Органы финансового контроля

 1. Определённые функции финансового контроля выполняет **Главное контрольное**

**управление Президента РФ**, созданное Указом Президента от 24 мая 1994

года[1]. Как структурное подразделение Администрации Президента оно

подчиняется непосредственно Президенту РФ, но взаимодействует со всеми

органами исполнительной власти.

 Основными функциями Главного контрольного управления являются:

. контроль и проверка исполнения федеральными органами исполнительной

 власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, их

 должностными лицами, а также организациями федеральных законов, указов и

 распоряжений Президента Российской Федерации;

. контроль и проверка исполнения поручений Президента Российской Федерации

 и Руководителя Администрации Президента Российской Федерации;

. подготовка на основе проведенных проверок информации для Президента

 Российской Федерации о предупреждении нарушений и совершенствовании

 деятельности федеральных органов исполнительной власти, органов

 исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

2.  **Счетная палата** как орган финансового контроля. Задачи счётной палаты:
   1. Организация и осуществление контроля за своевременным исполнением расходных / доходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов по объёму, структуре и целевому назначению.
   2. Определение эффективности и целесообразности расходования государственных средств и использование государственного имущества (собственности) /государственная дума даёт заключение/.
   3. Оценка обоснованности доходных / расходных статей федерального бюджета и в федеральных внебюджетных фондов.
   4. Финансовая экспертиза НПА - все законы направляются в счетную палату и счетная палата готовит о постановление о целесообразности по прибывшим законам.
  5. Анализ выполнения плановой деятельности. Контроль за законностью движения федеральных средств в ЦБ и других кредитно-финансовые учреждениях .
   6. Регулярное предоставление Госдуме информации о ходе контроля.

3.   **Банковский контроль** - Центробанк. Виды:
  1. Выдача лицензий на право осуществлений, банковских операций.
  2. Регистрация и проверка уставов банка, соблюдение реестров (подлежат регистрации в ЦБ).
  3. Соблюдение экономических нормативов.
  4. Контроль за деятельностью банка (отдел отчётности, кассовые операции).
  5. Санкции - замена руководителя банка.
  6. Ввод внешнего управляющего в банк.
  7. Штрафные санкции.
  8. Приостановление лицензии.
  9. Отзыв лицензии

4. **Минфин РФ осуществляет:**

*1)                     составление проекта федерального бюджета;*

*2)                     утверждение и ведение сводной бюджетной росписи федерального бюджета;*

*3)                     доведение до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета показателя сводной бюджетной росписи в форме уведомлений о бюджетных ассигнованиях, лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования ;*

*4)                     ведение учета операций по кассовому исполнению федерального бюджета, составление и представление в Правительство РФ отчетности об исполнении федерального бюджета и консолидированного бюджета Российской Федерации;*

*5)                     открытие в Центральном банке РФ и кредитных организациях счетов по учету средств федерального бюджета и иных средств в соответствии с законодательством РФ, установление режимов счетов федерального бюджета;*

*6)                     открытие и ведение лицевых счетов главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета;*

*7)                     ведение сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета;*

*8)                     организацию распределения доходов от уплаты федеральных налогов и сборов между уровнями бюджетной системы в соответствии с законодательством Российской Федерации;*

*9)                     управление в установленном порядке средствами Стабилизационного фонда Российской Федерации;*

*10)                методическое руководство в области бюджетного планирования, направленного на повышение результативности бюджетных расходов;*

*11)                методологическое обеспечение кассового обслуживания органами федерального казначейства бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов;*

*12)                организацию ведения главными распорядителями средств федерального бюджета мониторинга мониторинга бюджетного сектора.*

 **Федеральное казначейство** - полномочия (права):
  1. Проверять денежные документы, регистры, бухгалтерский учет, отчёты, планы, сметы и иные документы, связанные с заключением, перечислением и использование средств федерального бюджета.
  2. Получать от финансово-кредитных учреждений - справки о состоянии счетов предприятий и учреждений, использование средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов.
  3. Требовать от руководителей и других должностных лиц проверяемых органов - установление, выявление, нарушений в порядке исполнения бюджета.
  4. Санкции - приостанавливать операции по счетам контрольных предприятий и учреждений в случае не предоставления в органы федерального казначейства финансовой документации, связанной с использованием средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов.
  5. Изъятие - на основе письменного постановления должностных лиц казначейства данные, свидетельствующие о нарушении финансовой

дисциплины.
  6. Взыскивать в бесспорном порядке бюджетные средства используемые не по целевому назначению с наложение штрафа в размере действующей учредительной ставки ЦБ.

**Федеральная служба финансово-бюджетного надзора Минфина РФ**, созданная

Указом Президента РФ от 9 марта 2004 г. "О системе и структуре федеральных

органов исполнительной власти" является приемником Контрольно-ревизионного

управления Минфина РФ.

 Вышеназванная Федеральная служба и его территориальные подразделения

обязаны проводить комплексные ревизии и тематические проверки с целью

контроля поступлений и целевого использования средств федерального бюджета

и внебюджетных фондов; документальные проверки финансово-хозяйственной

деятельности по заданиям правоохранительных органов, а также органов

государственной власти субъектов РФ и местного самоуправления.

**Федеральная налоговая служба**, осуществляя свою главную задачу, выполняет следующие функции:

- проводит непосредственно и организует работу государственных налоговых инспекций по осуществлению контроля за соблюдением законодательства о налогах и других платежах в бюджет;

- производит в министерствах и ведомствах, на предприятиях, учреждениях и организациях, основанных на любых формах собственности, и у граждан проверки денежных документов, регистров бухгалтерского учета, планов, смет, деклараций и иных документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других платежей в бюджет;

- организует работу государственных налоговых инспекций по учету, оценке и реализации конфискованного, бесхозяйного имущества, кладов;

- осуществляет возврат излишне взысканных и уплаченных налогов и других обязательных платежей в бюджет через кредитные организации;

- анализирует отчетные, статистические данные и результаты проверок на местах, подготавливает на их основе предложения о разработке инструктивных методических указаний и других документов по применению законодательных актов о налогах и иных платежах в бюджет и другие функции.

5. **Государственный таможенный комитет РФ.** Таможенный кодекс
РФ от 18 июня 1993 г. возложил все таможенные дела непосредственно
на таможенные органы РФ. Таможенный орган — это государственный
правоохранительный орган исполнительной власти, наделенный
специальными властными полномочиями в целях выполнения возложенных
на него задач и функций в сфере таможенного дела и в других
связанных с ним областях, в том числе в налоговой сфере и в сфере
валютного контроля. Все они находятся в иерархической соподчиненное
. Центральный орган, осуществляющий непосредственное руководство
таможенным делом, — Государственный таможенный комитет
РФ. Полномочия таможенных органов в сфере налогов распространяются
на налогообложение товаров, работ, услуг при их перемещении
через таможенную границу РФ. Согласно ст. 120 Таможенного
кодекса РФ налоги и таможенные пошлины уплачиваются таможенному
органу РФ, осуществляющему таможенное оформление товаров
и транспортных средств, до принятия или одновременно с принятием
таможенной декларации. Полученные средства затем перечисляются
в федеральный бюджет.

6. Федеральная служба по валютному и экспортному контролю выполняет следующие функции:

\* контролирует соблюдение резидентами и нерезидентами законодательства России и ведомственных нормативных актов, финансовое право регулирующих осуществление валютных операций, и выполнение резидентами обязательств перед государством в иностранной валюте;

\* осуществляет контроль за полнотой поступления в установленном порядке средств в иностранной валюте по внешнеэкономическим операциям;

\* участвует в ведении контроля за соблюдением порядка квотирования и лицензирования экспорта товаров и услуг и правильности использования полученных квот и лицензий;

\* осуществляет контроль за правомерностью предоставления или отказа в предоставлении права на экспорт стратегически важных сырьевых товаров предприятиям и организациям;

\* организует с участием других органов и агентов валютного и экспортного контроля, заинтересованных органов федеральной исполнительной власти проверки полноты и объективности учета и отчетности по валютным, экспортным, импортным и иным внешнеэкономическим операциям, а также проверки операций нерезидентов в валюте Российской Федерации;

\* контролирует эффективность использования кредитов в иностранной валюте, предоставляемых Российской Федерации на основе международных договоров и соглашений;

\* проводит анализ и обобщает практику валютного и экспортного контроля, в том числе в зарубежных странах, и представляет в установленном порядке предложения по развитию и совершенствованию законодательства России в этой области;

\* обеспечивает взаимодействие с органами валютного и экспортного контроля иностранных государств;

\* осуществляет иные функции, связанные с валютным и экспортным контролем, предусмотренные законодательством России.

Для осуществления перечисленных функций Федеральная служба имеет право:

\* получать от органов и агентов валютного и экспортного контроля необходимую информацию и документы;

\* проводить проверки финансовых и иных документов, связанных с осуществлением хозяйствующими субъектами внешнеэкономических операций, получением и переводом валютных ценностей, выполнением обязательств перед государством в иностранной валюте;

\* ставить вопрос в установленном порядке о приостановлении валютных, экспортно-импортных и иных внешнеэкономических операций, о лишении хозяйствующих субъектов лицензий и других прав в области внешнеэкономической деятельности, вносить в установленном порядке предложения по исключению хозяйствующих субъектов из перечня экспортеров стратегически важных сырьевых товаров в случаях непредставления (или отказа в представлении) органам федеральной службы соответствующих документов, связанных с проведением указанных операций;

\* иные права, предусмотренные законодательством.

1. **Контрольно-ревизионные управления** (вертикальное управление) – полномочия:
  1. Контроль за соблюдением финансового законодательства.
  2. Контроль за качеством использования всех бюджетов.
  3. Контроль за качеством финансовой документации и отчётности.
  4. Проверка и контроль хозяйственной деятельности предприятий, организации и учреждений получающих / использующих бюджетные средства.

  **Ведомственный контроль**, осуществляемый министерством, ведомством за деятельностью входящих в их систему учреждений и организаций, имеет много общего с контролем, который производится в системе общественных организаций или религиозных организаций. Близок к ним контроль, осуществляемый хозяйствующим субъектом, не входящим в какую-либо систему. Указанный контроль целесообразно обозначить как внутренний  или внутрисистемный контроль.

  Представляется необходимым в условиях развития местного самоуправления выделить в качестве самостоятельного вида финансового контроля контроль, осуществляемый представительными и исполнительными органами местного самоуправления.

  **Государственный контроль** осуществляется федеральными органами законодательной власти, федеральными органами исполнительной власти, в том числе специально созданными органами исполнительной власти. Большое значение для развития государственного финансового контроля имеет Указ Президента РФ от 25 июля 1996 г. «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации», которым установлено, что в РФ государственный контроль включает в себя контроль за исполнением федерального бюджета и бюджета федеральных внебюджетных фондов, организацией денежного обращения, использованием кредитных ресурсов, состоянием государственного внешнего и внутреннего долга, государственных резервов, предоставлением финансовых и налоговых льгот и преимуществ. Одновременно в соответствии с установленным законодательством РФ разграничением функций и полномочий указываются субъекты государственного финансового контроля: Счетная палата РФ, Минфин РФ  (Федеральная служба страхового надзора, Федеральная служба финансово-бюджетного надзора и Федеральная служба по финансовому мониторингу), Федеральная таможенная служба РФ, контрольно-ревизионные органы федеральных органов исполнительной власти, иные органы, осуществляющие контроль за поступлением и расходованием средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов. Было признано необходимым проведение не реже одного раза в год соответствующими контрольными и финансовыми органами комплексных ревизий и тематических проверок поступления и расходования бюджетных средств не только в федеральных органах исполнительной власти, но и на предприятиях и в организациях, использующих средства федерального бюджета.

  Государственный контроль производят также органы представительной (законодательной) и исполнительной власти субъектов РФ.

  **Внутренний (внутрисистемный)** финансовый контроль. Данный вид финансового контроля осуществляется в министерствах, комитетах, в других органах исполнительной власти, общественных и религиозных организациях руководителями соответствующих образований и специально созданными в данных системах контрольно-ревизионными подразделениями, которые подчиняются, как правило, непосредственно руководителю министерства, комитета, иного органа исполнительной власти или соответствующему органу общественной или религиозной организации. Контрольно-ревизионная служба системы органов внутренних дел проводит ревизии финансово-хозяйственной деятельности подразделений министерства, состоящих на федеральном бюджете, не реже одного раза в два года. Внеплановые ревизии происходят по указанию вышестоящих по отношению к ревизуемому подразделению руководителей, решению судебно-следственных органов, при ликвидации подразделения, смене его руководителя или начальника финансовой службы. Срок ревизии не может превышать 40 дней. Продление этого срока допускается с разрешения руководителя, назначившего ревизию.

  Основные задачи данного контроля:

- выявление случаев хищения и недостач денежных средств и материальных ценностей, бесхозяйственности, других нарушений финансовой дисциплины;

- разработка предложений по устранению условий и причин, их порождающих;

- принятие мер по возмещению виновными лицами причиненного ущерба и др.

  **Аудиторский (независимый)** финансовый контроль. В соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудиторская деятельность (аудит) представляет собой предпринимательскую деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований хозяйственных субъектов, а также оказанию им иных аудиторских услуг.

  Аудиторская деятельность осуществляется наряду с финансовым контролем, проводимым в соответствии с законодательством РФ, специально уполномоченными органами. Аудиторы, прошедшие аттестацию и желающие работать самостоятельно, а также аудиторские фирмы начинают свою деятельность после государственной регистрации в качестве субъекта предпринимательской деятельности, получения лицензии и включения в государственный реестр аудиторов и аудиторских фирм.

  Лицензии на осуществление специального аудита выдаются: Центральным банком РФ для проведения банковского аудита; Департаментом страхового надзора Министерства финансов РФ для проведения аудита страховых организаций. Лицензии на проведение общего аудита, а также аудита бирж, инвестиционных фондов выдает Министерство финансов РФ.

  Основная цель аудиторской деятельности – установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующих субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам РФ. Аудиторские проверки бывают обязательными и инициативными.

  Обязательная аудиторская проверка проводится в случаях, прямо установленных законодательными актами РФ, инициативная – по решению хозяйствующего субъекта.

  Обязательная аудиторская проверка может также производиться по поручению органов дознания, следователя при наличии санкции суда или арбитражного суда. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» подробно регламентирует вопросы, связанные с оплатой работы аудитора, ответственностью хозяйствующего субъекта за уклонение от проведения обязательной аудиторской проверки, порядком проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности и.т.д.

  Качество аудиторского заключения может быть проверено органом, выдавшим лицензию на осуществление аудиторской деятельности, по заявлению хозяйствующего субъекта, собственной инициативе или предложению прокурора. В случае обнаружения неквалифицированного проведения аудиторской проверки, приведшей к убыткам для государства или для хозяйствующего субъекта, с аудитора (аудиторской фирмы) могут быть взысканы на основании решения суда или арбитражного суда по иску органа, выдавшего лицензию:

 - понесенные убытки в полном объеме;

 - расходы на проведение перепроверки;

 - штраф, зачисляемый в федеральный бюджет, в определенном размере.

  Контроль финансово-кредитных органов (банковский контроль).

Государственный финансовый контроль ведется также банками и другими кредитными учреждениями. Банковский контроль осуществляется банками в ходе операций по кредитованию, финансированию и расчетам. Банковский контроль необходим для эффективного использования банковских ссуд и направлен на укрепление платежной дисциплины.

  **Внутрихозяйственный** контроль представляет собой проверку производственной и хозяйственной деятельности предприятий в целом, отдельных его структурных подразделений, осуществляемую бухгалтерией, финансовым отделом и другими экономическими службами хозяйствующего субъекта.