

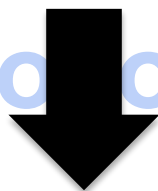
# ФОРМЫ, ВИДЫ И МЕТОДЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ



Подготовила  
Студентка 4 курса гр. ДС 02/2  
Зайцева Виктория

# 1. Формы финансового контроля

В экономически развитых  
странах финансовый контроль  
распадается на две,  
взаимодействующие, но  
обособленные сферы:



*государственный  
финансовый  
контроль*



*негосударственный  
финансовый  
контроль*

**Государственный финансовый контроль** — комплексная и целенаправленная система экономико-правовых действий конкретных органов власти и управления, базирующихся на положениях основных законов государства

**цель**

*максимизировать поступление ресурсов в казну и минимизировать государственные издержки управления*

**Негосударственный финансовый контроль**

**цель**

*минимизировать свои отчисления в пользу государства и другие издержки с целью повышения нормы прибыли на вложенный капитал*

# 2. Виды финансового КОНТРОЛЯ

Направлени  
е  
воздействия

*внешний*

*внутренний*

Время  
проведения

*предварительный*

*текущий*

*последующий*

**Внешний контроль** осуществляют специально созданные для этого государственные контрольные органы, функционально и организационно независимые от него. Внешний контроль – это контроль со стороны внешней по отношению к данному органу власти (государственной организации) или не входящей в его оргструктуру государственной организации.

**Внутренний контроль** является одной из основных функций управления и представляет собой систему постоянного наблюдения и проверки работы организации в целях оценки обоснованности и эффективности принятых управленческих решений выявления отклонений и неблагоприятных ситуаций, своевременного информирования руководства для принятия решений по устранению, снижению рисков его деятельности и управлению ими.

**Предварительный финансовый контроль** осуществляется до совершения операций по образованию, распределению и использованию денежных фондов.

**Текущий (оперативный) финансовый контроль** — это контроль, осуществляемый в процессе совершения денежных операций (в ходе выполнения финансовых обязательств перед государством, получения и использования денежных средств для административно-хозяйственных расходов и т. д.).

**Последующий финансовый контроль** — это контроль, осуществляемый после совершения финансовых операций (после исполнения доходной и расходной частей бюджета и т. п.).

## Место проведения

***камеральный***

***выездной***

## Периодичность проведения

***систематический***

***периодический***

***единовременный***

**Камеральный финансовый контроль** совершается по месту нахождения контролирующего органа на основе документов, предоставляемых контролируемым субъектом.

**Выездной финансовый контроль** совершается по месту нахождения контролируемого субъекта на основе первичных документов и непосредственного осмотра объекта контроля.

**Систематический финансовый контроль** проводится постоянно, без привязки к конкретным периодам.

**Периодический контроль** осуществляется регулярно, но в установленные сроки (чаще всего по итогам отчетных периодов).

**Единовременный (разовый) контроль** – единовременно и, как правило, без установления конкретных сроков.

**Полнота охвата  
проверяемого  
материала**

***сплошной***

***выборочный***

**Полнота охвата  
проверенных  
вопросов**

***комплексный***

***тематический***

***встречный***



**Сплошной финансовый контроль** охватывает все финансовые потоки (операции) подконтрольного субъекта в целом.

**Выборочный финансовый контроль** охватывает только ту их часть, которая определена в качестве эталонной (по ней можно судить о состоянии контролируемого объекта и субъекта в целом), приоритетной или проблемной.

**Комплексный контроль** — проверка и оценка деятельности объектов контроля по всем вопросам за конкретный период.

**Тематический контроль** — проверка и оценка деятельности объекта контроля по отдельным вопросам за конкретный период.

**Встречный контроль** — контроль третьих лиц, который проводится исключительно по вопросам взаимоотношений с основным объектом контроля в рамках проверяемого вопроса.

**Характер  
источников  
контроля**

***документальный***

***фактический***

**Повторяемость  
изучения  
источников**

***первичный***

***повторный***

***дополнительный***

**Документальный контроль** - это проверка финансовой отчетности и документации, в ходе которой выявляется точное отражение финансового положения хозяйствующего объекта, результаты его деятельности, а также движение денежных средств в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета и представление финансовой информации в соответствии с установленными критериями.

**Фактический контроль** состоит в определении действительного реального состояния объекта проверки путем перерасчета, взвешивания, обмера, лабораторного анализа и других методов проверки.

**Первичный контроль** проводится контролирующим органом впервые по данным вопросом в проверяемом периоде.

**Повторный контроль** назначается в целях контроля качества первичного контроля, проводится по тем же вопросам заново другим составом контролирующей группы. **Дополнительный контроль** назначается в целях уточнения выводов первичного контроля, поиска дополнительной информации по рассмотренным вопросам.

# Классификация по

*субъекту*

*объекту*

государственный

негосударственный  
(аудиторский,  
внутрихозяйственный,  
общественный)

налоговый,  
таможенный,  
страховой,  
бюджетный

# 3. Методы финансового контроля

*это*

приёмы исследования учётной документации и получения фактических данных, применяемые работниками контрольно-ревизионных органов и служб

с целью выявления доказательной информации

Между различными методами финансового контроля нет чётких границ, многие из них находятся во взаимосвязи, включают элементы

других методов

Во многих случаях достоверное установление фактов возможно лишь с помощью комплексного использования целого ряда методов



При проведении финансового контроля используют определенные методы, к которым традиционно относят

***обследование***

***проверка***

***ревизия***

***надзор***

***мониторинг***

**Обследование** - это сбор и общий анализ информации по конкретному вопросу в целях определения целесообразности дальнейшей детальной проверки.

**Проверка** - единичное контрольное действие или систему контрольных действий в отношении определенных финансово-хозяйственных операций субъектов хозяйствования.

**Ревизия** - это система обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности, целесообразности и эффективности совершенных в проверяемом периоде финансово-хозяйственных операций, а также законности и правильности действий должностных лиц.

**Надзор** представляет собой систему периодических контрольных действий по наблюдению за установленными в той или иной сфере деятельности условиями ее осуществления.

**Мониторинг** представляет собой систему постоянно совершаемых контрольных действий и операций по наблюдению с целью определения текущих изменений в деятельности субъекта хозяйствования.