

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
(ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова»)

Основы контрольно-надзорной деятельности

Утверждено издательским советом университета
в качестве учебного пособия

УДК 657.6(075.8)

ББК 65.053я73

ISBN 978-80-88612-23-0

DOI 10.29013/FOCASA.KEKP.174.2023

Авторы-составители:

к.э.н., доцент **Ю.Н. Коваленко**

к.э.н., доцент **Е.И. Ефремова**

к.э.н. доцент **С.Н. Коваленко**

«Газпромбанк» исп. директор департамента **Н.К. Попов**

Рецензенты:

доктор экономических наук **Л.А. Зимакова**

Советник отдела контроля объектов городского Имущества Управления
контроля объектов инвестиционной деятельности Главного контрольного
управления города Москвы, кандидат экономических наук **Т.А. Полянская**

О-75 Основы контрольно-надзорной деятельности : учебное пособие / авторы-составители: Ю.Н. Коваленко и др. – Praha: Premier Publishing – 2023. – 174 с.

В учебном пособии представлены все разделы, охватывающие основные области контрольно-надзорной деятельности, что позволяет студентам освоить теоретические основы и приобрести практические навыки подготовки, проведения и оформления результатов контрольных мероприятий.

Стратегические и тактические цели государства, выполнение им своих конституционных функций могут достигаться посредством управления, неотъемлемым элементом которого является контроль. Контроль обеспечивает обратную связь между субъектами и объектами управления, позволяет выявить возникающие в процессе достижения целей отклонения, оценивать их влияние и определять причины возникновения, контроль дает возможность устанавливать должностных лиц, ответственных за возникновение недостатков, и разрабатывать мероприятия по устранению последних, а также нарушений законодательства, предупреждать злоупотребления.

Оглавление

Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КОНТРОЛЯ И НАДЗОРА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	6
1.1 Экономическая сущность контроля и надзора в сфере государственного финансового контроля.	6
1.2 Основные принципы контроля	11
1.3 Предмет и метод контроля	13
1.4 Классификация контроля	18
1.5 Понятие и сущность контрольно-надзорной деятельности	21
1.6 Классификационные признаки контроля (надзора) и их характеристика.	22
<i>Контрольные вопросы</i>	24
<i>Тесты</i>	25
<i>Ситуации</i>	28
Глава 2. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ КОНТРОЛЯ И НАДЗОРА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	29
2.1 Документы, регулирующие систему контроля	29
2.2 Основные этапы в процессе нормативного регулирования контроля и надзора в Российской Федерации	30
2.3 Нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность контрольно-надзорных органов города Москвы	31
2.4 Общие принципы и условия контрольной деятельности.	33
2.5 Основные элементы механизма контроля	36
2.6 Функции контрольно-надзорной деятельности	37

2.7 Особенности контрольно-надзорной деятельности Главного контрольного управления города Москвы и Объединения административно-технических инспекций города Москвы	38
<i>Контрольные вопросы</i>	41
<i>Тесты</i>	42
<i>Ситуации</i>	45

Глава 3. МЕТОДИКА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО- НАДЗОРНЫХ ОРГАНОВ. 46

3.1 Методика финансового контроля в рамках надзорной деятельности	46
3.2 Алгоритм проведения мероприятий контрольно-надзорными органами	49
3.3 Основные контрольные мероприятия проверки и оценки системы внутреннего финансового контроля контрольно-надзорными органами	51
3.4 Контроль внеоборотных активов	54
3.5 Контроль оборотных активов.	56
3.6 Контроль финансовых результатов	59
3.7 Контроль налогообложения	60
3.8 Контроль формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	62
3.9 Экономическая сущность и методика проведения мониторинга контрольно-надзорными органами	63
3.10 Типичные нарушения, связанные с учетом в бюджетных организациях	66
<i>Контрольные вопросы</i>	76
<i>Тесты</i>	77
<i>Ситуации</i>	80

**Глава 4. ПОЛНОМОЧИЯ КОНТРОЛЬНО-НАДЗОРНЫХ
ОРГАНОВ И ОРГАНИЗАЦИЙ..... 82**

- 4.1 Проведение контрольных мероприятий
Счетной палатой Российской Федерации82
- 4.2 Государственный (муниципальный)
финансовый контроль87
- 4.3 Банковский надзор91
- 4.4 Валютный контроль103
- 4.5 Таможенный контроль.....110
- 4.6 Экспортный контроль112
- 4.7 Проверка исполнения законодательства по
антимонопольной политике и поддержке
предпринимательства.....114
- 4.8 Налоговый контроль116
- 4.9 Прокурорский надзор118
- 4.10 Президентский контроль125
- 4.11 Парламентский контроль128
 - Контрольные вопросы*132
 - Тесты*133
 - Ситуации*.....142

**Глава 5. РЕВИЗИЯ КАК ФОРМА КОНТРОЛЬНО-
НАДЗОРНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 143**

- 5.1 Проведение ревизий контрольно-
ревизионной органами Министерства
финансов Российской Федерации.....143
- 5.2 Понятия, цели и организация ревизии144
- 5.3 Основные этапы проведения ревизии.....147
- 5.4 Процедура обеспечения деятельности по
осуществлению ревизионного контроля151
- 5.5 Методы проведения ревизии158
 - Контрольные вопросы*164
 - Тесты*165
 - Ситуации*.....166

Список использованных источников 169

Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КОНТРОЛЯ И НАДЗОРА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1.1 Экономическая сущность контроля и надзора в сфере государственного финансового контроля

Необходимость проведения контроля определяется, прежде всего, потребностями рационального и эффективного хозяйствования на любом уровне управления. При этом экономические субъекты, которым владельцы или собственники доверили управление, сами определяют, насколько выгодно им проведение контроля, в какой форме и в каком объеме его необходимо проводить, чтобы лица, доверившие им управление (или возможные инвесторы), остались довольны их деятельностью. Аналогичная ситуация характерна и для государственного сектора, где руководители, которым общество доверило распоряжаться государственной собственностью, также организуют контроль, прежде всего, с целью повышения эффективности своей деятельности, а также чтобы показать, что они распоряжаются вверенным государственным имуществом и финансовыми средствами с максимальной пользой для общества.

Контроль и надзор являются важной частью системы управления и регулирования различных сфер жизни общества. Это процесс особого контроля со стороны государственных или негосударственных органов за соблюдением законов, правил и требований и выполнением установленных правил и процедур.

Контроль представляет собой систему наблюдения над деятельностью объектов, находящихся под контролем, а также позволяет корректировать их поведение в целях соблюдения соответствия их деятельности установленным нормам права. Надзор является системой проверки законности действий в процессе осуществления различной деятельности, а в последствии и возможностью инициирования процедуры привлечения к юридической ответственности за нарушение законодательства. Контроль может осуществляться как постоянно, так и временно.