

Государственное казенное образовательное учреждение
высшего образования
«Российская таможенная академия»

Л.В. ГОРШКОВА, Т.А. СААДУЛАЕВА

КОНТРОЛЛИНГ ФИНАНСОВЫХ ПОТОКОВ

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

Москва
2021

УДК 336.1
ББК 67.402.0
Г67

Д о п у щ е н о
учебно-методическим советом Российской таможенной академии
в качестве учебного пособия для обучающихся по направлению подготовки
38.04.02 «Менеджмент» (направленность (профиль)
«Финансово-экономическая безопасность государства»)

Рецензенты:

О.В. КОРЧАГИНА, заместитель начальника отдела финансового менеджмента Центральной базовой таможни;

Л.В. ДУКАНИЧ, профессор кафедры международной коммерции факультета высшей школы корпоративного управления Российской академии народного хозяйства и государственной службы, д-р экон. наук, профессор

Эксперт

Т.О. ГРАФОВА, заведующий кафедрой экономической теории и международных экономических отношений Ростовского филиала Российской таможенной академии, д-р экон. наук, доцент

Горшкова Л.В.

Г67 Контроллинг финансовых потоков: учебное пособие / Л.В. Горшкова, Т.А. Саадулаева. М.: РИО Российской таможенной академии, 2021. 68 с.

ISBN 978-5-9590-1191-8

В учебном пособии рассматриваются институционально-правовые основы контроллинга финансовых потоков, а также российская система противодействия легализации преступных доходов, организация и осуществление внутреннего контроля.

Рассчитано на обучающихся по направлению подготовки 38.04.02 «Менеджмент», может быть рекомендовано всем интересующимся вопросами контроллинга финансовых потоков.

УДК 336.1
ББК 67.402.0

ISBN 978-5-9590-1191-8

© Российская таможенная академия, 2021

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ	5
-------------------	---

Раздел 1

ИНСТИТУЦИОНАЛЬНО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ КОНТРОЛЛИНГА ФИНАНСОВЫХ ПОТОКОВ

Глава 1. МЕЖДУНАРОДНАЯ СИСТЕМА ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ЛЕГАЛИЗАЦИИ ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА.....	6
1.1. Становление и общая характеристика международной системы противодействия легализации преступных доходов и финансированию терроризма	6
1.2. Становление национальных систем государственного финансового контроля	15
Глава 2. РОССИЙСКАЯ СИСТЕМА ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ЛЕГАЛИЗАЦИИ ПРЕСТУПНЫХ ДОХОДОВ.....	21
2.1. Общая характеристика нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих противодействие отмыванию доходов и финансированию терроризма	21
2.2. Источники получения преступных доходов и состав операций, подлежащих обязательному контролю	25
Глава 3. НАДЗОР В СФЕРЕ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ОТМЫВАНИЮ ДОХОДОВ И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА.....	30
3.1. Виды государственного финансового контроля.....	30
3.2. Аудит эффективности реализации федеральных целевых программ и национальных проектов.....	33

Раздел 2
ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ
ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Глава 4. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ОПЕРАЦИИ С ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ ИЛИ ИНЫМ ИМУЩЕСТВОМ	41
4.1. Законодательное закрепление прав и обязанностей организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом	41
4.2. Роль банков и других финансовых институтов в системе противодействия легализации преступных доходов	43
Глава 5. ТИПОЛОГИИ ОТМЫВАНИЯ ПРЕСТУПНЫХ ДОХОДОВ И ФИНАНСИРОВАНИЯ ТЕРРОРИЗМА.....	47
5.1. Содержание и формы легализации преступных доходов	47
5.2. Финансирование терроризма: понятие, сущность, формы и источники.....	53
Заключение	60
Библиографический список	62