

Финансовый контроль бюджетной сферы





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.

СИСТЕМА
ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ

ОТРАСЛИ

ВИДЫ

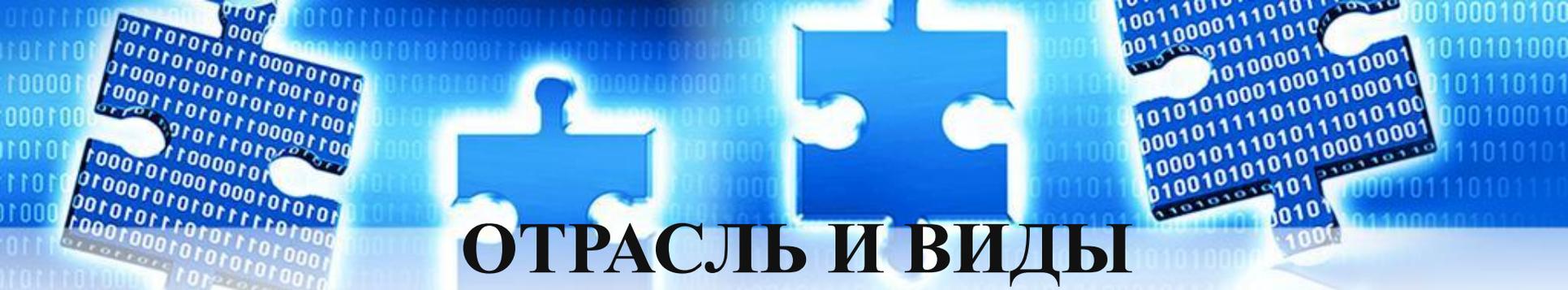
ЭЛЕМЕНТЫ

ПРИНЦИПЫ
ОРГАНИЗАЦИИ

ОТРАСЛИ

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
(МУНИЦИПАЛЬНЫЙ)
ФИНАНСОВЫЙ
КОНТРОЛЬ

НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ФИНАНСОВЫЙ
КОНТРОЛЬ



ОТРАСЛЬ И ВИДЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

□ государственный
(муниципальный)
финансовый
контроль

- ✓ бюджетный
- ✓ внебюджетный
- ✓ налоговый
- ✓ таможенный
- ✓ денежно-кредитный
- ✓ страховой
- ✓ инвестиционный

The background of the slide features a blue gradient with a pattern of binary code (0s and 1s). In the upper portion, there are several interlocking puzzle pieces, some of which are highlighted with a bright blue glow. The puzzle pieces are arranged in a way that suggests a missing or incomplete part of a larger picture.

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

аудит на соответствие требованиям

аудит финансовой отчетности

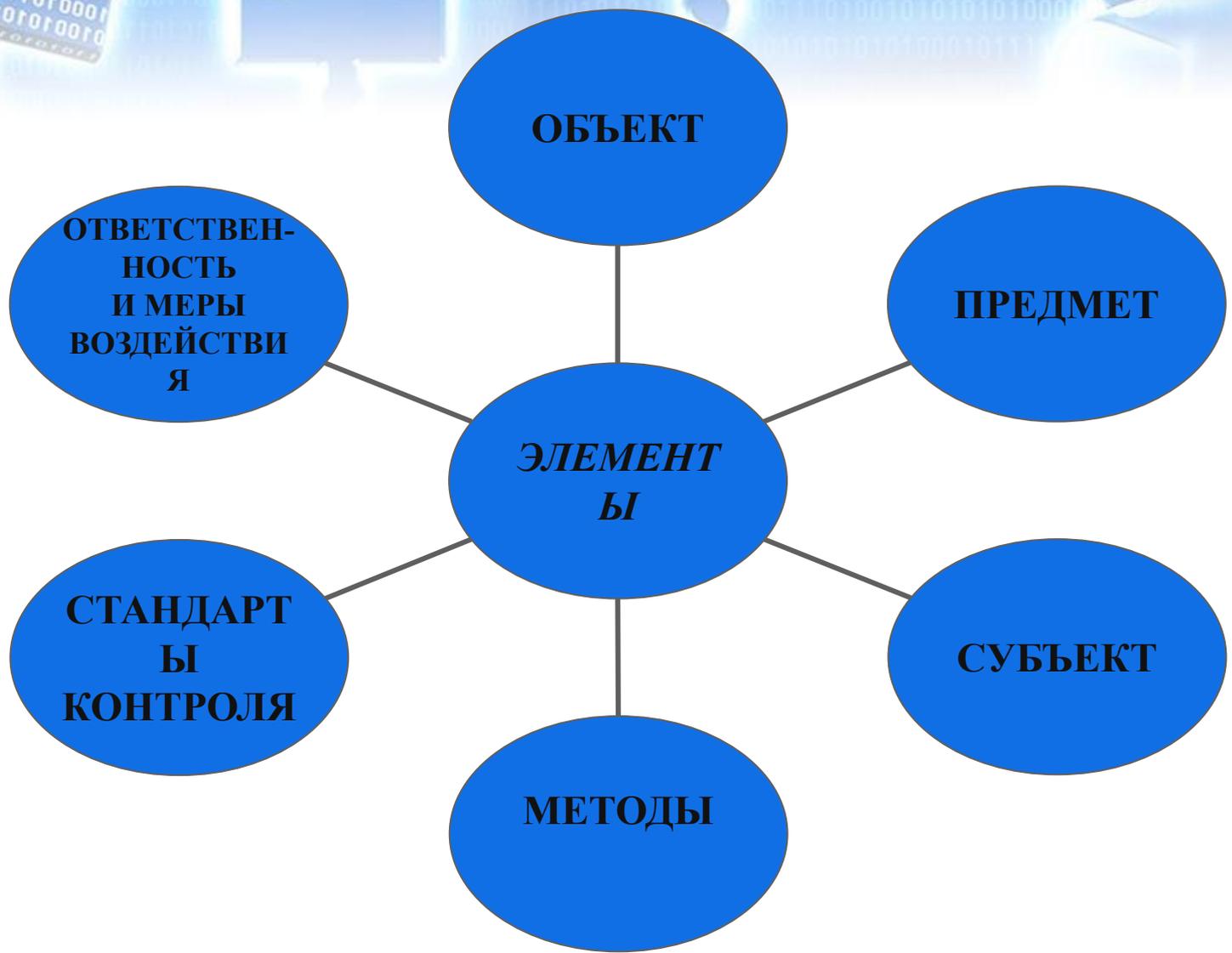


ОСОБЕННОСТИ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ

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

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.



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.

The background of the slide features a blue gradient with a pattern of binary code (0s and 1s). In the upper portion, several interlocking puzzle pieces are arranged, some of which are highlighted with a bright blue glow. The puzzle pieces are white with blue outlines and contain binary code. The central puzzle piece is the largest and is the most prominent, with a bright blue glow around it. The text 'СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ' is centered over the puzzle pieces.

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



Контрольное управление

президента РФ (структурное подразделение Администрации Президента).

Деятельность регулируется Указом президента РФ от 8.06.2004г. №729 «Об утверждении положения о контрольном управлении Президента РФ»



Контрольное управление президента РФ (КУ)

- Подчиняется непосредственно президенту РФ, но взаимодействует со всеми органами исполнительной власти.
- Начальник Контрольного Управления:
 - является помощником Президента РФ;
 - назначается и освобождается от должности Президентом РФ

The background features a blue gradient with a pattern of binary code (0s and 1s). In the center, there are several interlocking puzzle pieces, some of which are highlighted with a bright blue glow. The puzzle pieces are arranged in a way that suggests a complex task or a system being assembled.

Задачи Контрольного управления

- контроль и проверка исполнения государственными органами исполнительной власти, а также организациями федеральных законов, указов, распоряжений и иных решений Президента РФ;
- контроль за реализацией общенациональных проектов;
- контроль и проверка исполнения поручений Президента РФ;
- контроль за реализацией ежегодных посланий Президента РФ Федеральному Собранию РФ, бюджетных посланий и иных программных документов Президента РФ



Финансовый контроль, осуществляемый Счетной палатой РФ

- Деятельность счетной палаты регулируется ФЗ №4-ФЗ «О счетной палате РФ», в котором определено, что
Счетная палата образована Федеральным Собранием РФ и подотчетна ему.



Состав Счетной палаты

- **Председатель Счетной палаты**, который назначается на должность Государственной Думой по представлению Президента РФ сроком на шесть лет.
- **заместитель Председателя Счетной палаты**, кот. назначается Советом Федерации по представлению Президента РФ сроком на шесть лет.
- **аудиторы Счетной палаты** – 12 человек, кот. назначаются Советом Федерации и Государственной Думой по шесть аудиторов сроком на шесть лет.
- аппарат Счетной палаты, кот. состоит из инспекторов и иных штатных сотрудников



Финансовый контроль, осуществляемый Счетной палатой РФ (продолжение)

Счетная палата осуществляет:

- ❖ контрольно-ревизионную,
- ❖ экспертно-аналитическую,
- ❖ информационную и иные виды деятельности,
- ❖ обеспечивает единую систему контроля за исполнением федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов, т.е.



- ❖ организует и проводит оперативный контроль за исполнением федерального бюджета в отчетном году;
- ❖ проводит комплексные ревизий и тематические проверки по отдельным разделам и статьям федерального бюджета, бюджетов федеральных внебюджетных фондов;
- ❖ осуществляет контроль за государственным внутренним и внешним долгом РФ



- ❖ контроль за федеральными внебюджетными фондами, за банковской системой;
- ❖ осуществляет экспертизу: законов и иных нормативных правовых актов, международных договоров РФ, федеральных программ и иных документов, затрагивающих вопросы финансов РФ;
- ❖ проводит анализ и исследование нарушений и отклонений в бюджетном процессе

The background of the slide features a blue and white binary code (0s and 1s) pattern. In the foreground, there are several interlocking puzzle pieces. Some pieces are solid blue, while others are white with a blue border and contain binary code. The puzzle pieces are arranged in a way that suggests a complex system or structure being assembled.

Органы государственного финансового контроля исполнительной власти

- Министерство финансов РФ (надзорные органы)
- Федеральная служба по финансовым рынкам ([1 сентября](#) Федеральная служба по финансовым рынкам (1 сентября [2013 года](#) Федеральная служба по финансовым рынкам (1 сентября 2013 года служба упразднена и её функции переданы в ведение [Банка России](#) в соответствии с указом Президента РФ от 25.07.2013 № 645)
- Федеральная служба по финансовому мониторингу Согласно Указу [Президента Российской Федерации](#) Федеральная служба по финансовому мониторингу Согласно Указу Президента Российской Федерации от 21 мая 2012 года № 636 [«О структуре федеральных органов исполнительной власти»](#) Федеральная служба по финансовому мониторингу Согласно Указу Президента Российской Федерации от 21 мая 2012 года № 636 «О структуре федеральных органов исполнительной власти» руководство деятельностью Федеральной службы по финансовому



Финансовый контроль, осуществляемый Министерством финансов РФ

- деятельность МинФина регулируется:
 - Постановлением от 30 июня 2004 г. №329 «О министерстве финансов РФ»
 - Постановлением от 7 апреля 2004 г. №185 «Вопросы Министерства Финансов РФ»



Министерство финансов Российской Федерации (Минфин России)

федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской деятельности, государственного долга, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, производства, переработки и обращения драгоценных металлов и драгоценных камней и т.д.



- МинФин России возглавляет Министр, назначаемый и освобождаемый от должности Президентом РФ.
- Министр имеет заместителей назначаемых на должность и освобождаемых от должности Правительством РФ.
- Количество заместителей Министра устанавливается Правительством РФ (два).



Задачи Минфина в фин.контроле

- Министерство финансов РФ осуществляет внутренний контроль за использованием бюджетных средств главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств.
- Министерство финансов РФ организует финансовый контроль, **проверки и ревизии** юридических лиц - получателей гарантий Правительства РФ, бюджетных кредитов, бюджетных ссуд и бюджетных инвестиций, а также осуществляет:



Финансовый контроль, осуществляемый Министерством финансов РФ (продолжение)

- координацию и контроль деятельности находящихся в его ведении служб (Федеральной налоговой службы, Федеральной службы страхового надзора, Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, Федеральной службы по финансовому мониторингу и Федерального казначейства, а также Федеральной таможенной службы).
- в соответствии с ФЗ "О драгоценных металлах и драгоценных камнях" организует государственный контроль за качеством сортировки и оценки драгоценных камней и федерального пробирного надзора.



Финансовый контроль, осуществляемый Федеральным казначейством

Деятельность федерального Казначейства регулирует:
Постановление Правительства РФ от 1 декабря 2004 г.
№ 703 «О федеральном казначействе»

Федеральное казначейство возглавляет руководитель,
назначаемый и освобождаемый от должности
Правительством РФ.



Федеральное казначейство

осуществляет предварительный и текущий контроль за:

- ведением операций с бюджетными средствами;
- деятельностью кредитных организаций и других участников бюджетного процесса по исполняемым бюджетам и бюджетам государственных внебюджетных фондов;
- осуществления указанного контроля и координирует работу федеральных органов исполнительной власти



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.

The background of the slide features a blue gradient with a pattern of binary code (0s and 1s). In the upper portion, there are several interlocking puzzle pieces, some of which are highlighted with a bright blue glow. The puzzle pieces are arranged in a way that suggests a complex task or a system being assembled.

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.

The background of the slide features a blue gradient with a pattern of binary code (0s and 1s). In the upper portion, several interlocking puzzle pieces are arranged, some of which contain binary sequences. The title 'Федеральная таможенная служба' is centered over this background in a large, bold, black serif font.

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.



Спасибо за внимание