

# Финансовый контроль в Российской Федерации

---

Выполнил: Караев

---

**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.

---

---

Отрасли финансового контроля:

- Государственный
- Негосударственный

---

# ОТРАСЛЬ И ВИДЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

---

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

# ОТРАСЛЬ И ВИДЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

---

- негосударственный финансовый контроль
    - 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.

---

---

## Виды аудиторского контроля:

-  Операционный
  -  Аудит на соответствие требованиям
  -  Аудит финансовой отчетности
-

# ОСОБЕННОСТИ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ

---

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

---

Целью **общественного контроля** является  
защита **финансовых интересов** граждан.

---

# ФОРМЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

---

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

- 
- Субъекты финансового контроля:
- Специализированные контролирующие органы
  - Квалифицированные специалисты
-

# МЕТОДЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

---

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

---

**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.

---

---

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

---

---

**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.

---

---

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

---

---

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
-

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

---

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

# 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
-

# 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 финансового рынка в процессе выдачи, продления или отзыва лицензий, в т.ч.
  - контроль соблюдения участниками рынка специального законодательства;
  - 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 финансового рынка 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).
-

# 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.
-

# Заголовок слайда

---

Текст слайда

---