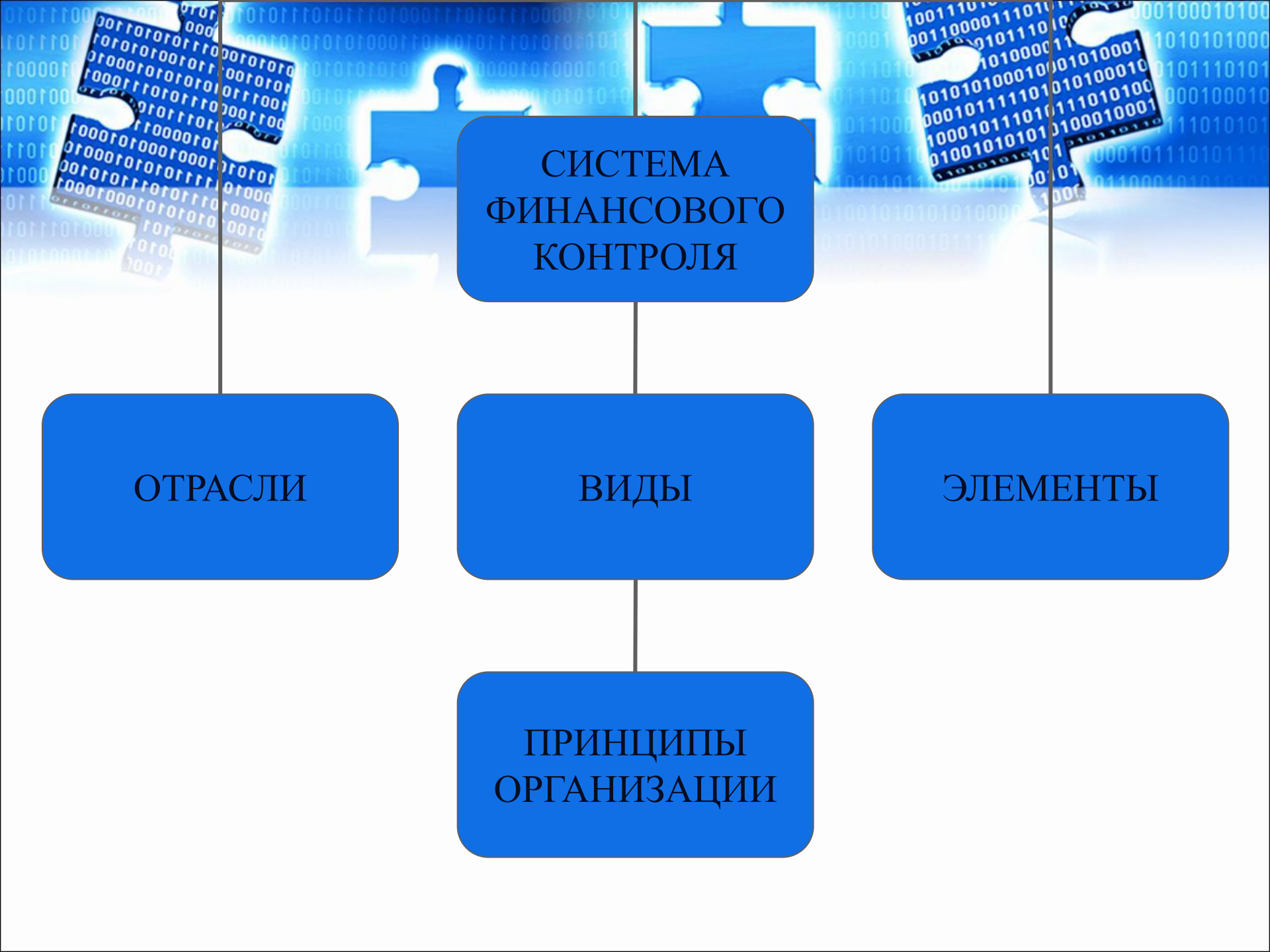
Финансовый контроль бюджетной сферы

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

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

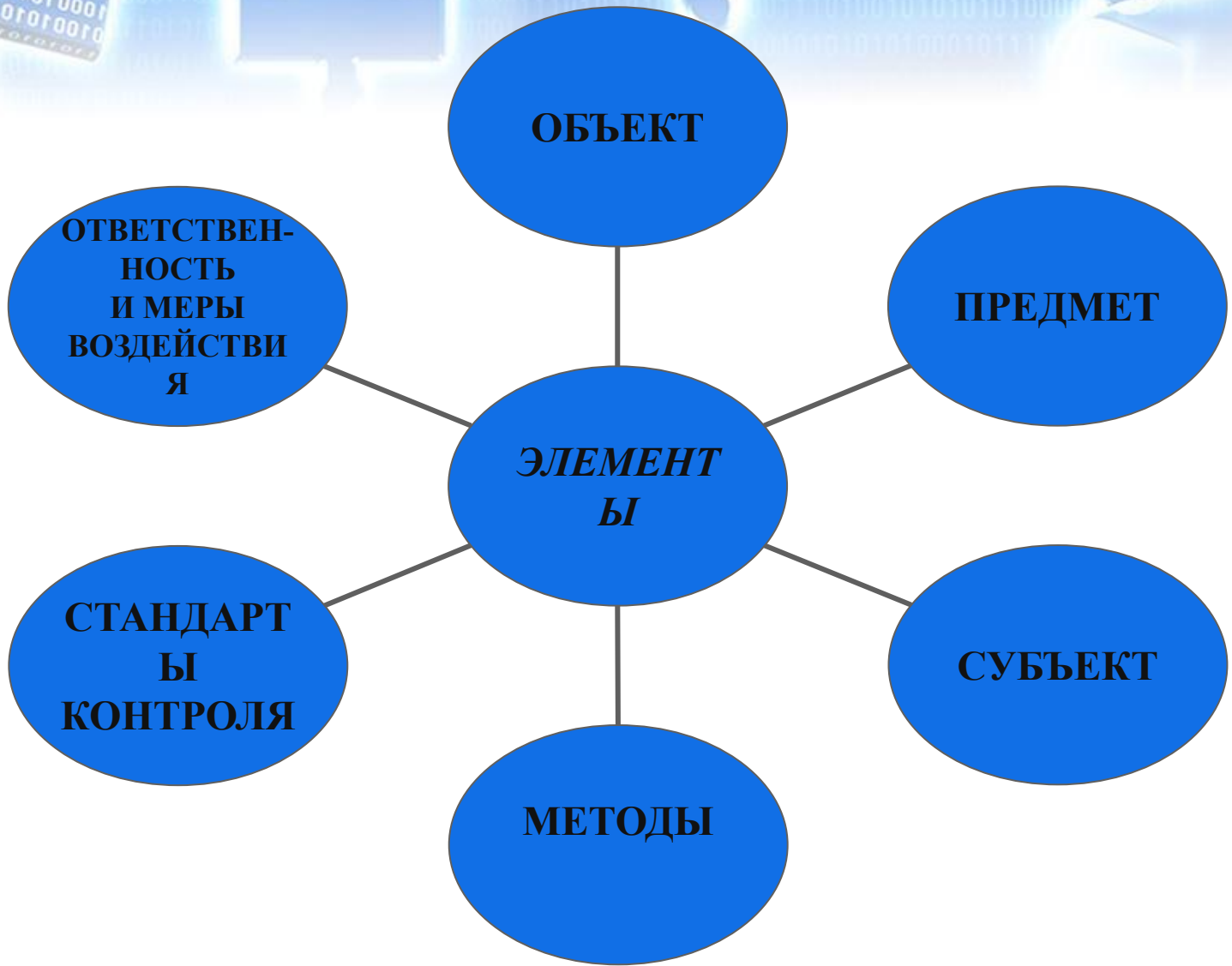
- операционный аудит
- аудит на соответствие требованиям
- аудит финансовой отчетности

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


ОБЪЕКТ
ОТВЕТСТВЕН-
НОСТЬ
И МЕРЫ
ВОЗДЕЙСТВИ
Я
ПРЕДМЕТ
ЭЛЕМЕНТ
Ы
СТАНДАРТ
Ы
КОНТРОЛЯ
СУБЪЕКТ
МЕТОДЫ

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.

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

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 пала**ты – 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:

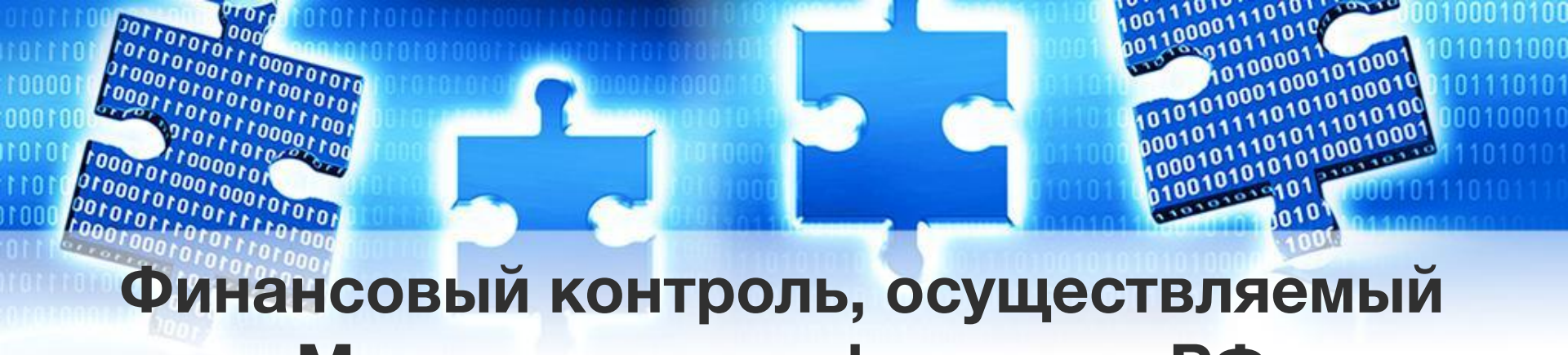
- контрольно-ревизионную,
- экспертно-аналитическую,
- информационную и иные виды деятельности,
- обеспечивает единую систему контроля за исполнением федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов, т.е.

- организовывает 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

Органы государственного финансового контроля исполнительной власти

- Министерство финансов РФ (надзорные органы)
- Федеральная служба по финансовым рынкам (1 сентябряФедеральная служба по финансовым рынкам (1 сентября 2013 годаФедеральная 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 ФедерацииФедеральная 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.

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.

Спасибо за внимание