Методология, методика и организация контрольно-ревизионной работы

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, доктор экономических наук Салихов, Забир Ахметсафаевич  
**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Салихов, Забир Ахметсафаевич

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

315

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Салихов, Забир Ахметсафаевич

Введение

Глава 1. Современное состояние государственного финансового контроля

1.1. Понятие государственного финансового контроля

1.2. Понятие финансово-бюджетной сферы как региона государственного финансового контроля

1.3. Классификация финансовых нарушений

1.4. Характеристика системы государственного финансового контроля

1.5. Пути совершенствования системы государственного финансового контроля

Глава 2. Организационные аспекты контрольно-ревизионной работы

2.1. Принципы контрольно-ревизионной работы

2.2. Стандартизация ревизионного процесса

2.3. Документирование процесса контроля

2.4. Требования к содержанию акта ревизии

2.5. Реализация результатов ревизии

2.6. Особенности организации ревизии по поручению органов дознания

2.7. Предложения по совершенствованию ревизионной работы

Глава 3. Методологические аспекты контрольно-ревизионной работы

3.1. Ревизия как форма осуществления финансового контроля

3.2. Метод проверки достоверности результатов инвентаризации на предмет их фиктивности

3.3. Метод инвентаризации

3.4. Метод опроса

3.5. Приемы документального контроля

Глава 4. Методики проверки отдельных статей бюджета

4.1. Планирование контрольного мероприятия

4.2. Сегментирование участков учета и выявление областей с высоким риском наличия нарушений

4.3. Проверка полноты оприходования выручки от оказания платных услуг

4.4. Проверка правильности расчетов по заработной плате

4.5. Проверка реальности выполненных работ и оказанных услуг

4.6. Проверка расходов на научно-исследовательские работы

Глава 5. Методика ревизий бюджетных учренедений социального назначения

5.1. Методика ревизии интернатных учреждений комитета социальной защиты

5.2. Методика ревизии бюджетных образовательных учреждений

Глава 6. Методика проверки результативности и эффективности контрольно-ревизионной работы

6.1 Понятие эффективности и результативности работы органов финансового контроля

6.2 Методика проверки результативности и эффективности работы контрольно-ревизионных служб органов государственной власти

6.3. Методика организации проверок контрольно-ревизионной работы органов местного самоуправления

6.4. Пути повышения эффективности деятельности органов финансового контроля

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методология, методика и организация контрольно-ревизионной работы"

Актуальность работы. Рациональное использование бюджетных средств, природных богатств и государственного имущества является непременным условием осуществления социально-экономических программ, обеспечения экономической безопасности любого государства и поддержки развития приоритетных отраслей реального сектора экономики.

В России решение данной задачи осложняется правовой неурегулированностью многих вопросов формирования и исполнения бюджетов различных' уровней, недостаточной разработанностью критериев оценки рациональности и эффективности расходования бюджетных средств, отсутствием отлаженной системы финансового контроля над соблюдением действующего бюджетного законодательства.

Специалисты в области государственного финансового контроля, единодушно отмечая несомненные успехи в области его организации, подчеркивают отсутствие должной системности в работе существующих государственных контрольных органов, несогласованность их действий, неполноту и нечеткость нормативно-правовой базы государственного финансового контроля, отсутствие единой терминологии и методологии осуществления контрольно-ревизионных мероприятий.

Укрепление государственности, создание единой и жесткой вертикали власти обуславливают повышенное внимание к теоретико-методологическим проблемам, методике и организации, контрольно-ревизионной работы в стране. Эти вопросы активно обсуждались и решались в ходе реализованной административной реформы, в ходе которой создана Федеральная служба финансово-бюджетного надзора.

Вместе с тем в нормативных документах отмечено, что реструктуризация государственных органов финансового контроля не может автоматически обеспечить повышение эффективности их деятельности без надлежащего теоретико-методологического обоснования направлений и методического обеспечения повседневной работы этих органов. Для правовой и нормативной регламентации деятельности контрольных органов необходима разработка четкого понятийного аппарата системы контроля. Изменение форм собственности, многообразие организационно-правовых форм субъектов хозяйствования и открытость рыночной экономики предполагает формирование системы контрольно-ревизионных органов, адекватных условиям рыночной экономики, и разработку новых принципов и методов их деятельности на основе сочетания всего многообразия финансовых методов контроля (аудит, ревизия, проверка).

Отсутствие системного подхода к методологии, методике и организации контрольно-ревизионной работы ослабляет реальный контроль над эффективностью использования государственного имущества и расходования бюджетных средств, порождает непроизводительные трудовые и бюджетные затраты, снижает эффективность социальных программ. При активизации роли государства актуальным становится ужесточение контроля над расходованием бюджетных средств в образовании, науке и других социальных сферах национального хозяйства.

На организацию финансового контроля большое влияние оказала демократизация общества и разгосударствление экономики. Совершенно очевидно, что в настоящее время, учитывая уровень организации охраны частного бизнеса, «внезапная ревизия» уходит в прошлое. Ревизор уже не вправе опечатывать склады, фактически приостанавливая деятельность проверяемого предприятия, поскольку существует установленный законом запрет на вмешательство в оперативную деятельность проверяемых субъектов хозяйствования.

Такие классические способы присвоения средств как недостача, приписки, растрата, и т.п., выявление которых было основной задачей ревизии в советское время, кажутся не значительными по сравнению с масштабами современных нарушений в бюджетной сфере. При расширении хозяйственных связей зачастую выявить конечное звено в цепочке задействованных предприятий трудно из-за несовершенства национального законодательства или в связи с использованием расхитителями счетов организаций в оффшорных зонах. Но такие принципиально новые методы нарушений практически не рассмотрены в методиках проведения контрольно-ревизионных проверок

Отмеченное определяет актуальность темы настоящего исследования, что и предопределило ее выбор.

Разработанность темы исследования. Вопросы методологии, методики и организации контрольно-ревизионной работы достаточно подробно освещены в научных трудах известных специалистов в области финансового контроля в России: И.А. Белобжецкого, Н.Г. Белова, Н.Т. Белухи, В.В. Бурцева, Б.И. Валуева, Э.А. Вознесенского, Ю.М. Воронина и Р.Е. Мешалкиной, Н.Г. Гаджиева, Ю.А. Данилевского, В.А. Жукова, Ю.М. Иткина, Е.А. Кочерина, JT.M. Крама-ровского, Ю.П.Маркина, М.В. Мельник, М.Ф. Овсийчук, А.Н. Овсянникова, Т.М. Рогуленко, В.М. Родионовой, А.Д. Соменкова, С.В. Степашина, Н.С. Столярова, В.П. Суйца, П.В. Черноморда, А.Д. Шеремета, С.О. Шохина, В.И. Шлейникова и др.

Методология и методика контрольно-ревизионной работы получила глубокую проработку в советские годы при условии государственной формы собственности и директивной системе управления. Многие положения методики и методы организации контрольно-ревизионной работы остаются актуальными до сих пор. Однако в целом методология и методика контрольно-ревизионной работы требует значительного обновления.

В конце 90-х годов прошлого века и в начале XXI века вопросы контрольно-ревизионной работы, в первую очередь укрепления и развития государственного финансового контроля стали вновь активно обсуждаться в научной литературе.

В научных работах исследован процесс зарождения, становления и развития государственного финансового контроля России на различных этапах социально-экономического развития и государственного устройства. В последние годы широкое освещение получил зарубежный опыт финансового контроля, проанализирована общая организационно-методическая основа финансового контроля - Декларация руководящих принципов контроля, принятая Международной организацией высших контрольных органов (ИНТОСАИ) в г. Лима, обоснована роль Счетных палат в работе международных организаций финансового контроля разных стран. Оценена эффективность организации государственного финансового контроля, подробно описана структура, задачи и функции органов финансового контроля различных уровней, система их координации и взаимосвязей.

Серьезное внимание уделяется правовым аспектам финансового контроля, регламентам государственного финансового контроля, организационно-функциональным стандартам инспекционной деятельности. Часто проводится сравнительный анализ методики проведения различного рода контрольных мероприятий, начиная от стадии их подготовки и заканчивая оценкой их результативности, основных направлений государственного финансового контроля и методов их проведения. В научных работах формируются предложения по совершенствованию финансового контроля, включая вопросы изменения статуса органов государственного финансового контроля, их функций и прав, исключения дублирования контрольных функций и совершенствования внутренней организации.

Результаты научных исследований легли в основу организации, процедур, правил и стандартов ревизионной деятельности государственных органов России. Однако наиболее подробно вопросы методики контрольно-ревизионной работы освещены в трудах специалистов советского периода. В работах современных авторов в большей мере разработаны вопросы государственного контроля. Те работы, которые посвящены методике контрольно-ревизионных проверок, в большей мере увязаны с аудитом и задачами контрольно-ревизионных комиссий коммерческих структур. Проблемы же методологии, методики и организации деятельности органов государственного контроля дискутируются и активно ставятся, однако конкретные рекомендации по проведению контроля формулируются крайне редко. В большинстве научных трудов специфика организации и методологии контрольно-ревизионной работы на современном этапе и по разным направлениям до сих пор раскрыты недостаточно.

Отдельные работы затрагивают вопросы определения терминов «государственный финансовый контроль», «ревизия», «проверка», но устойчивая терминология государственного финансового контроля отсутствует.

Нет комплексного сравнительного анализа различных аспектов ревизии советского и современного периодов, оценки изменения объекта и субъекта нарушений, которые должна выявить ревизия. Существующие описания процедур ревизии во многом основаны на устаревших представлениях о ревизии, как о всемогущей и всесильной форме оружия выявления нарушений, что соответствовало ситуации при государственной форме собственности.

Несомненно, оценка возможности использования приемов и методов ревизионной работы, разработанных в советское время, позволило бы обогатить методики контрольно-ревизионной работы и способствовало бы повышению результативности проводимых контрольно-ревизионных проверок в современных условиях.

Вместе с тем, очевидно, что само понятие ревизии, ее организация и методы ее проведения нуждаются в существенных изменениях.

Для формирования новых методологических подходов и формирования современных методик контрольно-ревизионной работы большое значение имеет систематизация и обобщение опыта стран с традиционной рыночной экономикой, в частности изучение опыта разработки и применения стандартов контрольно-ревизионной работы.

Разработка стандартов ревизионной деятельности, аналогичных принятым в международной практике, является одной из первоочередных задач совершенствования государственного финансового контроля. Изменение статуса и полномочий ревизора, демократическая защита прав личности заставляют рассматривать в новом аспекте применение на современном этапе таких традиционных методов как опрос физических лиц. До сих пор мало внимания уделяется современным требованиям к уровню организации внутреннего финансового контроля ревизуемого объекта. Практически не затрагивались в современных трудах вопросы комплексной оценки эффективности работы органов государственного финансового контроля на уровне субъектов федерации и органов местного самоуправления.

До настоящего времени практически нет наработок по стандартизации методического обеспечения деятельности контрольных органов; не было опыта разработки специальных стандартов проведения контрольно-ревизионных мероприятий, отсутствуют также стандарты обеспечения качества и результативности контрольных мероприятий, проводимых органами финансового контроля на всех уровнях хозяйствования.

Отсутствие системного подхода к вопросам методологии, методики и организации контрольно-ревизионной работы порождает непроизводительные трудовые и бюджетные затраты, снижает эффективность финансового контроля в стране.

Эти проблемы определили цели и структуру данного диссертационного исследования.

Целью диссертационного исследования является формирование теоретико-методологической базы, методики и организации контрольно-ревизионной работы органов государственного финансового контроля на разных уровнях и с учетом специфики проверяемых хозяйственных объектов.

Реализация этой цели требует решения следующих задач.

Подцель 1 - обосновать первоочередные направления развития государственного финансового контроля на современном этапе на основе анализа и оценки его организации. Для достижения этой подцели поставлены и решены следующие задачи:

- разработка понятийного аппарата, уточнение основных терминов государственного финансового контроля, выделяя их основополагающие признаки и предложить уточненные дефиниции;

- обоснование области деятельности службы финансово-бюджетного надзора;

- группировка основных видов «нарушений в финансово-бюджетной сфере» являющиеся предметом финансово-бюджетного надзора;

- классификация возможных нарушений в финансово-бюджетной сфере по отклонениям от законодательно-правовых норм;

- раскрытие влияния на организацию и методологию ревизионной работы выявленных на основе сравнительного анализа дореформенных и современных условий функционирования субъектов хозяйствования, изменений основных признаков нарушений (объекта, объективной стороны, субъекта, субъективной стороны) в финансово-бюджетной сфере.

Подцель 2 - выделить основные организационные аспекты контрольно-ревизионной работы. Для достижения этой подцели поставлены и решены следующие задачи:

- систематизация принципов организации ревизии на современном этапе;

- обоснование роли стандартизации контрольных мероприятий и конкретных правил ревизионной деятельности;

- определение основных требований к документированию контрольного мероприятия;

- разработка предложений по совершенствованию организации ревизионной работы.

Подцель 3 - разработать основные методы контрольно-ревизионной работы, адекватные современным условиям хозяйствования. Для достижения этой подцели поставлены и решены следующие задачи:

- обосновать методы оценки надежности организации системы внутреннего контроля ревизуемой организации;

- разработать рекомендации по применению метода выборочной инвентаризации материальных ценностей ревизуемой организации;

- дать рекомендации по практическому применению метода опроса с учетом принципа законности и защиты прав личности как высшей ценности демократического общества.

Подцель 4 - провести сравнительный анализ методик ревизии отдельных статей бюджета, как прообраза ревизионных стандартов проверки отдельных направлений деятельности хозяйствующих субъектов. Для достижения этой подцели поставлены и решены следующие задачи:

- выделение хозяйственных операций повышенного риска в ревизуемой организации;

- разработка методики проведения ревизии отдельных статей бюджета, включающую описание типичных нарушений и способов их выявления;

- формирование комплексной методики ревизий отдельных статей бюд-. жета на примере отдельного бюджетного учреждения.

Подцель 5 - предложить комплексную систему оценки результативности и эффективности контрольно-ревизионной работы. Для достижения этой подцели поставлены и решены следующие задачи:

- систематизация существующих критериев результативности и эффективности контрольно-ревизионной работы;

- разработка методического инструментария проверки качества работы контрольно-ревизионных служб различного уровня;

- обоснование комплексной системы оценки результативности и эффективности контрольно-ревизионной работы;

- определение путей повышения эффективности контрольно-ревизионной работы.

Объектом исследования явилась деятельность органов финансового контроля представительной и исполнительной ветвей различных уровней власти в Российской Федерации.

Предметом исследования явились методология, методика и организация контрольно-ревизионной работы.

Теоретической и методологической базой исследования явились труды отечественных и зарубежных ученых, материалы научных конференций и семинаров, диссертации, другая научная и учебная литература.

При подготовке диссертации автор опирался на законодательные и нормативные документы в области бухгалтерского учета, аудита, финансового контроля, законодательные и нормативные материалы России. Кроме того был изучен зарубежный опыт по организации финансового контроля.

Эмпирической базой диссертационной работы стали материалы лично проведенных проверок различных контрольных ведомств страны, включая органы исполнительных и представительной ветвей власти, ревизий по заданию правоохранительных органов, судебно-бухгалтерских экспертиз по поручению органов дознания, акты ревизионных служб и комиссий акционерных обществ. Использовались официальные доступные для широкой общественности годовые отчеты и отдельные материалы Счетной палаты Российской Федерации, Главного контрольного управления Президента России и ряда региональных органов контроля. Использовались материалы, полученные автором при участии в проверках управлений по борьбе с организованной и экономической преступностью.

Все положения и выводы диссертации аргументированы, имеют теоретическое и практическое обоснование, подтверждены результатами контрольных мероприятий, сопоставлены с результатами, полученными другими исследователями.

Достоверность основных положений и рекомендаций диссертационной работы обеспечивается применением общенаучных и специальных методов исследования, в частности системного анализа, теории экономических систем и моделей, теории экономической информации, теории состояний. Кроме того, в процессе исследования применялись приемы обобщения, систематизации, сравнения, наблюдения, обследования объектов, абстрагирования, формализации, группировок и классификации, экспертных оценок, тестирования и другие эвристические методы.

Исследование выполнено в рамках п.2.1 «Базовые принципы проведения бухгалтерской экспертизы» и п.2.4. «Методология разработки программ аудита и плана проверки» Паспорта специальностей ВАК (экономические науки) по специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика».

Научная новизна исследования состоит в разработке теоретико-методологических и методических положений по организации контрольно-ревизионных проверок на разных уровнях и с учетом специфики проверяемых хозяйствующих субъектов.

В исследовании получены следующие результаты, которые содержат элементы научной новизны: на основе обобщения общепринятых терминов «государственный финансовый контроль», «финансово-бюджетная сфера», «ревизия» и «проверка» выделены основные признаки этих понятий и предложено уточнение определений, учитывающее их существенные основные характеристики; раскрыто содержание и дана классификация финансовых нарушений, характерных для современного этапа развития экономики России, также предложена модель ранжирования финансовых нарушений по степени закрепленности ответственности за их совершения в законодательстве РФ; определено влияние на организацию и методологию ревизионной работы изменений основных признаков нарушений (объекта, объективной стороны, субъекта, субъективной стороны) в финансово-бюджетной сфере, характерных для советского и современного периодов; раскрыто содержание принципов контрольно-ревизионной работы, включая объективность, завершенность, подконтрольность, доступность и открытость; предложен метод оценки системы внутреннего контроля ревизуемой организации на основе регулярности и полноты инвентаризаций активов предприятия; в отличие от традиционных подходов разработана методика применения при проведении ревизии методов выборочной инвентаризации и опроса, раскрыты положения этих методов как основы базового проекта соответствующего стандарта ревизионной деятельности. Суть их заключается в экспертизе предыдущих ревизий, разработке первоочередных контрольных действий проверяющих на объекте контроля, наличия на предприятии разработанных мер по усилению контроля над сохранностью товарно-материальных ценностей, учитывая возможности сговора с работниками службы безопасности предприятия, предупреждения использования расхитителями несуществующих коммерческих структур, увязка результатов инвентаризации с несоблюдением технологии производства.

Разработан алгоритм получения объяснений от должностных и материально-ответственных лиц, сформулированы конкретные цели и возможные выводы результатов опроса. Доказана необходимость предварительной оценки системы внутреннего контроля на ревизуемом объекте с целью необходимости перепроверки результатов ранее проведенных инвентаризаций администрацией предприятия; сформулированы частные методики проверки отдельных статей бюджета, предложены базовые положения для проекта соответствующих стандартов ревизионной деятельности; выявлены особенности подхода в формировании целевых методик проверок расходования бюджетных средств в образовательных, научно-исследовательских учреждениях и других учреждениях социальной защиты; разработана методика проверки результативности работы контрольно-ревизионных органов, в основу которой положены наличие и анализ методического обеспечения контрольно-ревизионной работы: правила и стандарты ревизионной деятельности, экспертиза пособий и инструкций по проведению ревизионных процедур, полнота банков сведений по способам совершения, сокрытия и выявления финансовых нарушений. Устанавливается направленность контрольно-ревизионного органа на выявление новых по своему характеру фактов «обналичивания», «отмыва» денежных средств, связанных с ними фиктивных операций и сомнительных сделок.

Практическая значимость исследования.

Теоретические и методологические рекомендации являются обобщением результатом работы автора в Контрольно-ревизионном управлении Минфина Российской Федерации и исследований проблемы становления регионального финансового контроля в научных учреждений системы Российской академии наук и академии Государственной службы при Президенте Российской Федерации. Они практически апробированы в работе ряда органов финансового контроля, ориентированы на широкое практическое использование и вполне могут быть основой для нормотворческой деятельности. Основные положения исследования могут быть использованы в научно-исследовательском и учебном процессах.

Представленные методики и предлагаемые проекты ревизионных стандартов могут быть использованы как базовые для разработки национальных ревизионных стандартов России.

Практическое значение в частности имеют: методика контрольно-ревизионной проверки расходования бюджетных средств в образовательных учреждениях; методика контрольно-ревизионной проверки расходования бюджетных средств в научно-исследовательских организациях; методика контрольно-ревизионных проверок расходования бюджетных средств в учреждениях социальной сферы; методика оценки результативности работы контрольно-ревизионных органов.

Внедрение и апробация результатов исследования.

Предложенные методики имеют практическое значение и прошли экспериментальную проверку в контрольно-счетной палате Пермской области, контрольно-ревизионном управлении финансового управления администрации г. Перми, Управлении по борьбе с экономическими преступлениями УВД Пермской области и в ряде предприятий региона.

Отдельные положения диссертации могут быть использованы в проведении занятий по курсам «Контроль и ревизия», «Судебно-бухгалтерская экспертиза», «Государственный финансовый контроль». В частности, они были использованы в учебном процессе в Финансовой академии при Правительстве Российской Федерации и Всероссийской государственной налоговой академии МНС России, в Уральской академии государственной службы при Президенте России, в Пермском классическом университете и других региональных учебных заведениях России.

Полученные теоретические и методологические результаты публиковались в научных журналах и сборниках трудов, включенных в перечень, рекомендованный ВАК для публикации основных результатов диссертаций на соискание ученой степени доктора наук.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Салихов, Забир Ахметсафаевич

б) выводы и предложения ревизора по результатам ревизии; в) подлинные документы (подложные, фальсифицированные, полноценные, служившие средством хищения и т.п.); г) промежуточные акты ревизий и проверок; д) материалы инвентаризации, если при ее проведении в процессе ревизии вскрыты недостачи или излишки; е) заключения экспертиз и лабораторные анализы; ж) надлежащим образом оформленные фотоснимки; з) объяснения должностных и материально ответственных лиц по акту ревизии или проверки; и) заключения ревизоров по объяснениям должностных и материально ответственных лиц в случае опровержения ими приведенных в акте ревизии фактов; к) постановление, распоряжение или приказ организации по результатам ревизии.

Заключение

В соответствии с поставленными автором целями и задачами диссертационного исследования, в работе проанализированы определения термина «государственный финансовый контроль», как содержащиеся в действующих нормативных актах и проектах, так и в научных трудах специалистов в области финансового контроля. Проведенный анализ позволил автору выделить следующие обязательные признаки государственного финансового контроля:

• контролирующий субъект

• контролируемый субъект

• объект контроля

• цели контроля

На основании выделенных обязательных признаков, автором предлагается следующее определение рассматриваемого термина:

Государственный финансовый контроль - это деятельность государственных органов по контролю в установленных законом пределах за финансовой, и связанной с ней хозяйственной деятельностью органов государственной власти и местного самоуправления, юридических и физических лиц, с целью оценки соблюдения ими норм финансового законодательства Российской Федерации.

Также в результате проведенного исследования выявлено, что понятие «финансово-бюджетная сфера» в настоящее время в законодательстве не определено. Вместе с тем в законодательстве чаще встречается термин «бюджетная сфера», под которой понимают всю систему отношений по поступлению и расходованию средств бюджетов всех уровней на различных этапах от планирования до составления отчетности.

Автором рассмотрено соотношение понятий «бюджетная сфера» и «финансовая сфера». При рассмотрении вопросов пределов сферы государственных финансов (или бюджетной сферы) в совокупной финансовой сфере автором поднята проблема определения «конечного бюджетополучателя».

Автором выявлено, что в настоящее время точное определение «получателя бюджетных средств» в нормативных документах отсутствует, что вызывает значительную неопределенность в определении реальных границ бюджетной сферы, то есть тот предел в цепочке движения бюджетных средств, пересекая которую денежный поток выходит из сферы государственного контроля.

На основе анализа соотношений понятий «бюджетная сфера» -«финансовая сфера» рассмотрены различные определения понятия «финансово - бюджетная сфера» как сферы осуществления государственного финансового контроля, и предложено определение, наиболее полно отражающее сферу государственного финансового контроля.

Автором также выявлено, что в нормативных документах определение «нарушение в финансово-бюджетной сфере» не закреплено. Ппредложена следующая классификация финансовых нарушений:

Нарушения, наказания за совершение которых не установлены;

Нарушения, за совершение которых предусмотрено только административное наказание;

Нарушения, за совершение которых предусмотрено уголовное наказание (преступления).

Автором проанализированы нормы кодифицированных актов, устанавливающих уголовную и административную ответственность за нарушение бюджетного законодательства. Выявлено, что наиболее суровое, уголовное, наказание, установлено за нецелевое расходование бюджетных средств.

Одним из важных моментов в становлении финансового контроля, по мнению автора, является усиление меры ответственности за допущенные факты нерационального и неэффективного использования бюджетных средств.

Автором рассмотрены вопросы формы контрольного мероприятия. В нормативных и методических документах различного уровня, а также в научной литературе упоминаются две основные формы контроля: «ревизия» и «проверка». В работе проанализированы определения данных форм в различных источниках.

По мнению автора, основной отличительной чертой ревизии в сложившейся практике является ее проведение под административным принуждением. Это всегда проверка по вертикальной подчиненности, назначение, проведение, и принятие мер по результатам которой зависит от вышестоящего по административной вертикали по отношению к ревизуемому субъекту органа. Такое определение ревизии можно назвать «ревизией в широком смысле слова».

При рассмотрении организационного аспекта автор разработал и обосновал шесть новых принципов контрольно-ревизионной работы: «Ответственность работников контроля»

2. «Объективность»

3. «Завершенность»

4. «Подконтрольность

5. «Доступность»

6. «Открытость»

Для систематизации контрольно-ревизионной работы автором предлагается перечень стандартов и правил, которые могут быть положены в основу формирования стандартов ревизионной деятельности.

Рассмотрение вопросов методологии контрольно-ревизионной работы автор начинается с вопросов оценки системы внутреннего контроля ревизуемой организации на примере оценки надежности материалов инвентаризации, проведенной работниками ревизуемой организации. Квалифицированный анализ таких материалов дает возможность объективно оценить достоверность бухгалтерской отчетности, состояние финансового контроля со стороны администрации предприятия, службы бухгалтерии и иных служб внутреннего аудита и контроля.

В работе приведены современные способы сокрытия недостач или имеющихся излишков при проведении инвентаризации.

Приводиться описание практического применения в процессе ревизии метода опроса. Получение объяснений должно носить согласительный характер, без какого-либо давления и угроз со стороны контролёра. Взаимоотношения с опрашиваемым должны строиться на основе доброжелательности, под мотивом формальной процедуры, якобы одним из обязательных условий проведения контрольного мероприятия и сдачи материалов проверки.

Вопросы методики проведения контрольно-ревизионных мероприятий автор начинает рассматривать с вопроса сегментирования участков учета и выявление областей с высоким риском наличия финансовых нарушений. Эти данные дают возможность сконцентрировать имеющийся рабочий потенциал на проверке отдельных вопросах, более эффективно использовать имеющиеся кадровые ресурсы, добиться большей эффективности контрольно-ревизионной работы.

Методика проведения ревизии отдельных статей бюджета рассмотрена на примере проверки полноты оприходования выручки от оказания платных услуг населению учреждениями здравоохранения.

Далее автор рассматривает методику проверки реальности выполненных работ или оказанных услуг. С ревизионной точки зрения работы и услуги могут оставлять материальный след либо нет. Так, ремонтные и строительные - имеют вещественную форму, результаты их возможно увидеть контролеру без приглашения специалиста. И сам факт осуществления ремонта и строительных работ возможно установить визуально (стадия строительства, наличие работ по благоустройству, количество выстроенных этажей и т.п.).

Другие работы и услуги могут не оставлять подобных результатов, то есть носить нематериальный характер, отсюда ревизор не сможет путем осмотра убедиться в реальности их оказания. К ним относятся научные работы, различные услуги по консультированию, анализу и иных подобных работ. Проверка в этих случаях существенно затруднена, требуются иные неординарные действии проверяющих. При проверке научно-исследовательских работ невозможно обойтись без привлечения эксперта, имеющих практические знания по классификации подобных работ.

Комплексные методики ревизии представлены в работе на примере ревизии интернатных социальных учреждений. Ревизия данных учреждений имеет специфические особенности, связанные с профилем этих бюджетных организаций которые обслуживают определенный контингент больных и престарелых. Содержание этих больных, как правило, пожизненное. Состояние здоровья этих больных не позволяет им различать денежные знаки, рационально распоряжаться личными средствами и собственными вещами. Возраст в ряде случаях предопределяет их поведение и возможность адекватно реагировать на сложившуюся ситуацию, обстановку и взаимоотношения с персоналом интерната.

Комплексная методика ревизии рассмотрена также на примере ревизии образовательного учреждения. Один из разделов методики посвящен проверке расходов на приобретение и ремонт компьютеров.

Последняя глава диссертационного исследования посвящена вопросам оценки эффективности и результативности работы органов государственного контроля.

Анализ предыдущих исследований показал, что на сегодня единого синтетического показателя эффективности работы органов государственного финансового контроля быть не может. Возможно применение ряда косвенных показателей, характеризующих деятельность их деятельность с разных позиций.

При оценке эффективности, по мнению автора, в перспективе главным критерием будут не финансовые нарушения проверяемых, а выполнение разработанных и утвержденных в недалеком будущем ревизорских стандартов (правил) проведения контрольных мероприятий по выявлению фактов хищений, присвоений и злоупотреблений, профилактике экономических преступлений и устранению причин и условий, порождающих расточительство государственного и иного имущества.

Далее в работе приводится разработанная автором методика организации проверок контрольно-ревизионной работы органов местного самоуправления.

Приведенные в работе рекомендации по совершенствованию организации и методики контрольно-ревизионной работы направлены на повышение эффективности деятельности органов финансового контроля.

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Салихов, Забир Ахметсафаевич, 2005 год

1. Конституция Российской Федерации с комментариями для изучения и понимания. — М.: ИНФРА-М, 2001. — 128 с.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. С постатейным приложением материалов практики Конституционного Суда РФ, Высшего Арбитражного Суда РФ. — М.: Издательство НОРМА, 2001. — 1088 с.

3. Бюджетный кодекс РФ от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ Российская газета. — 1998. — 12 августа (в ред. от 8 августа 2001 г. СПС "ГАРАНТ").

4. Налоговый кодекс РФ. Ч. I от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ СЗ РФ. — 1998. — №31. —стр. 3824. (вред, от 24 марта 2001 г. СПС "ГАРАНТ"), Ч. II от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ СЗ РФ. — 2000. — № 32. — Ст. 3340 (в ред. от 7 августа 2001 г. СПС "ГАРАНТ").

5. Абдуллаев А.И. «Повышать эффективности ведомственного контроля» -1985г. №12-31стр.

6. Адаме Р. Основы аудита. — М.: Аудит: ЮНИТИ, 1995. — 398 с.

7. Административное право: Учебник / Под ред. Ю. М. Козлова, JI. П. Попова. — М.: Юристъ, 1999. — 728 с

8. Акодис И. А. Финансовый аспект управления рентабельностью и ассортиментом: Монография. — М.: Финансы и статистика, 1985. — 135 с.

9. Алексеев И. Рыночная экономика и контроль (из зарубежного опыта) // Контроллинг. — 1991. — № 1. — С. 70—7Г

10. Алешин С. М., Нефедов В. П. Анализ исполнения смет расходов, контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: Учеб. пособие. — Тбилиси: ТГУ, 1990.222 с.

11. Алпатов Ю. Ф. Повышение эффективности контрольной работы — важная задача налоговых органов / / Налоговый вестник. — 1997. № 5. Стр. 3—8.

12. Андреев А., Никольский Д. Уроки прошлого // Президентский контроль.1999. —№ П. —Стр. 50.

13. Андреев В. Д. Использование экономического анализа в ревизионной работе. — М.: Моск. кооп. ин-т, 1985. — 67 стр

14. Андреев И. А. Финансовый контроль в СССР. — Казань: Изд. Казан, унта, 1974. — 197 стр.

15. Андрухович А. Реформы Петра Великого // Президентский контроль. — 1997. — № 6. — Стр. 60—64.

16. Анисимов А. Финансовый контроль в капиталистических странах. — М.: Финансы, 1966. — 99 стр.

17. Арене Э., Лоббек Дж. К. Аудит. — М.: Финансы и статистика, 1995. — 560 стр.

18. Аудит Монтгомери / Ф. Л. Дефлиз, Г. Р. Дженик, В. М. О'Рейми, М. Б. Хирш. — М.: Аудит: ЮНИТИ, 1997. — 542 стр.

19. Аудиторские стандарты ИНТОСАИ для госконтроля // Контроллинг. — 1991. — № 3. — Стр. 70—95.

20. Бабаев Ю. А., Гаджиев Н. Г. Контроль и ревизия в условиях аренды. — М.: Финансы и статистика, 1989. — 144 стр.

21. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа. — М.: Финансы и статистика, 1993. — 288 стр.

22. Безруких П. С, Кондраков Н. П., Палий В. Ф. и др. Бухгалтерский учет / Под ред. П. С. Безруких. — М.: Бухгалтерский учет, 1994. — 528 стр.

23. Белобжецкий И. А. Ревизия и контроль в промышленности. — М.: Финансы и статистика, 1987. — 293 стр.

24. Белобжецкий И. А. Финансово-хозяйственный контроль в управлении экономикой. — М.: Финансы, 1979. — 160 стр.

25. Белобжецкий И. А. Финансовый контроль и новый хозяйственный механизм. — М.: Финансы и статистика, 1989.- 255стр.

26. Белов Н.Г. Контроль и ревизия в сельскохозяйственных предприятиях. -М.; Статистика, 1980. стр.27.

27. Белов Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве. М.; Статистика, 1981. - стр.98-101.

28. Белолипецкий В.Г. Осовершенствовании государственного финансового контроля в Россиии/Финансы. 1998. - №4 - стр.49

29. Белуха Н. Т. Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства. — М.: Финансы и статистика, 1992. — 368 стр.

30. Белявский Ф. Исторический очерк Государственного контроля в России.

31. М.: Народ, комис. гос. контроля, 1919.- 61стр.

32. Бутынец Ф.Ф. Основы ревизии в сельскохозяйственных предприятиях. -М.: Статистика, 1979. стр.117-119.

33. Бурцев В. В. Система государственного финансового контроля: Дис. д-ра экон. наук. — М., 2001. 486 стр.

34. Бурцев В. В. Организация системы государственного финансового контроля в Российской Федерации. «Дашков К», 2002.- 496 стр.

35. Бурцев В.В. Государственный финансовый контроль и методология и организация М.:ИВЦ «Маркетинг», 2000г. 376 стр.

36. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / М. В. Романовский и др.; Под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. — М.: Юрайт, 1999. — 621 стр.

37. Вальтер Н. Государственный контроль // Контроллинг. — 1991. — № 1.стр. 42—48.

38. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами. — М.: Финансы и статистика, 1997. — 800 стр.

39. Бенедиктова В. Н. Ревизия и контроль в акционерных обществах и товариществах. — М.: Институт новой экономики, 1995. — 176 стр.

40. Верховные контрольные органы и управленческий контроль в правительственной администрации: материалы международного семинара ИНТОСАИ, Голавице.55. 27 марта 1996 г. — Варшава: Издание Верховной Контрольной\* Палаты Республики Польша, 1996. — 253 стр.

41. Видяпин В. И., Барсукова И. В. Основы теории ревизии: Лекция / Моск. ин-т народного хозяйства им. Г. В. Плеханова. — М.: МИНХ, 1989. — 46 стр.

42. Видяпин В. И., Барсукова И. В. Теория финансово-хозяйственного контроля. — М.: МИНХ, 1988. — 46 стр.

43. Владимиров В. Объединяющая вертикаль // Президентский контроль. — 1994. — № 5. — Стр. 16—17.

44. Вознесенский Э. А. Финансовый контроль в СССР. — М.: Юридическая литература, 1973. — 134 стр.

45. Волчихин В. Г. Государственный контроль в Японии // Контроллинг. — 1991. — № 2. — Стр. 70—78.

46. Волчихин В. Г. Европейская организация высших контрольных органов (ЕВРОСАИ) // Контроллинг. — 1991. — № 4. — Стр. 40—45.

47. Волчихин В. Г., Швец И. А. Высший орган финансово-экономического контроля (комментарий) // Контроллинг.— 1991. — № 4. — Стр. 11—25.

48. Гаджиев Н. Г. Современный контроль и бухгалтерская экспертиза в России: Автореф. дис. на соиск. учен. степ, д-ра экон. наук. — СПб., 1995. — 33 стр.

49. Гиляровская JI. Т., Кеворкова Ж. А. Аудит финансовых результатов: Методология и методика. — Воронеж: Воронеж, ун-т, 1997. — 162 стр.

50. Гиляровская J1. Т., Ендовицкий Д. А. Финансово-инвестиционный анализ и аудит коммерческих организаций. — Воронеж: Изд-во Воронеж, гос. ун-та,' 1997. — 333 стр.

51. Госконтроль в Швеции // Контроллинг. — 1994. — № 1. — Стр. 45—81.

52. Государственное право Российской Федерации / Под ред. О. Е. Кутафина.

53. М.: Юридическая литература, 1996.— 420 стр.

54. Государственный финансовый контроль за целевым и эффективным использованием средств федерального бюджета на научные исследования: Практическое пособие. Контрольно-счетная палата Пермской области, 2002. 85 стр.

55. В. А. Превезенцев, Э. Н. Яковлев, И. Н. Давыдова; Под общ. ред. П. В. Черноморда. — СПб.: Изд-во С-Пб. гос. ун-та экономики и финансов, 1999. — 123 стр.

56. Государственный финансовый контроль на защите финансовых прав граждан // 'Финансы. — 2000. — № 10. —Стр. 3—7.

57. Грачева Е. Ю. Правовые основы государственного финансового контроля.

58. М.: Юриспруденция, 2000. — 191 стр.

59. Грачева Е. Ю. Финансовое право: схемы, комментарии: Учеб. пособие — М.: Новый Юрист, 1998. — 76 стр.

60. Гутцайт Е. М., Островский О. М., Ремизов Н. А. Отечественные правила (стандарты) аудита и их использование. — М.: ФБК-ПРЕСС, 1998. — 382 стр.

61. Гутцайт Е. М., Островский О. М. Разработка отечественных аудиторских стандартов: промежуточные итоги и перспективы // Аудиторские ведомости. — 1998.— №9.—Стр.3—12.

62. Дадашев А. 3., Черник Д. Г. Финансовая система России: Учебное пособие. — М.: ИНФРА-М, 1997. — 247 стр.

63. Данилевский Ю. А. Аудит промышленных акционерных обществ. — М.: АО "Финстатинформ", 1995. — 77 стр.

64. Данилевский Ю. А. Проблемы государственного финансового контроля и аудита в условиях перехода к рыночной экономике: Автореф. дис. на соиск. учен, степ, д-ра экон. наук. — М., 1993. — 36 стр.

65. Данилевский Ю. А. Проблемы становления государственного финансового контроля // Бухгалтерский учет. — 1996. — № 3. — Стр. 3—6.

66. Данилевский Ю. А. Финансовый контроль в СССР и пути его совершенствования. — М.: Финансы и статистика, 1989. 85 стр.

67. Данилевский Ю. А., Белобжецкий И. А., Радосто-вец В. К., Иткин Ю. М. Финансовый контроль и аудит: проблемы становления // Бухгалтерский учет. — 1998. — № 12. — Стр. 4—7.

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

69. Данилевский Ю. А., Шапигузов С. М., Ремизов Н. А, Старовойтова Е. В. Аудит. — М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 1999. —544 стр.

70. Данилевский Ю.А., Л.Н.Овсянников «Ревизия в государственном финансовом контроле» «Бухгалтерский учет», №16, 2001г.

71. Додонов А. А. Нам нужны свои, российские стандарты // Контроллинг. — 1995. —№1.

72. Долгих В.Ф. Ревизия и контроль хозяйственной деятельности предприятий и организаций. Воронеж: Центр.-чернозем.из-во, 1964.-стр.18

73. Ефимова Н. П. Государственный финансовый контроль в реализации федеральных целевых социальных программ. — М.: Медицина, 2000. — 174 стр.

74. Ермолинский В.Б., Филипенко С.И. Ревизия и контроль хозяйственной деятельности строительных организаций. М.: Финансы, 1979. стр. 182-184.

75. Жуков В. А., Опенышев С. П. Государственный финансовый контроль. — М., 1999. —385 стр.

76. Журко В. Ф. Комплексная система ведомственного контроля. — М.: Финансы и статистика, 1985. — 255 стр.

77. Заварихин Н. М. Отраслевой экономический анализ. — М.: Финансы и статистика, 1987.— 173 стр.

78. Захаров В. Еще раз о главном // Президентский контроль. — 1997. — № 6.1. Стр. 3—8.

79. Золотарев Н. А. Из истории Государственного контроля // Контроллинг.1994. — № 2. Стр. 26—33.

80. Иванов В. Высший контрольный орган Франции — Суд счетов // Контроллинг. — 1991. — № 3. — Стр. 35—38

81. Игнатов С. Ю. Основы взаимодействия // Президентский контроль. 1999. № 9. Стр. 23—26.

82. Использование бюджетных средств. Сборник. — М.: Экар, 2000. — 127 стр.

83. Иткин Ю. М. Контроль и рынок // Бухгалтерский учет. — 1992. № 4. Стр. 12—13.

84. Иткин Ю. М. Организация финансового контроля в переходный период к рыночной экономике. — М.: Финансы и статистика, 1991. — 160 стр.

85. Кабачинов В. В. КРУ — с правами государственного финансового контроля // Президентский контроль. — 1998 — № 7. — Стр. 11—12.

86. Калькутин В.А. Цагарелли Д.М. Контроль и ревизия хозяйственной деятельности предприятий.-М.; Статистика, 1967. стр.43.

87. Карауш М. И. Ревизия в отраслях народного хозяйства. — М.: Финансы и статистика, 1984. — 272 стр.

88. Кирьянова 3. В. Методологические и организационные основы первичного учета. — М.: Финансы и статистика, 1981. — 142 стр.

89. Кирьянова 3. В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. — М.: Финансы и статистика, 2000. — 254 стр.

90. Клейникова В. Г. Анализ финансового состояния по данным бухгалтерского баланса // Консультант бухгалтера. — 1997. — № 4. — Стр. 3—18.

91. Клочков В. В. Требования законности: понятие, виды, генезис Конституционная законность и прокурорский надзор: Сб. статей. — М.: Издание НИИ Генеральной прокуратуры Российской Федерации, 1997.

92. Ковалев В. В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. — М.: Финансы и статистика, 1997. — 512 стр.

93. Колбин Г., Шелюто Ф. Высшие контрольные органы Канады // Контроллинг. — 1991. — № 4. — Стр. 53—65.

94. Компетентность, требовательность, результативность. Отчет о работе Главного контрольного управления Президента Российской Федерации в первом полугодии 1999 года // Президентский контроль. — 1999. — № 9. — Стр. 3—22.

95. Козырин А.Н. Финансовое право/Под редакцией профессора Горбуновой О.Н.-М. :Юристь. 1966. Стр 47.

96. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие.— М.: ИНФРА-М, 1996. — 560 стр.

97. Кондраков Н. П. Основы финансового анализа. — М.: Главбух, 1998. — 111с.

98. Конституции буржуазных государств / Сост. В. В. Маклаков. — М.: Юридическая литература, 1982. — 408 стр.

99. Коняев А. Финансовый контроль в дореволюционной России (очерки истории). — М.: Госфиниздат, 1959. — 164 стр.

100. Котлер Ф. Основы маркетинга. — М.: Росинтер, 1996.— 704 стр.

101. Кочерин Е. А. Контроль как функция управления. — М.: Знание, 1982. 64 стр.

102. Кочерин Е. А. Контрольная палата СССР: потенциал и проблемы // Контроллинг. — 1991. № 4. Стр. 3—4

103. Кочерин Е. А. Основы государственного и управленческого контроля. — М.: Филинъ, 2000. — 384 стр.

104. Крамаровский JT. М. Ревизия и контроль. — М.: Финансы и статистика, 1988. — 299 стр.

105. Краснопояс А. Ю. Новая контрольно-информационная система // Контроллинг. —1994.— № 1. — Стр. 11—13.

106. Крикунов А. В. Государственный финансовый контроль: принципы организации, программы и порядок проведения. — М.: Финансовая газета, 2000. — 208 стр.

107. Крикунов А. В. Сущность, организация и перспективы государственного финансового контроля в Российской Федерации. — СПб.: Изд-во С-Пб. roc унта экономики и финансов, 2001. — 245 стр.

108. Кужельный Н. В. Бухгалтерский учет и его контрольные функции. — М.: Финансы и статистика, 1985. —143 стр.

109. Кузнецов А. Нужна координация действий // Президентский контроль. — 1999. — № 10. — Стр. 3—5.

110. Кузнецов А. Парламент и местное самоуправление // Президентский контроль. — 1999 — № 5. — Стр 19—22.

111. Курочкин А. В. Создать единую вертикаль контроля // Президентский контроль. — 1999 — № 2. — Стр. 4—5

112. Курс экономики: Учебник / Под ред. Б. А. Райзбер-га. — М.: ИНФРА-М, 1997. — 720 стр.

113. Кутузов Г.А. Ревизионная работа в финансовых органах. -М.; Госфиниз-дат, 1958. стр.21.

114. Лапухин Н. В., Подольский В. И. Экономическому контролю — современные технические решения. — М/ Финансы и статистика, 1989. — 240 стр.

115. Лимская декларация руководящих принципов контроля // Контроллинг. — 1991. — №1 —Стр 56—65

116. Международные стандарты аудита. — М.: МЦРСБУ, 1999. — 699 стр.

117. Международные стандарты финансовой отчетности: Практическое пособие. — М.: МЦРСБУ, 2000. — 181 стр302

118. Литвин А. Время реформ и потрясений // Президентский контроль. — 1995. № 4. — Стр. 64—67.

119. Лушин G. И. Государственные финансы в новых условиях // Финансы. — 1998. —№5.

120. Лябис А. А. Ревизия работы местных финансовых органов по составлению и исполнению бюджета. — М.: Финансы и статистика, 1981. — 63 стр.

121. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления. — М.: Финансы и статистика, 1993. — 92 стр.

122. Максименко Г. Д. Внутриведомственный контроль.— М.: Финансы и статистика, 1981. —170 стр.

123. Маркетинг: Учебник / А. Н. Романов, Ю. Ю. Корлю-гов, С. А. Красильни-ков и др.; Под ред. А. Н. Романова. — М.: Банки и биржи: ЮНИТИ, 1996. — 560 стр.

124. Маркин Ю. П. Анализ внутрихозяйственных резервов. — М.: Финансы и статистика, 1991. — 158 с.

125. Мартьянов С. На дальних рубежах // Президентский контроль. — 1999. — № 10. —Стр. 17—22.

126. Мацкевичюс И. С, Лакис В. И. Ревизия в системе экономического контроля. — М.: Финансы и статистика, 1988. — 223 стр.

127. Мезенцев П.В., Голованова Л.Э., Румянцева М.М. Ведомственный контроль в торговле.- М.: Экономика, 1976. стр.156.

128. Мелещенко В. И. Перестройка и народный контроль. — Л.: Лениздат, 1990.— 109 с.

129. Мельников А. Т. Решительно наводить порядок // Президентский контроль. — 1998. — № 7. — Стр. 7—10.

130. Мельников А., Чурилов А. Компетентность, законность, требовательность // Президентский контроль. — 1999.— № 7. — Стр. 3—9.

131. Мельник М. В. Анализ и оценка систем управления на предприятиях. — М.: Финансы и статистика, 1990. — 133 стр.

132. Мельник М. В., Пантелеев А. С., Звездин A. JL Ревизия и контроль. -М. :ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. -С. 520стр.

133. Мельник М. В., Пантелеев А. С., Звездин A. JL Ревизия и контроль. -М. :ИД ФБК-ПРЕСС, 2004.- 260стр.

134. Морозов JL Ф., Портнов В. П. Социалистический контроль в СССР: Исторический очерк. — М.: Политиздат, 1984.— 137 стр.

135. Мстиславский В. А., Волков В. С. Финансовый контроль: проблемы и перспективы // Бухгалтерский учет. — 1996. — № 7. — С. 30—31.

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

137. Неизвестный В. А. О парламентских и государственных контрольно-ревизионных органах ФРГ // Контроллинг.— 1991. — № 2. — С. 56—69.

138. Не ради справки и отчета. Об итогах работы Контрольного управления Президента Российской Федерации за 1994 г. // Президентский контроль. — 1995. —№2. —С. 6—17.

139. Николаев Ю. Н. Государственный контроль в развитых капиталистических странах // Контроллинг. — 1991. —№ 2. — С. 52—55.

140. Николаева С. А. Учетная политика предприятия: Принципы формирования. Содержание. Практические рекомендации. Аудиторская проверка / Аудит, фирма "Центр бухгалтера и аудитора". — М.: ИНФРА-М, 1995. — 169 с.

141. Новиченко и др. Бухгалтерский учет: Учебник / П. П. Новиченко, Т. Н. Шеина, Ф. П. Васин и др.; Под ред. П. П. Новиченко. — М.: Финансы и статистика, 1990. — 462 с.

142. Новиченко П. П., Тимошенко С. С, Рендухов И. М. Контроль и ревизия хозяйственной деятельности промышленных предприятий. — М.: Финансы и статистика, 1987. —157 с.

143. Новиченко П. П., Рендухов И. М. Учет затрат и калькулирование продукции в промышленности. — М.: Финансы и статистика, 1992. — 223 с.

144. Новодворский В. Д. Бухгалтерский учет производственных ресурсов (Вопросы теории и практики). — М.: Финансы и статистика, 1989.

145. Носова С. С. Экономический контроль: сущность и формы проявления. — М.: Экономика, 1991. — 176 с.

146. Овсийчук М. Ф. Аудит. Организация. Методика проведения. — М.: ТОО "Интелтех", 1996. —152 с.

147. Овсянников JI. Н. Вопросы контроля в Бюджетном кодексе // Финансы. — 1999. —№ 1.

148. Овсянников Jl. Н. Государственный финансовый контроль: кому он не нужен // Президентский контроль. — 1996. — № 5. — С. 51—57.

149. Овсянников JI. Н. Контролировать не "в тихаря", а гласно // Президентский контроль. — 1999. — № 11.

150. Овсянников JI. Н. Нарушители обвиняют. ревизоров // Президентский контроль. — 1998. — № 9. — С. 3—10.

151. Овсянников JI. Н. Строже спрос с нарушителей бюджетной дисциплины // Президентский контроль. — 1998. — № 1. — С. 46—51.

152. Овсянников JI. Н. Уважать, а не от страха дрожать. Еще раз о необходимости государственного контроля и путях его усиления // Президентский контроль. — 1999. — № 4. — С. 3—10.

153. Овсянников Л. Финансовый контроль как система // Финансы. — 2000. — № 12. —С. 66—68.

154. Оперативный контроль экономической деятельности предприятия / Б. И. Валуев, Л. П. Горлова, Е. Л. Зернов и др. — М.: Финансы и статистика, 1991. — 221 с.

155. Органы государственного административного и финансового контроля в Бразилии // Президентский контроль. — 1999. — № 10. — С. 30—31.

156. Остапенко Ю. С. Внутриведомственный финансовый контроль. — М.: Финансы, 1975. —120 стр.

157. Отношения между высшими федеральными и местными региональными контрольно-ревизионными органами (Материалы международного семинара, г. Москва, 14— 16 апреля 1998 г.) // Изд. по постановлению Коллегии Счетной палаты Российской Федерации.

158. Отчет о работе Главного контрольного управления Президента Российской Федерации в 1999 г. // Президентский контроль. — 2000. — № 3. — С. 3— 24.

159. Палий В. Ф. Управленческий учет. — М.: ИНФРА-М, 1997. 97 стр.

160. Палий В. Ф., Палий В. В. Финансовый учет: В 2 ч. — М.: ФБК-ПРЕСС, 1998.— Ч. 1—2. —642 с.

161. Пантюхов В. Функции Министерства государственного контроля СССР в 1940—1957 гг. //Контроллинг — 1991. — № 3 — С. 3—6.

162. Пахомова Г. Н. Реформы государственного контроля // Контроллинг. — 1994. — № 2. — С. 34—40.

163. Петрова В. И. Бухгалтерский учет на машиностроительном предприятии.

164. М.: Машиностроение, 1991. — 382 с.

165. Петухов В. На пути к единой системе // Президентский контроль. — 2000.1.

166. Плущевская Ю., Старикова JI. Исследование финансовых потоков в Российской экономике // Вопросы экономики. — 1997. — № 12. — С. 117—1-31.

167. Погосян Н. Д. Счетная палата Российской Федерации. — М.: Юристь, 1998. —304 с.

168. Полунин М. Об органах контроля в Великобритании // Контроллинг. — 1991. — № 3. — С. 39—42.

169. Попов Н. Н. Экономическая реформа и народный контроль. — М.: Политиздат, 1969.

170. Поролло Е. В. Налоговый контроль: принципы и методы проведения. -• Ростов н/Д.: Экспертное бюро, М.: Гардарика, 1996.

171. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: Офиц. издание / Сост. и комм, д-ра экон. наук Ю. А. Данилевского. — М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 1997. — 160 с.

172. Правовое регулирование государственного финансового контроля в зарубежных странах. Аналитический обзор и сборник нормативных документов. — М.: Прометей, 1998. — 302 с.

173. Правовое регулирование государственного финансового контроля в субъектах Российской Федерации. — М.: Прометей, 1998. — 658 с.

174. Президент, конгресс и контроль // Президентский контроль. — 1994. — № 1. —С. 62—71.

175. Райан Б. Стратегический учет для руководителя. — М.: Аудит: ЮНИТИ, 1998. —616 с.

176. Рахман М. 3., Шеремет А. Д. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. — М.:ИНФРА-М, 1996. —271 с.

177. Робертсон Джек К. Аудит. — М.: KPMG: Контакт, 1993. — 496 с.

178. Родионова В. М. Финансы. — М.: Финансы и статистика, 1993. — 380 с.

179. Родионова В. М., Шлейников В. И. Финансовый контроль. — М.: ФБК-Пресс, 2001. —336 с.

180. Родионова В. М., Шлейников В. И. Финансовый контроль. — М.: ФБК-Пресс, 2002. 320 с.

181. Рыбин В. И. и др. Анализ хозяйственно-финансовой деятельности предприятий и объединений / Под ред. В. И. Рыбина. — М., 1980. — 392 с.

182. Рябчиков М. П. Контроль финансово-хозяйственной деятельности на промышленных предприятиях. — М.: Финансы и статистика, 1989. — 159 с.

183. Сакович В. Контрольная палата: проблемы становления // Президентский контроль. — 1994. — № 4. — С. 66—70.

184. Семиколенных. А. Н. Деятельность министерств и ведомств взята под контроль // Президентский контроль. — 1995. — № 5. — С. 23—25.

185. Сенин А. Ревизия всегда требует факта, подлинного документа // Президентский контроль. — 1994. — № 4— С. 48—53.

186. Скобара В. В. Аудит: методология и организация. —М.: Дело и Сервис, 1998 — 576 с.

187. Современные зарубежные конституции. — М.: Изд-во "МЮИ", 1992. — 283 с.

188. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 2000. — 495 с.

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

190. Соловьев Г. А. Экономический контроль в системе управления. — М.: Финансы и статистика, 1986. — 189 с.

191. Сологуб Н. М. Налоговые преступления: методика и тактика расследования. — М.: ИНФРА-М, 1998. — 166 с

192. Соменков А. Д. Бюджетный контроль в зарубежных странах: Кн. 1,2. — М., 1999.— 831 с.

193. Соменков А. Д. Парламентский контроль за исполнением государственного бюджета. — Элиста: А1111 "Джан-гар", 1998. — 151 с.

194. Соменков А. Д. Финансовый контроль в бюджетном процессе на современном этапе. Правовое положение Счетной палаты Российской Федерации. — М., 1998. —317с

195. Сомоев Р. Г. Бюджетный контроль в Российской Федерации. — СПб.: Изд-во СПбГУ ЭФ, 1998. — 126 с.

196. Социалистический контроль: Методы и проблемы — Киев: Наукова думка, 1985. —252 с.

197. Стражев В. И. Учет, анализ и контроль в условиях рыночной экономики. — М.: Финансы и статистика, 1992 —150 с.

198. Стуков С. А. Система производственного учета и контроля. — М.: Финансы и статистика, 1988. — 223 с.

199. Суйц В. П. Внутрихозяйственный контроль — М Финансы и статистика, 1987. —126 с.

200. Суйц В. П. Первичный контроль и управление производством // Бухгалтерский учет. — 1996. — № 1. — С 37—41

201. Суйц В. П. Теория и практика первичного производственного контроля на предприятии: Дис. д-ра экон. наук.— М., 1991.

202. Суйц В. П., Смирнов Н. Б. Основы Российского Аудита. Руководителю предприятия, финансовому директору, главному бухгалтеру. — М.: ИЦ "АН-КИЛ": ИКЦ "ДИС", 1997. — 253 с.

203. Сумин А. Государственный финансовый контроль: Швейцарская модель // Президентский контроль. — 1997.— № 3. — С. 71—75.

204. Степашин С. В.,Столяров Н. С., Шохин С. О., Жуков В. А. Государственный финансовый контроль: Учебник для вузов, СПб, 2004.-557 с.

205. Счетная палата Европейского сообщества // Контроллинг. — 1994. — № 1. — С. 35—44.

206. Сычев Н. Г. Финансы промышленности: Учебник. — М.: Финансы и статистика, 1982.— 288 с.

207. Табачков Е. Око недремлющее, всевидящее// Президентский контроль. — 1995. — № 3. — С. 53—55.

208. Таралин Ю. Н. Высшие органы государственного контроля (некоторые сравнительные данные) // Контроллинг. — 1991. — № 1. — С. 49—55.

209. Таралин Ю. О контрольной системе Советов народных депутатов // Контроллинг. — 1992. — № 1. —С. 3—17.

210. Таралин Ю. Н. Органы административного контроля Китайской народной республики // Контроллинг. — 1991. — № 2. — С. 79—83.310

211. Терехов А. А., Терехов М. А. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология. — М.: Финансы и статистика, 1998. — 208 с.

212. Тулаходжаева М. Организация и методы финансового контроля в республике Узбекистан: Автореф. дис. д-ра экон. наук. — М., 1998. — 46 с.

213. Туровцев В. И. Народный контроль. — М.: Знание, 1970. — 163 с.

214. Ульянов В. Общество и армия. В зеркале государственного финансового контроля // Президентский контроль. — 1999. —№ 8. — С. 24—32.

215. Ульянов И. П. Анализ хозяйственной деятельности. — М.: Акад. изд-во МЭГУ, 1994. — 163 с.

216. Управление государственной собственностью. Учебник / Под ред. В. И. Кошкина, В. М. Шупыро. — М.: ИНФРА-М, 1997. — 496 с.

217. Управление и корпоративный контроль в акционерном обществе / Под ред. Е. П. Губина. — М.: Юристъ, 1999. — 248 с.

218. Управление организацией: Учебник / Под ред. А. Г. Поршнева, 3. П. Румянцевой, Н. А. Саломатина. — М.: ИНФРА-М, 1998. — 669 с.

219. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. А. Д. Шеремета. — М.: ФБК-ПРЕСС, 2001. — 512 с.

220. Упущенная выгода // Президентский контроль. — 1994. — № 2. — С. 40— 44.

221. Федеральная счетная палата Германии // Контроллинг. — 1994. — № 2. — С. 41—72.

222. Федеральная счетная палата и земельные счетные палаты Германии // Президентский контроль. — 1999. —№ 1. — С. 34—42.

223. Финансовое планирование и контроль / Под ред. М. А. Поукока и А. X. Тейлора. — М.: ИНФРА-М, 1996. — 480 с.

224. Финансовое право: Учебное Пособие / Под ред. Н. И. Химичевой. — М.: Юристъ, 1999. —600 с.

225. Финансовый менеджмент: Учебник / Г. Б. Поляк, И. А. Акодис, Т. А. Краева и др.; Под ред. Г. Б. Поляка. — М.: Финансы: ЮНИТИ, 1997.

226. Финансовый контроль: финансово-экономический журнал; №3(16) -2003.С.68-70.

227. Финансы. Денежное обращение. Кредит: Учебник / Под ред. JT. А. Дробо-зиной. —М.: Финансы: ЮНИТИ, 1997.— 621 с.

228. Финансы: Учебное пособие / Под ред. А. М. Ковалевой. — М.: Финансы и статистика, 1997. — 336 с.

229. Фирулин И. В. Финансовый контроль в системе управления рыночной экономикой. — Самара: Дом печати, 1996— 78 с.

230. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга. — М.: Финансы и статистика, 1997. — 800 с.

231. Хрипун В. Предметно и конкретно: о некоторых вопросах организации регионального контроля в Ростовской обл. // Президентский контроль. — 1999.7. —С. 13—21.

232. Худых Н. И опыт — сын ошибок трудных. // Президентский контроль. — 1996. —№6. —С. 3—7.

233. Хэвенс X. С. Система государственного контроля в США // Контроллинг.1995.—№ 1. —С. 47—63.

234. Цой В. Выход из депрессивного состояния есть // Президентский контроль. — 1999. — № 6. — С. 3—5.

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

236. Черноморд П. В. Организация и проведение ревизий. — М.: Финансы и статистика, 1985. — 158 с.

237. Черноморд П. В. Финансовый контроль и учет в условиях перехода экономики к рыночным отношейиям. — М.: ФИПК, 1992. — 44 с.

238. Чичилев М. Е. О роли счетных палат в бюджетном процессе // Финансы.' — 1999. —№8.

239. Шашкова А Органы контроля за законностью в государственном управлении Испании // Президентский контроль. — 1999. — № 3. — С. 33—39.

240. Шатило Б.И. Осовершенствовании ревизионной работы.- Финансы СССР.- 1980.-№9. с.12.

241. Шведов Б. Почему задерживаются пенсии // Президентский контроль. — 1999. — №6. — С. 12—17.

242. Шевлоков В. 3. Финансовый контроль как функция финансового управления // Финансы. — 2000. — № 12. — С. 55—56.

243. Шелюто Ф. Е. Второй конгресс ЕВРОСАИ // Контроллинг. — 1994. — № 2. —С. 73—76.

244. Шелюто Ф. Е. Как Главное контрольное управление США обслуживает Конгресс // Контроллинг. — 1991 — № 3. — С. 27—34.

245. Шелюто Ф. Е. Финансовый контроль в Великобритании // Президентский контроль. — 1995. — № 1. — С. 60—64.

246. Шеметов В. Н. Развитие социалистического контроля. — Свердловск: Изд-во Уральского ун-та, 1988 — 215 с.

247. Шеремет А. Д., Сайфулин Р. С. Методика финансового анализа. — М.: ИНФРА-М, 1995. — 176 с.

248. Шеремет А. Д., Сайфулин Р. С. Финансы предприятий. — М.: ИНФРА-М, 1998. —343 с.

249. Шеремет А. Д., Суйц В. П. Аудит: Учебник. — М ИНФРА-М., 2000. —-352 с.

250. Шим Джей К, Сигел Джоэл Г. Финансовый менеджмент. — М.: Филинь, 1996. —400 с.

251. Шохин С. О. Правовые, профессионально-этические и методические аспекты бюджетно-финансового контроля в России. — М.: Прогресс, 1996. — 47 с.

252. Шохин С. О. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в Российской Федерации. — М: Финансы и статистика, 1999. — 352 с.

253. Шохин С. О. Система должна быть гибкой // Президентский контроль. — 1998. —№5 —С. 34—38.

254. Шохин С. О. Эффективность бюджетно-финансового контроля. — М.: АО Издательская "группа "Прогресс" 1995. — 62 с.

255. Шохин С. О., Воронина Л. И. Бюджетно-финансовый контроль и аудит. Теория и практика применения в России Научно-методическое пособие. — М.: Финансы и статистика, 1997. — 237 с.

256. Шпиг А. А., Лазуренко В. И. Разумно перестраивать контроль // Бухгалтерский учет.— 1991. — №10 —С. 3—5.

257. Шульженко Ю. Л. Конституционный контроль в России. — М.: Институт государства и права РАН, 1995. — 175 с

258. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: Учеб. пособие / Под ред. М. И. Баканова. А. Д. Шеремета. — М.: Финансы и статистика, 2001 — 656 с.

259. Якуненко К.К. Ревизии объединений. Финансы СССР.- 1978.-№ 10 с.66.