

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.

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

Раздел 2  
ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ  
ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

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