тыс. руб.*

---



# Федеральная таможенная служба

---

- осуществляет проведение таможенного контроля, в т.ч.
  - ✓ контроль исполнения таможенного законодательства;
  - ✓ контроль перемещения товаров, транспортных средств и валюты через таможенную границу РФ;
  - ✓ контроль полноты и своевременности уплаты таможенных пошлин налогов и сборов, взимаемых при перемещении товаров через таможенную границу РФ (НДС и акцизов).
-

# Главные распорядители и распорядители бюджетных средств

---

- ✓ осуществляют контроль целевого использования средств, своевременного возврата бюджетных кредитов и предоставления отчетности об использовании бюджетных средств бюджетополучателями.
  - ✓ выступают инициаторами проведения финансовых проверок подведомственных бюджетных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий.
-

# Органы негосударственного финансового контроля

---

- профессиональные аудиторские организации (фирмы, компании)
  - индивидуальные аудиторы, функционирующие без образования юридического лица.
-

# Органами внутрихозяйственного финансового контроля

---

- органы управления субъекта хозяйствования (дирекция, совет директоров и т.д.)
  - администрация организации
  - специализированные контролирующие службы, отделы или работники (например, отделы внутреннего контроля или аудита)
  - ревизионные комиссии (являются обязательными для акционерных обществ и некоторых некоммерческих организаций).
-

# Органы общественного контроля

---

- Общественная палата РФ
  - отраслевые профессиональные союзы
  - попечительские советы (например, в сфере образования)
  - Общественный совет по инвестированию средств пенсионных накоплений
- и др.
-