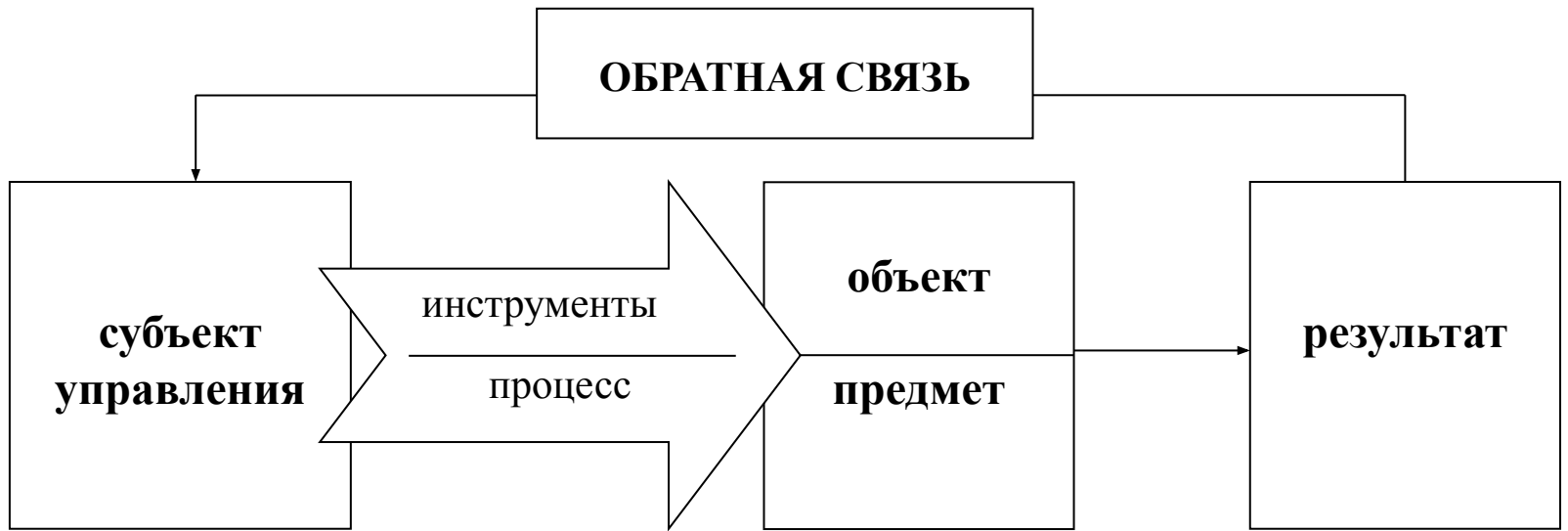


ГОСУДАРСТВЕННЫЙ И МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

В любой системе управления контроль является формой обратной связи, посредством которой субъект управления получает необходимую информацию о действительном состоянии управляемого объекта и результатах его управляющего воздействия



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

СУБЪЕКТЫ
ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ

специализированные
контролирующие
органы

квалифицированные
специалисты

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

Цель финансового контроля

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

Задачи финансового контроля

- ✓ обеспечение надлежащего исполнения параметров финансовых планов и финансовой политики органов публичной власти всех уровней, организаций и индивидуальных предпринимателей;
- ✓ обеспечение устойчивого состояния публичных и корпоративных финансов;
- ✓ создание условий и контроль за соблюдением субъектами публичной власти и хозяйствования норм действующего финансового и связанного с ним законодательства, а также других норм финансового права

Задачи финансового контроля

- ✓ контроль за выполнением органами публичной власти и хозяйствующими субъектами финансовых обязательств;
- ✓ повышение ответственности органов публичной власти и субъектов хозяйствования за результаты финансовой деятельности и эффективность использования финансовых ресурсов;
- ✓ оперативное выявление резервов повышения финансовой устойчивости, предотвращение и устранение недостатков финансово-хозяйственной деятельности подконтрольных субъектов

Система финансового контроля

Отрасли

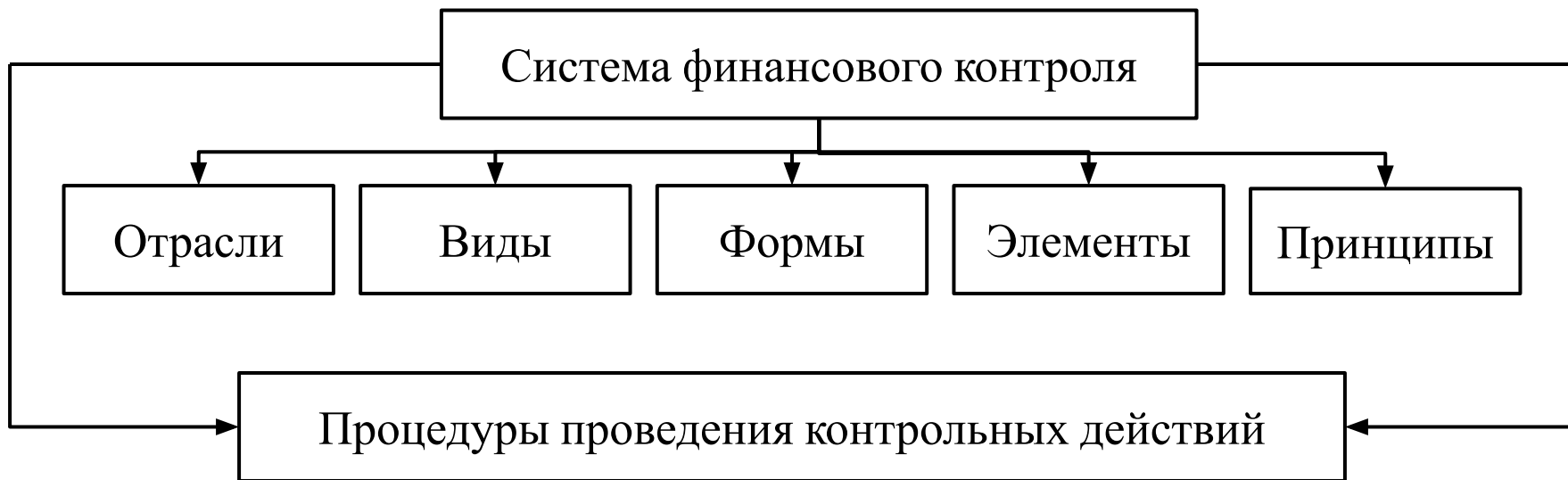
Виды

Формы

Элементы

Принципы

Процедуры проведения контрольных действий



ОТРАСЛЬ И ВИДЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Государственный
(муниципальный)
финансовый
контроль

- ✓ Бюджетный
- ✓ Налоговый
- ✓ Валютный
- ✓ Таможенный
- ✓ Банковский
- ✓ Страховой

ОТРАСЛИ И ВИДЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Негосударственный	✓	аудиторский
финансовый	✓	внутрихозяйственный
контроль	✓	общественный

ФОРМЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Признак	Формы
Объект контроля	Внешний
	Внутренний
Время контроля	Предварительный
	Текущий
	Последующий
Место контроля	Камеральный
	Выездной
Полнота охвата	Сплошной
	Выборочный
Периодичность контроля	Систематический
	Периодический
	Разовый

Методы финансового контроля

Финансовая проверка

Обследование

Надзор

Мониторинг (наблюдение)

Анализ финансового состояния

Ревизия

Методы финансового контроля

Финансовая проверка – единичное контрольное действие или исследование дел на определенном участке деятельности объекта контроля

Обследование – изучение отдельных аспектов функционирования объектов контроля в целях определения его состояния и возможных направлений развития

Надзор – контроль за осуществлением финансовых операций в целях приведения в соответствие с нормами и требованиями, предъявляемыми действующим законодательством

Методы финансового контроля

Мониторинг (наблюдение) – постоянный контроль за использованием финансовых ресурсов объектов контроля и его финансовым состоянием

Анализ финансового состояния – оценка способности объекта контроля финансировать свою деятельность

Ревизия – система обязательных контрольных действий по проверке законности, целесообразности и эффективности все совершенных операций

Общие принципы финансового контроля

Законность – содержание контроля определяется основными законодательными нормативными актами

Гласность – результаты финансового контроля должны быть общедоступны

Объективность – финансовый контроль строится строго на фактической и документальной основах, имеет дело с отчетными данным о финансовой деятельности объекта контроля, оценивает их всесторонне и беспристрастно

Общие принципы финансового контроля

Подотчетность органов финансового контроля создающим их органам власти или собственникам

Разграничение функций и полномочий между различными органами финансового контроля - органы финансового контроля не должны дублировать друг друга, призваны обеспечивать возможно большую полноту контроля, координировать свои действия

Независимость – органы контроля и их работники должны быть максимально ограждены от возможного влияния на результат их деятельности со стороны проверяемых

Государственный (муниципальный) финансовый контроль

осуществляется органами публичной
законодательной (представительной)
и исполнительной власти,

а также специально созданными контролирующими
органами с целью обеспечения законности,
целесообразности, результативности и
эффективности формирования и использования
финансовых ресурсов и доходов государства
и муниципальных образований

Объект государственного (муниципального) контроля

совокупность денежных отношений,
обеспечивающих функционирование экономики
страны, ее структурных сфер, отраслей, видов
деятельности и территорий, связанная с
формированием и использованием финансовых
ресурсов и доходов органов государственной власти
и местного самоуправления

Классификация государственного (муниципального) контроля

1. В зависимости от институциональной структуры государственной власти различают финансовый контроль, осуществляемый:
 - 1) органами законодательной (представительной) власти;
 - 2) главой государства (субъекта федерации федеративного государства);
 - 3) органами исполнительной власти

Классификация государственного (муниципального) контроля

2. В зависимости от уровня власти финансовый контроль и его органы в федеративном государстве делятся на:

- 1) федеральные;
- 2) региональные;
- 3) муниципальные

Классификация государственного (муниципального) контроля

3. В разрезе пообъектного классификационного признака государственный финансовый контроль делится на :
- 1) денежно-кредитный, валютный;
 - 2) бюджетный, внебюджетный, налоговый, таможенный;
 - 3) страховой;
 - 4) банковский;
 - 5) антимонопольный (в части соблюдения финансового законодательства);
 - 6) контроль денежных доходов и расходов населения и т.д.

Негосударственный финансовый контроль

осуществляется независимыми аудиторскими
организациями либо аудиторами
и общественными организациями, объединениями, а
также должностными лицами,
специализированными подразделениями
организаций и отдельными специалистами,
индивидуальными предпринимателями и членами
семей с целью проверки и отслеживания
целесообразности, законности, достоверности и
эффективности внутрихозяйственных финансовых
ПОТОКОВ

Объект негосударственного финансового контроля

совокупность денежных отношений, возникающих в
процессе формирования
и использования финансовых ресурсов и доходов
организаций и домашних хозяйств

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

- 1) операционный аудит
- 2) аудит на соответствие требованиям
- 3) аудит финансовой отчетности

Формы аудиторского контроля

1) внешний и внутренний

2) инициативный и обязательный

Особенности внутрихозяйственного финансового контроля

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

Общественный финансовый контроль

осуществляется представителями общества:
общественными организациями
и объединениями.

Общественная палата РФ и общественные палаты субъектов Федерации, профессиональные союзы, религиозные организации, общественные организации и союзы инвалидов, Союз промышленников и предпринимателей и др.

Органы негосударственного финансового контроля

1) Органы аудиторского контроля:

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

Органы негосударственного финансового контроля

2) Органы внутрихозяйственного контроля:

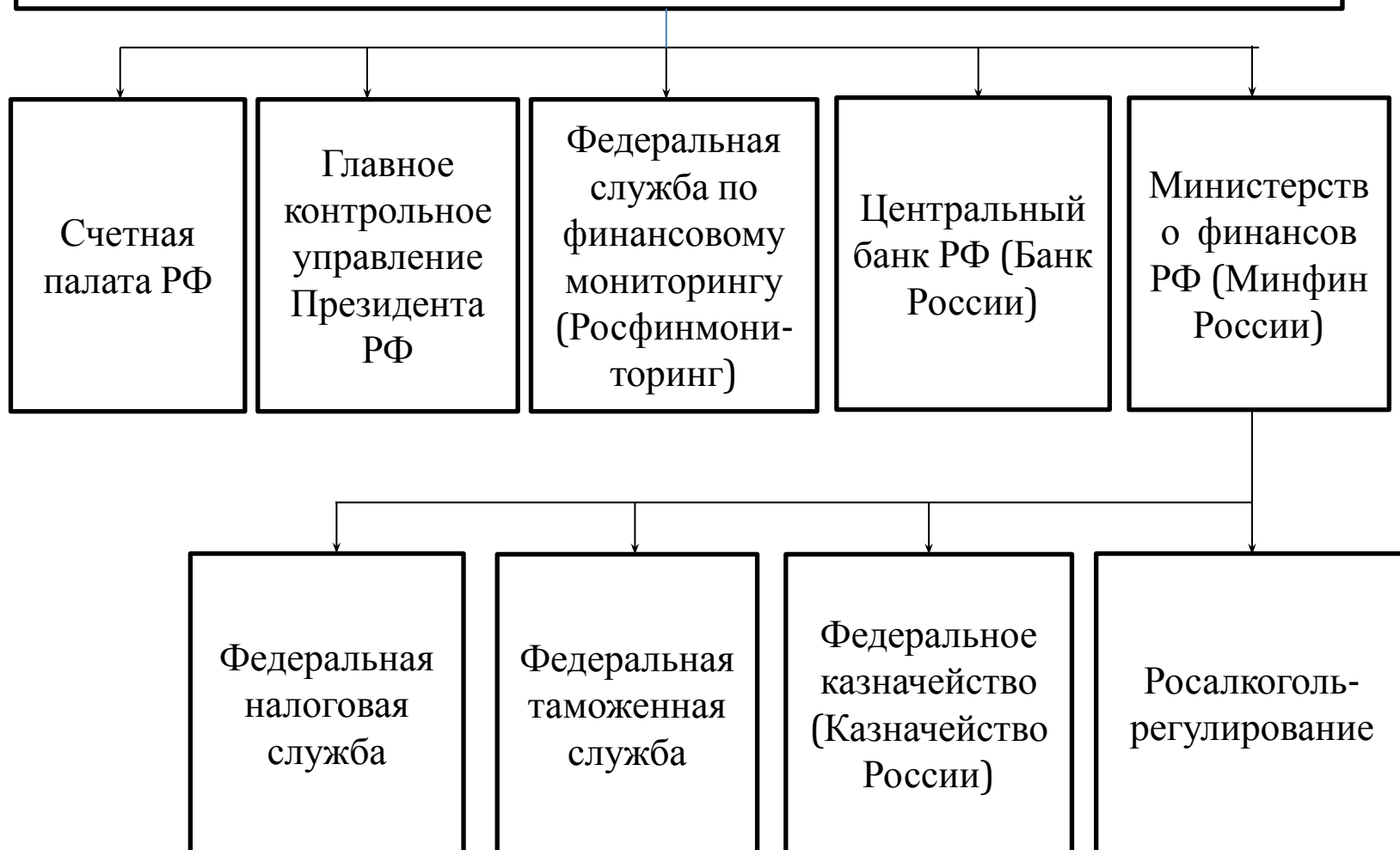
- органы управления субъекта хозяйствования (дирекция, совет директоров и т.д.);
- администрация организации;
- специализированные контролирующие службы;
 - отделы или работники;
 - ревизионные комиссии

Органы негосударственного финансового контроля

3) Органы общественного контроля:

- Общественная палата РФ;
- отраслевые профессиональные союзы;
- попечительские советы;
- Общественный совет по инвестированию средств пенсионных накоплений и другие общественные организации

Органы государственного финансового контроля
Российской Федерации



Органы государственного финансового контроля

Наименование органа	Год создания	Подчинение	Основная цель деятельности
Счетная палата	1995	Федеральное Собрание РФ	Обеспечение контрольной деятельности по исполнению федерального бюджета
Федеральная таможенная служба	1991	Министерство финансов РФ	Выработка направлений государственной таможенной политики, контроль и надзор в области таможенного дела
Министерство финансов РФ	1802	Правительство РФ	Выработка основных направлений финансовой политики государства и контроль за их реализацией
Главное контрольное управление Президента	1993	Президент РФ	Контроль за исполнением федеральных законов, указов и распоряжений Президента РФ исполнительными органами

Органы государственного финансового контроля

Наименование органа	Год создания	Подчинение	Основная цель деятельности
Банк России	1860	Государственная Дума	Защита и обеспечение устойчивости рубля; развитие и укрепление банковской системы РФ и обеспечение эффективного и бесперебойного функционирования платежной системы
Федеральная налоговая служба	1991	Министерство финансов РФ	Контроль и надзор за соблюдением законодательства РФ о налогах и сборах
Федеральное казначейство	1992	Министерство финансов РФ	Обеспечение исполнения бюджета и кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы РФ

Органы государственного финансового контроля

Наименование органа	Год создания	Подчинение	Основная цель деятельности
Федеральная служба по финансовому мониторингу	2001	Президент РФ	Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма
Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка	2008	Министерство РФ	Контроль за производством и оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, по надзору и оказанию услуг в этой сфере

Органы негосударственного финансового контроля

1) Органы аудиторского контроля:

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

Органы негосударственного финансового контроля

2) Органы внутрихозяйственного контроля:

- органы управления субъекта хозяйствования
(дирекция, совет директоров и т.д.);
- администрация организации;
- специализированные контролирующие службы;
 - отделы или работники;
 - ревизионные комиссии

Органы негосударственного финансового контроля

3) Органы общественного контроля:

- Общественная палата РФ;
- отраслевые профессиональные союзы;
- попечительские советы;
- Общественный совет по инвестированию средств пенсионных накоплений и другие общественные организации