Финансовый контроль за использованием бюджетных средств на образование

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Привезенцев, Виктор Алексеевич  
  
**Год:**

2001

**Автор научной работы:**

Привезенцев, Виктор Алексеевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

148

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Привезенцев, Виктор Алексеевич

i стр.

ВВЕДЕНИЕ

глава 1 проблемы финансового контроля, направления и перспективы его развития

1.1 сущность финансового контроля

1.2 объективная необходимость принятия федеральных законов о государственном финансовом контроле и аудиторской деятельности

1.3 направления и перспективы РАЗВИТИЯ финансового контроля

глава 2 организация финансового контроля в сфере образования российской федерации

2.1 организационная структура органов финансового контроля

2.2 состояние методического обеспечения финансового контроля

глава 3 совершенствование финансового контроля за использованием бюджетных 2 средств на образование зл совершенствование правового и организационно-методического обеспечения финансового контроля 3.2 организация комплексных контрольных мероприятий в образовательных учреждениях

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Финансовый контроль за использованием бюджетных средств на образование"

Актуальность темы исследования. Образование является одной кЩважнейших отраслей социально-культурной сферы страны.

В Конституции Российской Федерации (ст.43) определено: кагждый гражданин имеет право на образование; гарантируется общедоступность и бесплатность дошкольного, основного общего и среднего профессионального образования; каждый вправе на конкурсной основе бесплатно получить высшее образование в государственном или муниципальном образовательном учреждении. Для достижения целей государственной политики в сфере образования в России в настоящее время действует более 143,0 тысяч государственных образовательных учреждений всех уровней, типов и видов, около полутора тысяч научных организаций, технологических парков, инновационных центров, в которых сегодня воспитывается, обучается и работает примерно 39 миллионов человек (160, с.4).

В изменяющихся социально-экономических условиях система образования проявила устойчивость, сохранила свой потенциал в качестве определяющего фактора социально-экономического развития России. Вместе с тем, переход на рыночные отношения в экономике негативно отразился на использовании бюджетных средств. В сфере образования значительно выросли объемы нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств.

Причина во многом состоит в несовершенстве нормативно-правовой базы, системы финансирования образовательной деятельности и финансового контроля в переходный период. Являясь практически единственно реальной гарантией целевого и эффективного использования средств, финансовый контроль в таких условиях осуществляется без необходимой комплексной финансовоправовой, методологической основы. Вследствие этого, он не всегда достаточно эффективен и действенен.

Проблемы финансов и контроля рассматривались в работах зарубежных ученых, в частности, Мескона М., Альберта М., Хедоури Ф., Брауна Р. Дж., Ллойда Д.,. Пирсона А.У., Смолла Дж. Р., Чиджи П.К. Общетеоретические аспекты состояния и развития института финансового контроля в России в переходный период нашли отражение в работах Белобжецкого И.А., Белухи Н.Т., Бурцева В.В., Видяпина В.И., Вознесенского Э.А., Горбуновой Н.И.,Грачевой Е.Ю., Химичевой Н.И., Шохина С.О. Развитие и экономические проблемы финансового контроля рассматривались в работах Бабич A.M., Барабаш Т.Я., Башкатовой Т.А., Белолипецкого В.Г., Гаджиева Н.Г., Данилевского Ю.А., Иткина Ю.М., Козырина А.Н., Корниенко О.Ю., Крикунова А.В., Мстиславского В.А., Наринского А.С., Павловой Л.Н., Погосяна Н.Д. и многих других авторов. Однако комплексное исследование проблем финансового контроля в бюджетной сфере практически отсутствует. Недостаточно четко сформулированы понятие государственного финансового контроля, направления и перспективы его развития. Требуют доработки и уточнения отдельные положения проектов федеральных законов о государственном финансовом контроле и аудиторской деятельности в Российской Федерации. Не создана современная организационная структура государственного финансового контроля в сфере образования. Недостаточно разработаны . вопросы методики проведения контрольных мероприятий, взаимодействия государственного и негосударственного финансового контроля, привлечения к участию в контрольных мероприятиях органов госфинконтроля независимых аудиторов и использования их материалов.

Разработка методологии сдерживается по ряду причин. Так, осуществляемые в настоящее время преобразования в экономике характеризуются, в частности, внедрением в экономические отношения принципов федерализма, разграничением компетенции Российской Федерации и ее субъектов как в хозяйственной, так и в бюджетной сферах.

Таким образом, актуальность темы обусловлена как недостаточностью теоретических исследований данного вопроса, так и его большой практической значимостью.

Предметом исследования являются теория, методология и практика финансового контроля за использованием бюджетных средств на образование.

Объектом исследования является организация деятельности органов финансового контроля в России за целевым и эффективным использованием бюджетных средств в образовательных организациях и учреждениях.

Цель исследования - на основе обобщения и анализа литературных источников, законодательства, нормативных правовых актов и практики Министерства образования Российской Федерации и Счетной палаты Российской Федерации определить направления и перспективы развития финансового контроля, разработать рекомендации по совершенствованию контроля за использованием бюджетных средств на образование.

В соответствии с этой целью поставлены следующие задачи: на основе комплексного анализа теоретических аспектов финансового контроля обосновать направления и перспективы развития финансового контроля за использованием бюджетных средств на образование;

- исследовать основные институциональные (нормативные правовые) аспекты финансового контроля и на базе обобщения и анализа законодательных и нормативных правовых актов разработать и обосновать предложения по уточнению отдельных положений проектов федеральных законов о государственном финансовом контроле и аудиторской деятельности в Российской Федерации; -подготовить предложения о современнойорганизационной структуре государственного финансового контроля в сфере образования;

- разработать рекомендации по совершенствованию методических основ осуществления финансового контроля за целевым и 'эффективным использованием бюджетных средств на образование;

- обосновать необходимость: взаимодействия государственного финансового контроля с негосударственным контролем; привлечения к участию в контрольных мероприятиях госфинконтроля независимых аудиторов и использования их материалов.

Теоретической и методологической базой проведенного исследования послужили научные труды отечественных и зарубежных ученых по финансовому контролю, освещающих как исторический опыт, так и современную практику его осуществления. Были использованы справочно-информационные, отчетно-аналитические, организационно-нормативные и контрольно-ревизионные материалы федеральных органов исполнительной власти (Минфина России, Минобразования России, Госкомстата России) и федеральных контрольных органов (Счетная палата Российской Федерации и других). Исследовались действующие законодательные и нормативные правовые акты по вопросам контроля и прежде всего положения Конституции Российской

Федерации, а также Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации» и другие. При этом применялись общенаучные методы познания (абстрагирование, структурно-функциональный анализ и синтез), метод экспертной оценки и системный подход.

Научная новизна диссертации состоит в решении теоретических и практических задач осуществления эффективного контроля за использованием бюджетных средств на образование. Основные результаты, составляющие научную новизну диссертации, следующие:

- уточнено понятие государственного финансового контроля, его цели и задачи;

- обоснованы направления и перспективы развития финансового П контроля за использованием бюджетных средств на образование; разработаны предложения об уточнении отдельных положений проектов федеральных законов о госфинконтроле и аудиторской деятельности в Российской Федерации, в части целей. ;адач и функций этих видов контроля, системы органов финансового контроля, их взаимодействия;

- разработаны предложения по совершенствованию организационной системы финансового контроля в сфере образования;

- даны предложения по организации комплексных проверок образовательных учреждений;

- разработаны рекомендации по совершенствованию методики f осуществления финансового контроля за использованием бюджетных средств на образование.

Практическая значимость исследования определяется тем, что применение на практике разработанных предложений и рекомендаций по организации и осуществлению финансового контроля в сфере образования позволяет:

- создать организационную систему, обеспечивающую систематический контроль за финансовой деятельностью учреждений образования;

- повысить качество и объективность ревизий и проверок и прежде всего по вопросам использования средств на образование;

- проводить комплексные контрольные мероприятия в образовательных организациях и учреждениях:

- проверять вопросы финансовой деятельности во взаимосвязи с выполнением основных задач учреждений образования:

- осуществлять на практике взаимодействие государственного финансового контроля с негосударственным контролем, привлечение к участию в контрольных мероприятиях госфинконтродя независимых аудиторов и использование их материалов.

Все это будет способствовать повышению эффективности финансового контроля в сфере образования.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения исследования и предложения отражены в опубликованных автором практическом пособии, методических разработках и статьях. Так. во Всероссийском заочном финансово-экономическом институте в 2000 году на правах научного издания выпущено пособие «Государственный финансовый контроль за целевым и эффективным использованием средств федеральногобюджета на образование» (в соавторстве).

Подготовленные автором и утвержденные в Счетной палате Российской Федерации две Методические разработки - по контролю в |Сфере образования и по проверке смет доходов и расходов в бюджетных учреждениях (с приведением примеров проверок смет в ряде федерального подчинения учреждений образования) опубликованы в Информационных бюллетенях «Образование в документах» (№20 за 1998 год) и «Официальные документы в образовании» (№17 и 18 за 1999 год). Выступление автора «О финансовых ресурсах реформирования и развития образования» одобрено на XIII Международных Плехановских чтениях в Российской экономической академии им Г.В. Плеханова (2000г.). Опубликованные работы и материалы диссертации рекомендуются к использованию в учебных курсах экономических вузов и экономических факультетов, в практической деятельности контрольных органов.

По теме исследования опубликовано 8 работ общим объемом 1 1,8 п.л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Привезенцев, Виктор Алексеевич

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенных исследований сделаны выводы и подготовлены предложения в части теоретических и практических задач финансового контроля, в том числе за целевым и эффективным использованием бюджетных средств на образование.

В условиях социально-экономических преобразований в стране, разграничения компетенции Российской Федерации и ее субъектов, существенно изменяются формы собственности, методы финансовой работы, активно используются рыночные отношения, возникает объективная необходимость построения финансового контроля адекватно курсу рыночных реформ и принципам федерализма.

Как показало исследование, существуют различные трактовки понятия финансового контроля, но ни одна из них не является комплексной. раскрывающей все многообразие вопроса о государственном и негосударственном финансовом контроле. Лишь обобщив мнения ученых представится возможным составить единое понятие этих видов финансового контроля.

По нашему мнению, для решения этого важного для экономики России вопроса целесообразно: научно обосновать понятийный аппарат в области финансового контроля: сформулировать единое понятие финансового контроля, для чего провести комплексное исследование теоретических основ финансового контроля и законодательно закрепить это понятие. Это также позволит устранить различные точки зрения в научной литературе и на понятия государственный и негосударственный финансовый контроль, внешний и внутренний финансовый контроль, предварительный, текущий и последующий контроль.

Проведенное исследование позволяет следующим образом сформулировать понятие государственного финансового контроля.

Государственный финансовый контроль — важный элемент системы управления государственными централизованными и децентрализованными фондами денежных средств. Он предназначен для содействия реализации финансовой политики государства, создания условий расширенного воспроизводства, выполнения государственных целевых программ и мероприятий, финансовой стабилизации. Государственный финансовый контроль призван проверять выполнение финансового законодательства, отслеживать стоимостные пропорции распределения валового внутреннего продукта, обслуживание и погашение государственного внутреннего и внешнего долга, денежное обращение, движение государственных золотовалютных резервов. При его осуществлении должны обеспечиваться интересы и права как государства и его учреждений, так и всех других экономических субъектов (регионов и предприятий).

Это контроль законодательных и исполнительных органов государственной власти, а также образованных ими специальных учреждений за исполнением бюджетов всех уровней и государственных внебюджетных фондов, за финансовой деятельностью предприятий и учреждений, выявлением и мобилизацией внутренних финансовых резервов, обеспечением законного, целевого и эффективного использования и сохранности государственныхденежных средств и имущества, достоверного учета и отчетности, выполнением денежных обязательств перед государством (включая налоги и другие обязательные платежи), предоставлением налоговых и других финансовых льгот.

Государственный финансовый контроль, проверяя использование денежных средств и имущества и сопоставляя фактические результаты с установленными показателями, выявляет отклонения и нарушения, выясняет причины и ответственных лиц, организует в необходимых случаях принятие корректирующих мер, применение финансовых санкций и привлечение к ответственности виновных должностных лиц.

Следует классифицировать государственный финансовый контроль по нескольким критериям, например, по: форме проведения - внешний и внутренний; времени проведения - предварительный, текущий и последующий;

- сфере финансовой деятельности - бюджетный, налоговый, таможенный, валютный, кредитный, инвестиционный, контроль за денежной массой, выпуском и использованием ценных бумаг:

- субъектам контроля - парламентский и административный; общегосударственный и ведомственный;

- методам проведения - анализ финансового состояния, финансовая экспертиза, проверки и ревизии.

При этм следует отметить, что автором самостоятельно подготовденны следующие дополнения для включения в понятие «государственный финансовый контроль».

Целесообразно включить в это понятие положение о том. что государственный финансовый контроль предназначен, в частности, для содействия выполнению государственных целевых программ и мероприятий, а также призван проверять движение золотовалютных резервов. Предлагается при осуществлении государственного финасового контроля учитывать экономические и финансовые интересы регионов.

При классифакации государственного финансового контроля по сфере финансовой деятельности следует также учитывать таможенный (финансовый) контроль и контроль за выпуском и использованием ценных бумаг.

При классификации государственного финансового контроля по методам проведения, наряду с анализом финансового состояния, ревизиями и проверками необходимо указать также финансовую экспертизу при осуществлении предварительного контроля (до совершения финансовых операций), что способствует предупреждению финансовых нарушений.

Законность - один из ключевых принципов деятельности органов финансового контроля. Вместе с тем, проведенные автором диссертации исследования показали недостаточность правового обеспечения финансового контроля. До настоящего времени не сложилась законодательная база финансового контроля. Действуют отдельные нормативные и правовые акты на разных уровнях власти.

Не раскрыт вопрос о финансовом контроле в Конституции Российской Федерации (1) и в Федеральном конституционном законе «О Правительстве Российской Федерации» от 15.12.97 №2-ФКЗ (10). В Бюджетном кодексе Российской Федерации (3): не предусмотрено понятие финансовый контроль; не дан четкий конкретный перечень органов, осуществляющих финансовый контроль, упоминается конкретно лишь Счетная палата Российской Федерации.

Следовательно, возникает объективная необходимость разработки законодательной базы финансового контроля. И в первую очередь необходимо уточнить отдельные положения проектов федеральных законов "О государственном финансовом контроле в Российской Федерации» и "Об аудиторской деятельности в Российской Федерации».

В указанных законах следует предусмотреть методологически определенное понятие финансового контроля, цели, задачи и функции государственного финансового и независимого (аудиторского) контроля, систему контрольных органов, разграничение их деятельности, взаимодействие госфинконтроля с негосударственным контролем, привлечение к участию в контрольных мероприятиях госфинконтроля независимых аудиторов и использования их материалов.

Назрела необходимость внесения дополнений и изменений в Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» от 11.01.95 №4-ФЗ (12). Следует предусмотреть в этом законе: глоссарий (понятия, применяемые в тексте закона); порядок участия Счетной палаты в процессе формирования федерального бюджета по доходам и расходам; механизм реализации представлений Счетной палаты и предложений по совершенствованию финансово-бюджетного законодательства и бюджетного процесса в целом.

Исследования, проведенные автором диссертации, показали, что ряд актуальных вопросов финансового контроля до сих пор мало изучен и нередко остается вне поля научных изысканий. Так, зачастую за рамками исследований остаются проблемы по определению направлений и перспектив развития финансового контроля - обязательного и непременного элемента финансовой политики государства.

По нашему мнению, основные направления и перспективы развития финансового контроля в России представляются в следующем.

В первую очередь целесообразно определить научно обоснованное понятие финансового контроля, концепцию его развития (в условиях действия рыночных механизмов и принципов федерализма, с учетом зарубежного опыта).

Необходимо организовать формирование нормативно-правовой базы. разработку и принятие федеральных законов о государственном финансовом контроле и аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Следует определить современные организационные системы финансового контроля и перспективы их развития, информационное, кадровое и финансовое обеспечение финансового контроля, позволяющее на практике осуществить принцип независимости контроля. с^:'ансовый контроль в сфере образования необходимо осуществлять с учетом специфики этой сферы, предусмотренной в действующих законодательных и нормативных правовых актах, целей и задач Национальной доктрины образования в Российской Федерации.

Проведенные исследования позволили сделать вывод об отсутствии системного регулирования в области финансового контроля в сфере образования и требуется осуществить комплекс мер по созданию организационной структуры органов финансового контроля в области образования, методологическому ее обеспечению.

В сфере образования действуют органы государственного и негосударственного финансового контроля. По принадлежности к ветвям власти органы государственного финансового контроля подразделяются на органы парламентского и административного контроля (исполнительной власти). Парламентский контроль осуществляют обе палаты Федерального Собрания Российской Федерации (Государственная Дума и Совет Федерации), их комитеты и комиссии по бюджету и образованию, а также созданная Федеральным Собранием Счетная палата Российской Федерации.

Со стороны исполнительной власти государственный финансовый контроль по характеру функций и объему компетенции осуществляют: общегосударственные органы (Министерство финансов Российской Федерации - в области бюджета и другие); специализированные органы общей компетенции (Государственный таможенный комитет Российской Федерации — по финансово-бюджетным вопросам таможенных операций, Министерство Российской Федерации по налогам и сборам — по выполнению обязательств перед бюджетом и т.п.); ведомственные органы (Министерство образования Российской Федерации, другие федеральные министерства и ведомства, имеющие в своем непосредственном подчинении образовательные учреждения).

По вертикальному уровню власти государственного финансовый контроль в области образования осуществляют: федеральные контрольные органы: контрольные органы субъектов Российской Федерации (парламентский контроль - законодательные собрания регионов, их комиссии, а также образованные ими контрольно-счетные палаты; административный контроль -администрации субъектов Российской Федерации и их структурныеподразделения - финансов, образования и другие).

Однако названные выше многочисленные контрольные органы в настоящее время не обеспечивают в целом по стране систематический, комплексный контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств на образование.

Одним из слабых звеньев государственного финансового контроля в области образования являются ведомственные контрольные органы - в Министерстве образования Российской Федерации и других федеральных министерствах и ведомствах, которым подчинены образовательные учреждения, а также в администрации субъектов Российской Федерации и соответствующих их структурных подразделениях.

Возникает объективная необходимость создания современной организационной системы государственного ведомственного финансового контроля в сфере образования, включая внутрихозяйственный контроль, осуществляемый непосредственно самими образовательными учреждениями и особенно вузами и другими крупными хозяйственными комплексами (в своих структурных подразделениях и филиалах с учетом их прав по осуществлению финансово-хозяйственной деятельности). Финансовый контроль целесообразно проводить с учетом действия принципов бюджетного федерализма и применения рыночных отношений в экономике страны.

Осуществление этих организационных мероприятий будет активно содействовать тому, что в сфере образования будет налажен эффективный предварительный, текущий и последующий финансовый контроль, а также проводиться координация контрольных мероприятий федеральных органов исполнительной власти и органов управления образованием в субъектах Российской Федерации.

Исследование состояния организационно-методической работы по осуществлению финансового контроля в сфере образования показало, что необходимо осуществить комплекс мер по методическому обеспечению финансового контроля и в первую очередь по вопросам формирования, целевого, эффективного использования и сохранности финансовых ресурсов в области образования. Методические разработки по финансовому контролю следует подготавливать применительно к действующим типовым положениям о соответствующих образовательных учреждениях, утвержденных постановлениями Правительства Российской Федерации.

Методическое обеспечение государственного финансового контроля органам управления образованием целесообразно осуществлять в тесном сотрудничестве с Российской академией образования и высшими учебными заведениями. Привлечение к этой работе ученых академий и вузов будет способствовать разработке научно обоснованных вопросов теории и практики госфинконтроля в сфере образования.

Это поможет устранить из практики принятие управленческих решений на основе существующей в настоящее время несистемной информации о фактическом финансовом состоянии объектов управления. Хорошо налаженная система обратной связи позволит определять и осуществлять корректирование организации объекта управления, активно воздействовать на него с целью преодоления отклонений, устранения препятствий на пути оптимального функционирования образовательных организаций и учреждений, обеспечения их финансово-экономической самостоятельности и академической свободы (автономии), определенных действующими законодательными и нормативными актами.

По результатам исследования можно сделать вывод о целесообразности совершенствования методики финансового контроля в сфере образования.

Первостепенным, по мнению автора, при осуществлении финансового контроля является установление наличия и правильности применения законодательных и нормативных правовых актов по организации и финансированию образования, учету и отчетности, соблюдению прав граждан на получение образования. При этом необходимо проверять соблюдение уставов (положений) контролируемых объектов, договоров с их учредителями, обеспечения финансово-экономической самостоятельности в соответствии с действующими законодательными и нормативными правовыми актами.

Должна производиться проверка рассчетов потребности и анализ общего объема финансовых ресурсов образовательных организаций и учреждений, придавая важное значение бюджетным ассигнованиям (с учетом финансовых норм, инфляции и задолженности).

Важное значение следует придавать проверке составления и исполнении сметы расходов и доходов, полноты и своевременности поступления финансовых ресурсов (средств бюджета и внебюджетных источников), обоснованности распределения финансовых средств между бюджетополучателями; фактического финансирования, включая мероприятия государственных целевых программ в сфере образования.

Финансовый контроль осуществляет проверку целевого, эффективного использования и сохранности финансовых ресурсов в системе образования. При этом особое внимание следует уделять проверке операций с денежными средствами, обоснованности применения денежных зачетов, использования векселей, денежных суррогатов и иностранной валюты.

Существенную роль должна играть проверка расходования средств на выплат}' заработной платы, стипендий, компенсаций и по другим социальным льготам (наличие задолженности по ним и ее ликвидации).

Целесообразно подвергать проверке расходы на укрепление материально-технической базы, капитальные затраты и использование государственной собственности.

Необходимо придавать должное значение проверке расходования средств: на научные исследования в образовательных учреждениях (с учетом их результативности и использования полученных результатов в образовательном процессе); на осуществление информатизации в области образования и внедрение новых информационных технологий; на издание учебной литературы, обеспечение ею учащихся и пополнение библиотечных фондов.

Важную роль должна играть проверка: правильности расчетно -платежных операций (по всем счетам в банках на территории России и за рубежом, в рублях и иностранной валюте); выполнение обязательств перед бюджетом; установления и применения налоговых и других финансовых льгот.

Основным, а в ряде случаев и единственным источником информации для проведения финансового контроля служат данные учета, бухгалтерской и статистическом отчетности. При этом необходимо учитывать основные задачи бухгалтерского учета по формированию полной и достоверной информации о деятельности организаций и учреждений образования, их имущественном положении, обеспечении информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской и статистической отчетности.

При проведении финансового контроля целесообразно особое значение придавать проверке состояния бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской и статистической отчетности.

При проверке организаций и учреждений образования следует выяснять эффективность и действенность ведомственного и внутрихозяйственного контроля.

Существенное значение имеет методика планирования контрольных мероприятий, выбор объектов контроля и периодичность проведения ревизий и проверок. По мнению автора, при планировании и выборе объектов контроля целесообразно учитывать эффективный метод проведения повторных ревизий и проверок. Практиковать более частое проведение контрольных мероприятий на одних и тех же объектах контроля целесообразно в случаях выявления многочисленных и в крупных размерах нарушений государственной финансовой дисциплины. Планирование контрольных мероприятий, выбор контролируемых объектов, проведение внезапных ревизий и проверок, определение условий ужесточения контроля необходимо поставить на научную основу.

В процессе комплексного проведения контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля может возникнуть потребность в привлечении независимых аудиторов и использовании их материалов.

На практике, например, в этом возникает необходимость, когда проверяемая организация учреждает экономические субъекты рыночных форм собственности и производит за счет средств бюджета учредительские взносы.

Потребность в независимом аудите может возникать и при необходимости установления достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности по расчетным, кредитным и другим финансовым операциям проверяемой образовательной организации с разного рода коммерческими структурами, включая коммерческие банки.

Государство, как управляющий общественным имуществом, обязано обеспечить выполнение необходимых для общества работ и услуг (включая образовательные) с максимальным качеством и минимальным риском (прежде всего, финансовым риском). Из этого следует, что органы государственного финансового контроля должны быть убеждены в том, что государственные организации (включая образовательные) способны организовать свою финансовую работу и обеспечить целевое, эффективное использование и сохранность финансовых средств на всех стадиях их расходования.

Независимый аудиторский контроль призван устанавливать достоверность данных бухгалтерского учета и отчетности и соответствия произведенных финансовых и хозяйственных оаср.ишП действующим в Российской Федерации нормативным актам, а также проверять платежно-расчетную документацию и другие финансовые обязательства проверяемых экономических субъектов (включая негосударствнные образовательные учреждения).

Финансовый контроль в сфере образования необходимо эффективно осуществлять на всех стадиях финансового процесса. Государственный и негосударственный финансовый контроль должны быть нацелены на проверку и содействие обеспечению своевременного и полного финансирования образовательных учреждений, целевого, эффективного использования и сохранности финансовых ресурсов на развитие и реформированиеобразования. реализации конституционного права граждан на получение образования высокого качества.

Финансовый контроль необходимо постоянно совершенствовать. Затраты на него значительно восполняются за счет предотвращения, выявления и устранения фактов отвлечения и прямых потерь финансовых средств. При этом повышается уровень управления в сфере образования, улучшается социальная ситуация, укрепляется государственная дисциплина. Все это активно содействует улучшению основной (образовательной) и финансово-хозяйственной деятельности учреждений и организаций образования, достижению целей государственной политики в области образования России.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Привезенцев, Виктор Алексеевич, 2001 год

1. Конституция Российской Федерации М.: Юридическая литература, 1993.- 64с.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации.

3. Часть I: Федеральный закон от 30 ноября 1994г. № 51-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. М., 1994. - 5 декабря - № 32. - ст. 3301,

4. Часть II: Федеральный закон от 26 января 1996г. № 14-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. М., 1996. - 29 января - Лг2 5. - ст.410.

5. Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31 июля 1998г. Лг2 145-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. М., 1998. - 03 августа - № 31. - ст. 3823

6. Налоговый кодекс Российской Федерации:

7. Часть I: Федеральный закон от 31 июля 1998г. № 146-ФЗ П Собрание законодательства Российской Федерации. М., 1998. - 03 августа - № 31. - ст. 3824,

8. Часть II: Федеральный закон от 05 августа 2000г. № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. М., 2000 - 07 августа - № 32 - ст.3340.

9. О федеральном бюджете на 2000 год: Федеральный закон от 31 декабря 1999г. К» 227-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. М., 2000. - 03 января - № 1. - ст. 10.

10. Об образовании: Федеральный закон в редакции от 13 января 1996г. № 12-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. М., 1996. - 15 января - № 3. - ст. 150.

11. О высшем и послевузовском профессиональном образовании: Федеральный закон от 22 августа 1996г. № 125-ФЗ // Собраниезаконодательства Российской Федерации. М., 1996. - 26 августа -№ 35. - ст. 4135.

12. Федеральная программа развития образования: Федеральный закон от 10 апреля 2000г. № 51-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. — М. 2000 17 апреля - № 16, ст. 1639.

13. О порядке установления размеров стипендий и социальных выплат в Российской Федерации: Федеральный закон от 07 августа 2000г. 122-ФЗ // Российская газета. М., 2000. - 11 августа. - с.22-23.

14. О Правительстве Российской Федерации: Федеральный конституционный закон от 17 декабря 1997 г. №2-ФКЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. М., 1997. -22 декабря -№51-ст5712.

15. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. -М., 1996. 25 ноября - № 48. - ст. 5369.

16. О Счетной палате Российской Федерации: Федеральный закон от 11 января 1995г. № 4-ФЗ И Собрание законодательства Российской Федерации. М., 1995. - 16 января - № 3. - ст. 167.

17. О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации: Указ Президента Российской Федерации от 25 июля 1996г. № 1095 // Собрание законодательства Российской Федерации. М., 1996. - 29 июля - № 31. - ст. 3696.

18. Об аудиторской деятельности в Российской Федерации: Указ Президента Российской Федерации от 22 декабря 1993г. № 2263 // Собрание законодательства Российской Федерации. М., 1993. - 27 декабря - № 52. — ст. 4266.

19. Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации: Указ Президента Российской Федерации от 22 декабря1993г. № 2263 // Стандарты аудиторской деятельности. М. Ось-89, 1999.-c.3-ll.

20. О бюджетной политике на 2001 год и среднесрочную перспективу: Бюджетное послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации. // Российская газета. М., 2000. - 3 июня - с.З.

21. Об утверждении Положения о Министерстве образования Российской Федерации: Постановление Правительства Российской Федерации от 24 марта 2000 года №258 // Собрание законодательства Российской Федерации. М., 2000. - 03 апреля -№ 14. - ст. 1496.

22. Об утверждении Положения о Министерстве финансов Российской Федерации: Постановление Правительства Российской |Федерации от 6 марта 1998 года № 273 // Собрание ^законодательства Российской Федерации. М., 1998. - 16 марта - №\*11. ст. 1288.

23. Национальная доктрина образования в Российской Федерации. Одобрена постановлением Правительства Российской Федерации от 4 октября 2000 г. № 751// Российская газета.-М.,-2000.-11 октября -№ 196.

24. Лимская декларация руководящих принципов контроля // Контроллинг. 1991. №1. С.56-65.

25. Алешин С.М., Нефедов В.П. Анализ исполнения смет расходов, контроль и ревизия в бюджетных учреждениях М. Финансы. 1978. - 222 с.

26. Алешин С.М. Смета расходов социально-культурных учреждений. М. Финансы. 1980. - 48с.

27. Алексеев И.А. Рыночная экономика и контроль Контроллинг. 1991. Л»1. С.70-75

28. Альский А.С. Задачи и методы финансового контроля. М. Финиздат НКФ СССР. - 1925.-3 1с.

29. Андреев И.А. Финансовый контроль в СССР. Казань. Изд. Казанского университета. 1974.- 197с.

30. Анисимов А.А. Финансовый контроль в капиталистических странах. М. Финансы. 1966.-99с.

31. Аудиторские стандарты ИНТОСАИ для госконтроля. -Контроллинг. 1991. №3. С.70-95.

32. Бабич A.M., Павлова Л.Н. Государственные и муниципальные финансы. Учебник. Москва. Финансы. 2000. 687с.

33. Бак Г., Де Брюин Е. Аудиторская проверка хозяйственной деятельности // Контроллинг. 1992. №1. - с.82-94.

34. Баклан В. Независимый контроль (аудит) во Франции. -Контроллинг. 1991. №4. СЛ 18-124.

35. Балабанов А., Балабанов И. Финансы. Учебное пособие. — СПб «Питер». 2000. 192с.

36. Барабаш А.Я., Корниенко О.Ю. Финансовый контроль. В учебнике «Финансы». Под редакцией Романовского М.В., Врублевской О.В., Сабанти Б.М. М. Перспектива. 2000. - с. 104112.

37. Барр Р. Политическая экономия. В 2-х т. М. Международные отношения. 1994. - Т.1.-680 е., Т.2 - 752 с.

38. Башкатова Т.А. Финансовый контроль. В учебнике «Финансы». Под редакцией Дробзиной Л.А. М. Финансы. 2000. - с. 385-406.

39. Безруких П.С., Кондраков Н.П., Палий А.Ф. и другие. Бухгалтерский учет. Учебник. М. Бухгалтерский учет. 1994

40. Белобжецкий И.А. Финансовый контроль и новый хозяйственный механизм. М. Финансы и статистика. 1989 - 255 с.

41. Белобжецкий И. А. Финансово-хозяйственный контроль в управлении экономикой. -М. Финансы. 1979 160 с.

42. Белолипецкий В.Г. О совершенствовании государственного финансового контроля в России. Финансы. 1998. № 4 с.47-51.43. Белуха Н.Т.

43. Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства. — М. Финансы и статистика. 1992 -368с.

44. Белуха Н.Т. Теория финансово-хозяйственного контроля. Киев: Выша шк. 1990. - 278 с.

45. Вельский А.А. О правовом статусе образовательных учреждений и проблемах налогообложения. Советник бухгалтера в сфере образования и науки. 1999. №2. С. 56-60.

46. Беляков С.А. О понятии нецелевого расходования бюджетных средств. // Советник бухгалтера в сфере образования и науки, 1999., № 2, с. 44-48.

47. Беляков С.А. О некоторых проблемах нормативного финансирвоания образования. // Советник бухгалтера в сфере образования и науки, 2000. № 2, с. 27-31.

48. Бобылев П. Эффективность главный критерий. -Президентский контроль. 1999. № 11, с. 26-30.

49. Боголепов М. Государственный контроль. Контроллинг. 1991, №2, с. 32-37.

50. Бойцова В. Организация контроля за деятельностью должностных лиц в различных странах. Президентский контроль. 1990, Лг2 4, с. 61-67.

51. Бочковский Ф. Государственный контроль в России в его историческом развитии. Контроллинг. 1992, № 3, с. 3-8; 1994, № 1, с. 14-34.

52. Бурцев В.В. Государственный финансовый контроль. М. Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2000. 352 с.

53. Быстрицкий С.П., Синченко Б.П. Государственное регулирование регионального развития в период становления рыночных отношений. Петропавловск-Камчатский. Камшат. 1994. - 55 с.

54. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. М. ПРИОР. 1998. 270 с.

55. Бюджетный процесс в Российской Федерации. Учебное пособие. Баранова Л.Г., Врублевская О.В., Косарева Т.Е., Юринова Л.А. М. «Перспектива». ИНФРА-М. 1998. - 220 с.

56. Бюджетная система России. Учебник. Поляк Г.Б., Пантелеев А.П., Бурмистрова Л.М. и другие М. Юнити-Дана. 1999. - 550 с.

57. Бюджетная система Российской Федерации. Учебник. Романовский М.В., Врублевская О.В. М. Юрайт. 2000. - 615 с.

58. Верин В.П. Преступления в сфере экономики. М. «Дело». 1999. -200 с.

59. Видяпин В.И., Барсукова И.В. Теория финансово-хозяйственного контроля. Учебное пособие. -М. МИНХ. 1988. 72 с.60. . Видяпин В.И., Барсукова И.В. Основы теории ревизии. Лекции. Моск. ин-т народного хозяйства им. Г.В. Плеханова. М. МИНХ. 1989.- 46 с.

60. Вознесенский Э.А. Финансовый контроль в СССР.- М. Юридическая литература. 1973. 134 с.

61. Волчихин В.Г. Европейская организация высших контрольных органов. Контроллинг. 1991. № 4, с. 40-45.

62. Волчихин В.Г. Система государственного контроля Японии. -Контроллинг. 1991. № 2, с. 70-78.

63. Воробьева Л.П. Порядок отражения в бухгалтерском учете взаимоотношений головных организаций с филиалами. Советник бухгалтера в сфере образования и науки, 1999. № 4, с. 41-45.

64. Воронин А.А., Беляков С.А. Проблемы расходования бюджетных средств в сфере образования. Финансы. 2000, №: 1, с. 21-24.

65. Воронин А.А. К вопросу улучшения финансового положения системы образования. Финансы. 2000. № 7, с. 16-18.

66. Выступление Министра образования Российской Федерации В.М. Филиппова на заседании Павительства Российской Федерации 24 июня 1999 г. Образование в документах. 1999, № 15, с 5-8.

67. Высшая палата контроля Республики Польша. Контроллинг. 1994, № 3, с. 73-83.

68. Высшее образование в России. Статистический сборник. М. ЦИСН. 1998. - 119 с.

69. Газарян А.В., Михайлова О.П. Система внутреннего контроля организации. Бухгалтерский учет. 1999, № 9, с. 47-51.

70. Годовой доклад Национального контрольно-ревизионного управления Великобритании. Контроллинг. 1992. № 2, с. 13-38.

71. Голышников В.И. Некоторые аспекты нормативной потребности субъектов Российской Федерации в объекта. образования. Советник бухгалтера в сфере образования и науки, 1999. № 3, с. 1115.

72. Горбунова О.Н. О предмете и системе финансового права. Москва. Юридический мир. 1998, №5 с.22-26.

73. Государственный и общественный контроль в СССР. // Ин-т государства и права АН СССР. М. Наука. 1970. - 336 с.

74. Государственный контроль в Швеции. Контроллинг. 1994. № 1, с. 45-81.

75. Грачева Е.Ю., Куфакова Н.А., Цепелев С.Г 'Финансовое право России. Учебник. М. ТЕИС. 1995. - 232 с.

76. Грачева Е.Ю., Соколова Э.Д. Финансовое право. Учебное пособие. Москва. Юриспруденция.2000 304с.

77. Дадашев А.З., Черник Д.Г. Финансовая система Российской Федерации. Учебное пособие. М. ИНФРА -М. 1997. - 247 с.

78. Данилевский Ю.А., Мезенцева Т.М. Финансовый контроль в отраслях народного хозяйства при различных формах собственности. М. Финансы и статистика. 1992. — 132 с.

79. Данилевский Ю.А. Проблемы становления государственного финансового контроля. Бухгалтерский учет. 1996, № 3, с. 3-6.

80. Данилевский Ю.А., Овсянников Л.Н. Бюджетный кодекс и финансовый контроль. Бухгалтерский учет. 1998. № 12, с. 7-9.

81. Доклад Главного контрольного управления^ США. Контроллинг. 1992. № 3, с. 32-69.

82. Жоромская Н.Н., Долгая В.М. Бухгалтерский учет и налогообложение бюджетных организаций. Нормативные документы. Комментарии. Москва. Книжный мир. 1999. 432с.

83. Жоромская Н.Н. О порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации. Советник бухгалтера в сфере образования и науки, 1999. № 2, с. 17-43.

84. Журко В.Ф. Комплексная система ведомственного контроля. -М. Финансы и статистика. 1985. 255 с.§ 6 • \ Т О В 3 З.У., Врублевская О.В. Экономический анализ исполнения местных бюджетов. Ленинград. ЛФЭИ. 1978. - 72 с.

85. Зверев А. Бюджетный провал на Воробьевых горах. Счетная палата обнаружила, что в него канули миллионы и пароходы. — Новые известия. 1999, 1 1 февраля. № 29, с. 1, 7.

86. Земляченко С.В. Учетная политика образовательных организаций. Официальные документы в образовании. 2000. № 10, с. 63-71; № 11, с. 54-67.

87. Иванова Е.В., Шекова Л.К. Учет библиотечных фондов. -Советник бухгалтера в сфере образования и науки, 2000. № 1, с. 4756.

88. Иткин Ю.М. Организация финансового контроля в переходный период к рыночной экономике. М. Финансы и статистика. 1991. - 160с.

89. Инструкция по бухгалтерскому учету исполнения бюджетов. М. ИПЦ «Финпол». 1999. 225с.

90. Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях. М. Дом ИНФРА М. 2000. - 236с.

91. Информация комитета Государственной Думы по образованию и науке «О финансировании образования из федерального бюджета 2000 года» — Официальные документы в образовании. 2000. № 4, с. 62-63.

92. Калабухова Г.В. Аудит региональных учебных подразделений классического университета. Советник бухгалтера в сфере образования и науки, 1999. № 4, с. 46-49.

93. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. М. Инфра-М. 1996. - 521 с.

94. Козырин А.Н.Финансовый контроль. В учебнике «Финансовое право». Под редакцией Горбуновой О.Н. Москва. Юристъ.1996. -с.48-63.

95. Коростелев Ю.В. Государственный финансовый контроль: проблемы и решения. Финансы. 1997. № 8, с. 3-5.

96. Кокодеев С.Н. Порядок использования, учета и контроля внебюджетных средств. Советник бухгалтера в сфере образования и науки, 1999,№ 1, с. 6-11.

97. Котовская Л.Г., Кочнова Т.П. Новый план счетов, применение его в бухгалтерском учете образовательных учреждений. Советник бухгалтера в сфере образования и науки, 1999, № 4, с. 3-12.

98. Комаров В.Е., Ульяновская В.Д. Эффективность и интенсификация непроизводственной сферы. — М. Экономика. 1987.- 156 с.101. комментарий к закону Российской Федерации "Об образовании". Под редакцией Шкатулла В.И. Москва. Юристь. 1998.- 558с.

99. Комментарий к инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях. Маклева Г.И., Артюхин Р.Е. М. Международный центр финансово-экономического развития. 2000 -346с.

100. ЮЗ.Кочерин Е.А. Контроль как функция управления. М. Знание. 1982. 64 с.

101. Кочнова Т.П. Порядок завершения в 1999 году операций по исполнению федерального бюджета 1999 года и особенности составления бухгалтерского отчета за 1999 год. Советник бухгалтера в сфере образования и науки, 2000, № 1, с. 9-15.

102. Крамаровский JI.M. Ревизия и контроль. Учебник для вузов. 4-е изд. Перераб и доп. - Финансы и статистика. 1988. - 299 с.

103. Красильникова А.В., Чеботарский Ю.В. О многоканальности финансирования образовательной деятельности государственных учебных заведений. Советник бухгалтера в сфере образования и науки, 1999, № 3, с. 4-6.

104. Крикунов В. А. Отечественный аудит должен быть. -Финансовая газета. 1997. 4.

105. Крикунов В.А. По взаимно согласованному плану. -Президентский контроль. 1999. № 5, с. 3-7.

106. Кунц Г., О Доннел С. Управление: системный и ситуационный анализ управленческих функций. Т. 2. М. Прогресс. 1981. - 511 с.

107. Лабынцев Н.Т., Ковалева О-В. Аудит: теория и практика. Учебное пособие. М. ПРИОР. 1999. 208с.

108. Лушин С.И. Государственные финансы в новых условиях. -Финансы. 1998. № 5, с. 7-11.

109. Маклева Г.И., Артюхин Р.Е. Новое в бухгалтерским учете бюджетных учреждений. — Советник бухгалтера в сфере образования и науки, 2000, № 1, с. 16-29.

110. Максименко Г.Д. Внутриведомственный контроль. М. Финансы и статистика. 1981. - 170 с.

111. Мацкевичус И.С., Лакис В.И. Ревизия в системе экономического контроля. М. Финансы и статистика. 1988. - 223 с. И5.Мескон М., Альберт М., Хедоури Ф. Основы менеджмента. - М. Дело. 2000. - 704 с.

112. Михайлова Е.Н. Основные направления финансовой политики Российского государственного педагогического университета им. А.И. Герцена. Советник бухгалтера в сфере образования и науки, 2000, № 2, с. 36-43.

113. Мстиславский В., Волков В. Защитить финансовые интересы государства. Президентский контроль. 1996. № 4. - с.3-6.

114. Наринский А.С., Гаджиев Н.Г. Контроль в условиях рыночной экономики. М. Финансы и статистика. 1994.- 176с.

115. Нестеренко Т.Г. Государство должно контролировать бюджет. -Финансы. 1999. № 8, с. 3-8.

116. Николаев Ю.Н. Государственный контроль в развитых капиталистических странах. Контроллинг. 1991. № 2, с. 52-55.

117. Новые правила аудиторской деятельности (30 стандартов). М. Издательство «Дело и Сервис». 1999 240 с.

118. Новый план счетов бухгалтерского учета. М. Юрайт. 2000. -170с.

119. Носова Е.В. Филиалы и иные обособленные подразделения. -Советник бухгалтера в сфере образования и науки, 1999, № 2, с. 7-16.

120. Носова С.С. Неденежные формы расчетов в образовательных учреждениях. Советник бухгалтера в сфере образования и науки, 1999, № 4, с. 25-37.

121. Носова Е.В. Экономический контроль. Сущность и формы проявления. — М. Экономика. 1991. 176 с.

122. Общая теория финансов. Учебник. Под редакцией Дробозиной Л.А. М. Банки и биржи. 1995. - 254 с.

123. Об утверждении Примерного положения о формировании фондов библиотеки высшего учебного заведения. Приказ Минобразования России от 27 апреля 2000 г. № 1246. Межведомственный информбюллетень ОВД. 2000. № 15, с.93-96.

124. Отбор важных для контроля областей, представление результатов контроля общественности и качество работников. Семинар ЕВРОСАИ. Контроллинг. 1994. № 3, с. 84-95.

125. Российской Федерации от 12 октября 1998 г. № 01-1047/12. -Образование в документах. 1998. № 24, с. 8-35; 1999. № 1, с. 4-12.

126. Пахомова Г.И. Реформы государственного контроля на книжных страницах. Библиографический обзор. - Контроллинг. 1994. № 2, с. 34-40.

127. Петровичев В.М. Региональное образование: организация, управление развитием. Тула. Приокское книжное изд-во. 1994. - 288 с.

128. Погосян Н.Д. Юрисдикция высших органов финансового контроля (зарубежный опыт). -Право и жизнь. 1997. № И, с. 6-8.

129. Погосян Н.Д. Счетная палата Российской Федерации. М. Юристъ. 1998.- 304с.

130. Погостинская Н.Н., Погостинский Ю.А. Системный анализ финансовой отчетности. Учебное пособие. СПб. 1999. — 96с.

131. Поляк Г.Б. Финансовое обеспечение социальной сферы. М. Финансы и статистика. 1988. — 189 с.

132. Попова М.И. Экономические методы управления системой регионального образования. — СПб. Специальная литература. 1998. — 203 с.

133. Правила (стандарты) аудиторской деятельности (составитель Ремизов Н.А.). М. ФКБ-ПРЕСС. 2000. 384с.

134. Правительство, министерства и ведомства в зарубежных странах. М. Юридическая литература. 1994. - 127 с.

135. Примерное положение о государственном органе управления образованием субъекта Российской Федерации .// Межведомственный информационный бюллетень ОВД. 2000. № 13, с. 30-36.

136. Проверка целевого расходования средств федерального бюджета, выделенных на содержание учебных заведений. Советник бухгалтера в сфере образования и науки, 2000, № 3, с. 62-85.

137. Проверка есть есть и результаты. О работе главного контрольного управления Президента Российской Федерации в первом полугодии 1998 года. - Президентский контроль. Инф. бюлл. 1998. № 6, с, 2-22.

138. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Финансовый и управленческий анализ. — М. ПРИОР. 1999.- 224с.

139. Родионова В.И. Государственный бюджет СССР и его роль в сбалансированном развитии экономики. М. Финансы и статистика. 1985. - 143 с.

140. Сабанти Б.М. Теория финансов. М. Менеджер. 1998. - 167 с.

141. Соловьев Г.А. Ревизия и контроль хозяйственной деятельности бюджетных учреждений. М. Финансы и статистика. 1983. — 150 с.

142. Соловьев Г.А. Экономический контроль в системе управления. М. Финансы и статистика. 1986. 189 с.

143. Состояние и основные тенденции развития системы образования в 1999 году. М. Министерство образования Российской Федерации. 2000 — 236с.

144. Социально-экономические проблемы России. Справочник. СПб. Норма. 1999 320с.

145. Справка о потребности финансирования образования из федерального бюджета на 1999 год. Образование в документах. 1999. №1,с. 38.

146. Стандарты аудиторской деятельности. Сборник нормативных документов. М. Ось-89. 2000. - 272с.

147. Стражев В.И. Учет, анализ и контроль в условиях рыночной экономики. М. Финансы и статистика. 1992. - 150 с.

148. Стюарт Гэрли. Внутренний и внешний аудит и управление. -Контроллинг. 1991. №4, с. 100-117.

149. Таралин Ю.Н. Органы административного контроля КНР. -Контроллинг. 1991. № 2, с. 79-83.

150. Сухов М. Совершенствование валютного регулирования и контроля. — Финансовый бизнес. 1996. № 4, с. 42-44.

151. США: государство и рынок. //Парканский А.Б. и другие М. Наука. 1991. - 198 с.

152. Финансово-бюджетная политика: принципы и механизм реализации. Отв. ред. Авдиянц Ю.П. М. ИЭ АН СССР. 1990. - 218 с.

153. Финансовое право. Учебник. Мандрина В.М., Руковишникова И.В., Дружинин Д.Н. Учебник. Ростов-на-Дону. Феникс. 1999.-448с.

154. Финансовое право. Учебник. Отв. редактор Химичева Н.И. М. Юристъ. 2000. - 600с.

155. Финансы. Учебное пособие под ред. Ковалевой A.M. Изд. 3-е, перераб. и доп. М. Финансы и статистика. 1998. - 384 с.

156. Финансы. Учебник. Вахрин П.И., Нешитой А.С. М. Информационно-внедренческий центр «Маркетинг». 2000 — 502с.

157. Финансы. Учебник. Под редакцией Дробозиной Л.А. М. Финансы. 2000.- 527с.

158. Финансы. Учебник. Под редакцией Романовского М.В., Врублевской О.В., Сабанти Б.М. — М. Перспектива. 2000. 520с.

159. Черник Д.Г. Экономика и налоги. Налоговый вестник. 1996. № 3, с. 15-18.

160. Черноморд П.В. Финансовый контроль и учет в условиях перехода экномики к рыночным отношениям. Учеб. пособие. М. ФИПК. 1992. - 45 с.

161. Черноморд П.В. Государственный финансовый контроль в процессе формирования и исполнения бюджета. СПб. Изд-во СПбГУЭФ. 1997. - 122с.

162. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. Учебное пособие. М. ИНФРА - М, 1999. - 208с.

163. Шорина Е.В. Контроль за деятельностью органов государственного управления в СССР. Ин-т государства и права. -М. Наука. 1980. 301 с.

164. Шохин С.О. Эффективность бюджетно-финансового контроля. М. Прогресс. 1995. - 62 с.

165. Шохин С.О., Воронина Л.И. Бюджетно-финансовый контроль и аудит. М. Финансы и статистика. 1997. - 237 с.

166. Шохин С.О. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в Российской Федерации. М. Финансы и статистика. 1999. - 350 с.

167. Шуляк П.Н., Белотелова Н.П. Финансы. Учеб. Пособие. М. Издат. Дом «Дашков и КО». 2000. - 652 с.

168. Якуненко К., Терпило В. Ревизия бюджетных учреждений. М. Финансы. 1972. - 77 с.