Организация и методы государственного финансового контроля :На прим. Счет. палаты РФ

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Бесхмельницын, Михаил Иванович

**од:**

1998

**Автор научной работы:**

Бесхмельницын, Михаил Иванович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

275

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Бесхмельницын, Михаил Иванович

Введение.

Глава 1. Теоретические основы государственного финансового контроля.

§ 1. Сущность государственного финансового контроля.

§ 2. Состояние существующей системы государственного контроля в РФ.

§ 3. Виды и субъекты государственного финансового контроля.

§ 4. Проблемы формирования системы государственного контроля в РФ.

§ 5. Особенности работы Счетной палаты Российской Федерации в системе государственного финансового контроля.

Глава 2. Организация государственного финансового контроля в странах с развитой рыночной экономикой.

§ 1. Основы государственного регулирования и контроля естественных монополий в условиях рыночной экономики.

§ 2. Непосредственный государственный контроль - альтернатива антимонопольному законодательству при решении задачи обеспечения социально-экономической эффективности деятельности естественных монополий.

§ 3. Формы государственной поддержки естественных монополий.

Приватизация.

§ 4. Взаимодействие трех ветвей власти при определении статуса естественных монополий.

§ 5. Исполнительная власть - как непосредственный субъект государственного контроля.

§ 6. Важнейшие параметры, определяемые и контролируемые государственными органами.

Глава 3. Организационные и методические основы финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой РФ.

§ 1. Особенности организации финансового контроля Счетной палатой

Российской Федерации.

§ 2. Организация и проведение контрольных мероприятий Счетной палатой

Российской Федерации.

§ 3. Организация и совершенствование планирования проверок.

§ 4. Оценка системы внутреннего контроля конкретного объекта проверки.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация и методы государственного финансового контроля :На прим. Счет. палаты РФ"

Актуальность темы исследования. Организация контроля в Российской Федерации, как известно, является малоэффективной. До сих пор в РФ не принят федеральный закон о государственном финансовом контроле. Пока идет лишь обсуждение этого закона. При этом стоит задача организации государственного контроля за формированием и использованием федеральных государственных средств, а также организации такого контроля в субъектах Российской Федерации. Кроме того, принятие такого закона позволило бы заложить основы соответствующей части Бюджетного кодекса РФ, а также бюджетных и других финансовых законов субъектов РФ.

Существующая система государственного контроля в Российской Федерации нуждается в серьезном совершенствовании. Об этом свидетельствуют, в частности, и такие примеры.

По официальным данным, из выделенных за три года на так называемый «северный завоз» 18 триллионов «старых» рублей в бюджет вернулись лишь 45 процентов. Пять триллионов рублей, выданных аграрному сектору, в казну не возвращены. По данным Счетной палаты РФ, потери бюджета при внешних заимствованиях насчитывают десятки триллионов рублей («возвратность» ссуд, полученных предприятиями под гарантии государства, исчисляется всего в 5 процентов). Примеров нецелевого использования бюджетных средств - сверх всякой меры [33].

По данным МВД, обороты «теневой» экономики России превысили 40 процентов ВВП. В странах Европейского союза обороты «теневой» экономики составляют от 7 до 16 процентов.

Всего в РФ 50 контролирующих структур (причем это неточная цифра, так как не все ведомства представили сведения), а анализ нормативных актов показал, что на сегодняшний день в России действует более 260 законов, указов и постановлений, в которых затрагиваются вопросы госконтроля или надзора. В соответствии с этими документами функции госконтроля в той или иной степени присущи подавляющему большинству федеральных органов исполнительной власти. Не надо забывать, что существуют также разные специализированные органы, которые контролируют различные направления производственной и хозяйственной деятельности. Например, такие, как: федеральный горный и промышленный надзор, надзор за ядерной и радиационной безопасностью, противопожарная служба и т. д. При этом контрольные органы госвласти, как правило, не взаимодействуют между собой.

Главный вывод проведенной работы по оценке деятельности государственных контролеров - в стране полностью отсутствует единая методологическая база и технология проведения госконтроля. Существующая система отчетности не отражает истинного положения дел о наложении штрафных санкций и фактическом их применении. Отсутствует информационная система о выявляемых правонарушениях в сфере экономики. Зачастую проверяются одни и те же хозяйствующие субъекты, а другие на протяжении многих лет оказываются вне сферы контроля [75].

Параллельное функционирование налоговых органов, Пенсионного фонда, фондов медицинского и социального страхования снижает показатели уровня исполнения доходной части бюджета, размывает ответственность руководителей и приводит к неоправданным бюджетным затратам.

Важную роль в организации государственного финансового контроля в РФ, как и в ряде развитых стран, играет Счетная палата РФ.

Работа, выполняемая Счетной палатой, значительна по объему. В результате выявленных Счетной палатой нарушений законодательства Российской Федерации в федеральный бюджет было возвращено 4 трлн. рублей. В ходе проводимых контрольных мероприятий Счетная палата направила органам государственной власти Российской Федерации, и в том числе в Правительство Российской Федерации, руководителям проверенных предприятий, учреждений, организаций, 608 представлений и 13 предписаний.

За 1997 год в Генеральную прокуратуру Российской Федерации поступило 104 материала проверок, проведенных Счетной палатой. Из них по 23 материалам возбуждены уголовные дела, по 43 материалам отказано в возбуждении уголовных дел, принесено 3 протеста на незаконные нормативно-правовые акты министерств и ведомств, внесено 13 представлений для принятия мер по устранению нарушений законодательства, предъявлено 14 исков в суд, по 8 материалам о выявленных нарушениях законодательства Российской Федерации перед Президентом Российской Федерации и Председателем Правительства Российской Федерации поставлен вопрос о принятии соответствующих мер.

В 1997 году Счетной палатой выполнено более 300 экспертно-аналитических работ.

В то же время на сегодняшний день не существует отработанной методологической и методической базы проведения государственного финансового контроля.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования являются обоснование и изучение теоретических вопросов и проблем государственного финансового контроля на примере Счетной палаты РФ, определение важнейших направлений создания и совершенствования государственного финансового контроля на примере деятельности Счетной палаты Российской Федерации.

В соответствии с этой целью в диссертации поставлены и решены следующие задачи: обобщен практический опыт организации государственного финансового контроля;

- определена сущность государственного финансового контроля;

- дана оценка существующей системе государственного контроля в РФ;

- определены виды и субъекты государственного финансового контроля и место Счетной палаты в этой системе;

- определен круг основных проблем, требующих безотлагательного решения в системе государственного контроля РФ;

- дана характеристика государственного финансового контроля в странах с развитой рыночной экономикой с учетом применения этого опыта в РФ; показаны особенности организации финансового контроля, проводимого Счетной палатой РФ;

- даны рекомендации по организации совершенствования планирования проверок и оценке внутреннего контроля конкретного объекта проверки. предложены методические основы проведения контрольных мероприятий.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются методологические, методические и организационные проблемы государственного финансового контроля в современных условиях хозяйствования. Объектом исследования явилось одно из направлений деятельности Счетной палаты РФ, которое в Регламенте Счетной палаты РФ определено как контроль за расходами федерального бюджета в промышленности, строительстве, транспорте, связи, кредитными ресурсами и банковской системой.

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой проведенного исследования послужили научные работы ведущих отечественных и зарубежных ученых-экономистов в области макроэкономики, микроэкономики, банковского дела, финансов, бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита; нормативные, методические и справочные материалы. В ходе исследования применялись общенаучные методы познания и системный подход. В процессе исследования использованы бухгалтерские, статистические и экономико-математические методы.

В работе затронуты проблемы государственного финансового контроля в России на примере Счетной палаты РФ, что предопределило методологический характер работы и особенность изложения примеров хозяйственных ситуаций относительно России, и на примере деятельности органов контроля зарубежных стран.

Научная новизна исследования. В результате исследования в диссертационной работе научный и практический интерес представляют следующие новые положения, раскрывающие вопросы организации и методы государственного финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой РФ, в их теоретической и прикладной значимости:

- выявлены особенности системы организации государственного финансового контроля и место в ней Счетной палаты РФ;

- определены специфические задачи, решаемые в ходе выполнения контрольных мероприятий специалистами Счетной палаты РФ;

- разработаны вопросы регламентации и методические основы проведения контрольных мероприятий Счетной палатой РФ;

- предложены рекомендации по организации и совершенствованию планирования проверок конкретных объектов; разработана и предложена общая схема организации и проведения контрольных мероприятий; предложен порядок работы инспекторов Счетной палаты по сбору информации о деятельности объекта контроля и составлению общего плана контрольных мероприятий;

- предложены рекомендации по организации и проведению анализа отдельных сфер хозяйственной деятельности объекта проверки;

- предложены рекомендации по оценке системы внутреннего контроля объекта проверки при проведении контрольного мероприятия.

Практическая ценность диссертационного исследования. Заключается в том, что на основе изучения практических материалов, Федерального закона

О Счетной палате Российской Федерации», Регламента Счетной палаты РФ, обобщения научных трудов российских и зарубежных ученых-экономистов автором разработаны конкретные предложения по совершенствованию методических основ государственного финансового контроля на примере деятельности Счетной палаты РФ в условиях перехода к рыночным отношениям. Внедрение методических основ государственного финансового контроля в практику работы Счетной палаты РФ будет способствовать:

- повышению действенности государственного финансового контроля в

РФ;

- повышению эффективности составления бюджетов и использования бюджетных средств;

- увеличению стабильности и полноты налоговых поступлений;

- оптимизации разрешения конфликта интересов государства^ как собственника и сборщика налогов;

- эффективному функционированию объектов проверки.

Апробация и реализация результатов исследования. Основные положения диссертационной работы докладывались, обсуждались и получили одобрение на Международном семинаре (Москва, февраль 1998), на отраслевых семинарах (февраль 1998 - с руководителями и заместителями руководителей по экономической работе в газораспределительных организациях РФ; Москва, февраль 1998 - с заместителями руководителей и главными бухгалтерами организаций нефтепроводного транспорта). Некоторые из результатов внедрены в практику деятельности Счетной палаты РФ, а также включены в рекомендации Счетной палаты для Правительства РФ, Государственной Думы и Совета Федерации Федерального Собрания РФ по регулированию деятельности естественных монополий.

Автор имеет стаж работы 3 года в качестве аудитора Счетной палаты РФ.

По теме диссертации опубликовано 8 работ общим объемом 16,2 п. л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Бесхмельницын, Михаил Иванович

- выводы по итогам переговоров с ведомствами, бюджетных дебатов и переговоров с ответственными докладчиками в Государственной Думе и Совете Федерации; вопросы, по которым Счетная палата консультировала Государственную Думу и Совет Федерации;

- информацию из бюджетно-экономических и прочих находящихся в распоряжении баз данных;

- информацию о мероприятиях законодательных, исполнительных и судебных органов власти;

- сообщения в средствах массовой информации, в специальных изданиях и сообщения третьих лиц.

16. Планирование работы Счетной палаты включает три части:

1. план работы Счетной палаты,

2. план работы конкретного направления деятельности Счетной палаты в разрезе ведомственной классификации расходов федерального бюджета,

3. план контроля конкретного объекта проверки — получателя бюджетных средств.

17. Оценка системы внутреннего контроля объекта проверки является чрезвычайно важным этапом контрольного мероприятия, так как позволяет инспекторам Счетной палаты оценить средства внутреннего контроля и надежность контрольной сферы. В ходе такой работы позволяет определяются слабые места в контроле за использованием ресурсов, в правильности учета, составлении достоверной отчетности.

Система внутреннего контроля - совокупность организационных мер, методик и процедур, принятых руководством организации для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, которая в том числе включает надзор и проверку:

• соблюдения требований законодательства;

• точности и полноты документации бухгалтерского учета;

• своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;

• предотвращения ошибок и искажений;

• исполнения приказов и распоряжений;

• обеспечения сохранности активов.

Система внутреннего контроля включает в себя:

• систему бухгалтерского учета;

• контрольную среду;

• отдельные средства контроля.

Заключение.

1. Недостаток существующей системы государственного финансового контроля, который снижает его эффективность, - отсутствие единого принципа при формировании систем надзора и действий правоохранительных органов. Так, Государственный таможенный комитет Российской Федерации сочетает в себе функции и контрольного и правоохранительного органа. При этом он не имеет необходимого для любой правоохранительной структуры следственного аппарата. С другой стороны, Федеральная служба налоговой полиции Российской Федерации, которая наделена правоохранительными функциями, была специально выделена из Госналогслужбы России, чтобы исполнение контрольных и правоохранительных функций не мешало друг другу. Известно, что в Правительстве Российской Федерации до сих пор ведут дискуссию на тему, нужно или нет объединять эти налоговые структуры.

Контрольная и правоохранительная - это принципиально разные функции государства, потому что реализуются разными методами. Если контроль должен осуществляться открыто, то борьба с преступностью -наоборот.

2. Необходима разработка пакета федеральных законов и других нормативных правовых актов, определяющих полномочия государственных органов, осуществляющих различные виды контроля и регламентирующих их деятельность.

Требуется также законодательное закрепление правового статуса работников, осуществляющих контрольные функции; обеспечение их правовой, социальной и физической защиты.

3. Концепция системы государственного контроля в Российской Федерации базируется на постулате: государственный контроль - неотъемлемая часть функции государственного управления (регулирования) и, в конечном счете, направлен на достижение целей управления, решение стоящих перед государством задач.

В быстро меняющихся условиях становления правового государства и рыночной экономики формирование системы государственного контроля не может быть кратковременным процессом с заранее заданными параметрами. Это предопределяет необходимость не только поэтапного реформирования системы государственного контроля, но и последующего уточнения ее концепции.

Исключительная актуальность проблемы создания действенной системы государственного контроля, адекватной рыночным условиям хозяйствования, предопределяет необходимость рассматривать ее в качестве важнейшей составной части административной реформы.

4. В настоящее время в Российской Федерации идет подготовка Концепции совершенствования системы государственного контроля.

Исходя из этой Концепции создание действенной системы государственного контроля, отвечающей потребностям общества на современном этапе, предполагает реализацию совокупности мер методологического, правового и организационного характера.

Методологические основы системы государственного контроля включают: уточнение понятия государственного контроля; определение его целей и задач; определение принципов организации системы государственного контроля.

5. Цель антимонопольного законодательства и государственного регулирования отдельных отраслей едина - обеспечение экономических условий для роста благосостояния общества в целом и его отдельных граждан и предотвращение необоснованного перераспределения национального богатства в пользу монополистов. По сути, и антимонопольное законодательство, и государственное регулирование являются двумя различными инструментами достижения этой цели:

• Антимонопольное законодательство решает данную задачу опосредовано, через воздействие на институциональную структуру производства (комплекс законов, регулирующих слияние компаний) и поведение хозяйственных субъектов (юридическое пресечение попыток монополизации).

• Государственное регулирование отдельных отраслей осуществляется непосредственно, через воздействие на цены и определение географических, административных или экономических границ рынков сбыта, введение требований к объему и качеству создаваемых товаров и услуг.

Искусственным путем органы государственного регулирования стремятся достичь того же эффекта, который дает работа рыночного механизма приближения цен к предельному уровню издержек производства.

6. Основные причины осуществляемой во всем мире приватизации государственной собственности носят не политический, а преимущественно экономический характер (хотя возобладавшая в 70 - 80-ые годы неоконсервативная волна тоже сыграла свою роль в этом процессе). Это - следствие преобладающего убеждения в низкой или недостаточной эффективности госпредприятий.

Однако существуют причины сохранения государственного сектора:

1. В развитых странах существует немало госпредприятий, которые работают не менее эффективно, чем частные.

2. Основная масса госпредприятий действует в условиях, несопоставимых с условиями работы частных предприятий, а именно:

• в отраслях экономики, в которые частные предприниматели не идут из-за высоких начальных капитальных затрат, медленной оборачиваемости капитала, низкой рентабельности;

• в отраслях, вообще не относимых к хозяйственно-рыночным, коммерческим, но без которых национальная экономика по сути нежизнеспособна, ибо они определяют условия воспроизводства.

При оценке государственных предприятий во внимание принимаются:

• микроэкономическая рентабельность;

• макроэкономическая эффективность;

• общественно необходимая роль.

7. Разработка методологических и методических вопросов организации государственного финансового контроля позволит представить ключевую информацию в целях содействия Правительству Российской Федерации в планировании и осуществлении мер экономической реформы, подготовке к дальнейшей реструктуризации и возможной приватизации ряда предприятий, а также решить вопросы, имеющие большое значение при принятии государственных решений, как акционера и владельца этих предприятий. В частности:

- определение текущих и потенциальных обязательств предприятий перед федеральным бюджетом по ключевым налогам;

- оценка обоснованности решений руководства по продаже или приобретению основных активов;

- определение возможности предприятий по выплате текущих долгов;

- обзор существующих информационных систем управления на ряде предприятий; разработка перечня критериев и процедур надзора за деятельностью предприятий, потоком наличности и общей экономической деятельностью, а также совершенствование управления этими операциями.

8. Деятельность Счетной палаты по сути является внешним контролем по отношению к исполнительной власти, которая обеспечивает в соответствии с Конституцией Российской Федерации и Законом о Счетной палате РФ исполнение федерального бюджета. У исполнительной власти есть свои контрольные органы, например, Департамент государственного финансового контроля и аудита Минфина России, а также контрольные органы в каждом министерстве и ведомстве.

При организации проверки финансовой деятельности предприятия инспекторы Счетной палаты Российской Федерации руководствуются порядком, изложенным в статьях 2, 15, 22 и других Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации», постановлениями Коллегии Счетной палаты Российской Федерации.

Начальным этапом подготовки к проверке следует считать подбор, изучение и анализ действующего законодательства и ведомственных директивных документов, регламентирующих организационную и финансово-хозяйственную деятельность проверяемого объекта за определенный период.

9. Счетная палата осуществляет следующие виды деятельности:

- контрольно-ревизионную;

- экспертно-аналитическую;

- информационную.

Если такой вид деятельности, как контрольно-ревизионная могут осуществлять и другие организации, такие как органы государственного финансового контроля исполнительной власти (например, Департамент государственного финансового контроля и аудита Минфина Российской Федерации), а также, кроме того, такую функцию со своей спецификой выполняют и аудиторские фирмы, независимые аудиторы, то, если говорить об экспертно-аналитической деятельности аудиторов Счетной палаты, - она носит специфический характер и связана, в частности, с эффективностью использования средств федерального бюджета. В таком аспекте проверка и оценка осуществляются именно исходя из интересов законодательной власти.

Кроме того, контрольно-ревизионная деятельность Счетной палаты -специфична, так как является внешней, независимой от исполнительной власти

Если говорить об информационной деятельности Счетной палаты, то она также является достаточно специфической. Так, независимые аудиторы, выполняя свои обязанности, информационную функцию сводят к информированию руководства экономического субъекта и собственников (хотя формально они обязаны в конкретных случаях информировать правоохранительные органы, а также ставить в известность о своем мнении и других пользователей финансовой отчетности). Информационная функция Счетной палаты носит определенный и обязательный характер, поскольку эта функция состоит в информировании органов законодательной и судебной власти.

Кроме того, проверки Счетной палаты, в отличие от независимых аудиторов, являются принудительными, в этом смысле они похожи на проверки контрольных органов исполнительной власти (Департамент государственного финансового контроля и аудита Минфина России).

10. Контрольные полномочия Счетной палаты направлены на государственные органы и учреждения Российской Федерации, в том числе их аппараты, на федеральные внебюджетные фонды.

Контрольные полномочия Счетной палаты распространяются также на органы местного самоуправления, предприятия, организации, банки, страховые компании и другие финансово-кредитные учреждения, их союзы, ассоциации и иные объединения вне зависимости от видов и форм собственности, если они получают, перечисляют, используют средства федерального бюджета или используют федеральную собственность либо управляют ею, а также имеют предоставленные федеральным законодательством или федеральными органами государственной власти таможенные или иные льготы и преимущества.

На деятельность общественных объединений, негосударственных фондов и иных негосударственных некоммерческих организаций контрольные полномочия Счетной палаты распространяются в части, связанной с получением, перечислением или использованием ими средств федерального бюджета, использованием федеральной собственности и управлением ею, а также в части предоставленных федеральным законодательством или федеральными органами государственной власти налоговых, таможенных и иных льгот и преимуществ.

11. К основным целям осуществления контрольных мероприятий,' проводимым Счетной палатой, необходимо отнести стратегическую цель -оптимизацию управления, а также текущую цель - оптимизацию разрешения конфликтов интересов государства как собственника и сборщика налогов. Этим цели проверки Счетной палаты существенно отличаются, например, от целей внешнего аудита. Ведь, как известно, основной целью аудита является проверка и подтверждение достоверности отчетности и соответствия совершенных операций нормативным актам Российской Федерации.

Основными областями исследования при проведении контрольных мероприятий Счетной палатой являются: финансовый анализ, механизм принятия решений, разработка критериев эффективности деятельности, анализ международного опыта управления предприятием с большой долей государственной собственности.

При проведении финансового анализа проверяется структура активов, обязательств и задолженности перед бюджетом по налогам.

В работе представлены основные источники информации, которые используются при проведении контрольных мероприятий Счетной палатой, а также порядок оценки механизма принятия решений в проверяемой организации.

12. Основными результатами работы Счетной палаты являются:

I Информация о структуре бюджетной задолженности:

• рекомендации по реструктуризации задолженности;

• финансовые схемы взаимозачетов бюджетов различных уровней;

• экономическая эффективность.

I Рекомендации по совершенствованию:

• управленческого и финансового учета;

• системы управления;

• внутреннего контроля.

I Рекомендации по налоговому планированию.

I Рекомендации по повышению эффективности использования активов:

• в Российской Федерации;

•в СНГ;

• за рубежом.

I Рекомендации по использованию международного опыта управления предприятиями с большой долей государственной собственности.

Общие подходы к планированию определены Регламентом Счетной палаты.

13. Счетная палата выбирает объекты для своих проверок таким образом, чтобы результаты их давали по возможности репрезентативное представление об областях хозяйствования, подпадающих под контрольные полномочия Счетной палаты. Особое значение имеют проверки, которые связаны с проверкой обстоятельств, имеющих значительные финансовые последствия или могущих привести к выводам, значение которых выходит за рамки одного конкретного случая.

Счетная палата осуществляет проверки оперативно. Обстоятельства более давние могут иметь значение, если это оправдывается важными выводами и последствиями будущих бюджетных периодов.

14. Проекты программ контрольных и экспертно-аналитических мероприятий разрабатываются в подразделениях аппарата Счетной палаты под руководством члена Коллегии Счетной палаты, ответственного за проведение данного мероприятия.

Проекты программ контрольных мероприятий разрабатываются на основе контрольных и ревизионных стандартов, методических указаний, технико-экономических норм и нормативов и иных внутренних нормативных документов Счетной палаты.

Программы мероприятий, проводимых Счетной палатой по поручениям Совета Федерации и Государственной Думы, по обращениям не менее одной пятой от общего числа депутатов одной из палат Федерального Собрания Российской Федерации, утверждаются Коллегией Счетной палаты.

Обязательному рассмотрению и утверждению на Коллегии Счетной палаты подлежат также программы мероприятий, применительно к которым это специально оговорено в плане работы Счетной палаты.

Программы иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий утверждаются ответственным за их проведение членом Коллегии Счетной палаты. На заседании Коллегии Счетной палаты программы таких мероприятий рассматриваются, если этого требует хотя бы один из членов Коллегии Счетной палаты.

Программа контрольного мероприятия должна содержать:

• основание для проведения контрольного мероприятия;

• цель и предмет проводимого контрольного мероприятия и осуществляемых в его рамках действий;

• вопросы, охватывающие содержание контрольного мероприятия;

• перечень проверяемых объектов;

• сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия;

• состав ответственных исполнителей;

• сроки представления отчета на рассмотрение Коллегии Счетной палаты.

Утвержденная программа при необходимости может быть дополнена или сокращена в процессе проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия членом Коллегии Счетной палаты, ответственным за проведение мероприятия, с обязательным указанием в отчете по результатам мероприятия на корректировку программы. При этом, если программа была утверждена Коллегией Счетной палаты, ее дополнение или сокращение должно быть утверждено решением Коллегии.

15. При выборе тем проверок для рабочего планирования следует обратить внимание на общую организацию контроля. Особенно необходимо учитывать финансовое значение и частоту допускаемых ошибок в той или иной области. Необходимо использовать полный объем информации, опыта и знаний. Наряду с документами общего характера -бюджетными и хозяйственными планами и правовыми актами - необходимо учитывать также:

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Бесхмельницын, Михаил Иванович, 1998 год

1. Федеральный закон "О Счетной палате Российской Федерации". Принят Государственной Думой 18 ноября 1994 года. Одобрен Советом Федерации 7 декабря 1994 г.

2. Антонов А.С. Организация аудиторской деятельности. Бухгалтерский учет, 1994, №4, стр. 22-25.

3. Арене Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1995.

4. Астапов Б.У. Теоретические основы и опыт акционерных отношений. -М: 1993.

5. Аудиторские стандарты ИНТОСАИ для госконтроля. М. Контроллинг, 1992, №1, стр. 77-81.

6. Аудит в Китайской Народной Республике.-М.: Контроллинг, 1992, №1, стр. 77-81.

7. Бак Г., Е. Де Брюин. Аудиторская проверка хозяйственной деятельности. М.: Контроллинг, 1992, №1, стр. 82-94.

8. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1993г.

9. Бакшинская В. Правовое регулирование нематериальных активов. -Экономическая газета, 1995, №35, стр. 17.

10. Беллендир М.В., Артеменко В.Г. Финансовый анализ. М.:«ДИС»,1997г.

11. Белобжецкий И.А. Финансово хозяйственный контроль в управлении экономикой-М.: Финансы, 1979.

12. Белобжецкий И.А. Финансовый контроль и новый хозяйственный механизм. М., финансы и статистика, 1989.

13. Белов Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве.-М.; ВО Агро-промиздат, 1988.

14. Белуха Н.Г. Ревизия и контроль в торговле.-М.: Экономика, 1988.

15. Бертил Эдлунд. Международная федерация бухгалтеров и аудиторов. М.: Контроллинг, 1992, №2, стр. 50-65

16. Бихэмп К. Контроль за проведением приватизации в Великобритании. М.: Контроллинг, 1991, №1, стр. 76-79.

17. Блэтс А. Контролер-стратег корпорации. М.: Контроллинг, 1991, №3, стр. 62-70.

18. Боголепов М. Государственный контроль. -М.: Контроллинг, 1991. №2, стр. 32-38.

19. Болдырев Ю.Ю. Внешний государственный контроль. Бюллетень Счетной палаты Российской Федерации.

20. Валебникова Н.В. Этический кодекс бухгалтеров в США: история возникновения. Бухгалтерский учет, 1992, №7, стр. 28-29.

21. Вальтер Н. Государственный контроль. М.: Контроллинг, 1991, №1, стр. 42-49.

22. Ватне Д.А. Экспертные системы: цель аудита и инструмент аудито-ра.-М.: Контроллинг, 1991,№2,стр. 108-113.

23. Вознесенский Э.А. Финансовый контроль в СССР. М.: Юридическая литература, 1973.

24. Волчихин В.Г. Система государственного контроля Японии. -М.: Контроллинг, 1991, №2, стр. 70-79.

25. Гайдене З.С. О бухгалтере профессионале в США. - Бухгалтерский учет, 1991, №6, стр. 38-40.

26. Гарри Хавенс Обзор системы правительственного ревизирования в США-М, 1993.

27. Гарри Хавенс Эволюция деятельности главного бюджетно-контрольного управления США: от проверки отдельных операций к оценке программ. - США, ГБКУ, 1990.

28. Гаррисон Р. Управленческий учет перспектива.-М.: Контроллинг,1992. №3, стр. 70-92.

29. Гиляровская JI.T. Стольная Н.В. Экономический анализ в аудировании деятельности компаний США. Бухгалтерский учет, 1992, №9. стр. 8-11.

30. Гиляровская Л.Т., Стольная Н.В. Аудит компаний США: оценка ошибок и риска. Бухгалтерский учет. 1995, №2, стр. 9-11.

31. Гинзбург Е.Г. Формы собственности и аудит. Бухгалтерский учет,1993, №3, стр. 8-14.

32. Годовой доклад Национального контрольно ревизионного управления Великобритании (1989 год.) - М.: Контроллинг, 1992, №2, стр. 13-39.

33. Головачев В. Контроль нам только снится. Экономика и жизнь, №23, июль 1998 года (8717).

34. Дадашев А.З., Черник Д.Г. Финансовая система России. Учебное пособие. М. ИНФРА-М, 1997.

35. Данилевский Ю.А., Белобжецкий И.А., Радостовец В.К., Иткин Ю.М. Финансовый контроль и аудит: проблемы становления. -Бухгалтерский учет, 1991, №8, стр. 4-7.

36. Данилевский Ю.А., Финансовый контроль и аудит в современных условиях. Бухгалтерский учет, 1992, №8, стр.4-7.

37. Данилевский Ю.А. Общий аудит в вопросах и ответах. Бухгалтерский учет, 1995.

38. Данилевский Ю.А. Финансовый контроль в СССР и пути его совер-шенствования.-М.: 1989.

39. Данилевский Ю.А. Проблемы государственного финансового контроля и аудита в условиях перехода к рыночной экономике. Автореферат диссертации в форме научного доклада на соискание ученой степени доктора экономических наук. М., 1993.

40. Добровенский В. Как оценить доходность предприятия? Экономика и жизнь, 1995, №35.

41. Доклад Главного контрольного управления США за 1989 год. М.:

42. Контроллинг, 1992, №3, стр. 32-70.

43. Егорова С.К. Контроль и ревизия в бытовом обслуживании. М.: Финансы и статистика, 1990.

44. Ефимова О.В. Анализ безубыточности предприятия.-Бухгалтерский учет, 1993, №6, стр. 18-22.

45. Ефимова О.В. Анализ финансовой устойчивости предприятия. -Бухгалтерский учет, 1993, №9, стр. 19-25.

46. Ефимова О.В. Анализ источников средств предприятия и их использования.- Бухгалтерский учет, 1993, №10, стр. 26-30.

47. Ефимова О.В. Анализ финансовых результатов и эффективности использования имущества. Бухгалтерский учет, 1994, №1, стр. 22-29.

48. Жуков В.Н. Моделирование работы аудитора. Бухгалтерский учет, 1994, №2, стр. 34-37.

49. Закон о Государственной Счетной Палате Венгрии. М.: Контроллинг, 1991, №3, стр. 124-130.

50. Иванов В. Высший контрольный орган Франции Суд счетов. - М.: Контроллинг, 1992, №3, стр. 35-39.

51. Ивашкевич В.Б. Заключительная стадия аудиторской проверки. М.: Бухгалтерский учет, 1995, №1, стр. 22-25.

52. Исмаилов В.А. Независимость непременное условие аудита. - Бухгалтерский учет, 1993, №1, стр. 27-30.

53. Иткин Ю.М. Организация финансового контроля в переходный период к рыночной экономике. М.: Финансы и статистика, 1991.

54. Иткин Ю.М. Проблемы становления аудита М.: финансы и статистика, 1992.

55. Иткин Ю.М. Контроль и рынок. Бухгалтерский учет, 1992, №4. стр.12.13.

56. Ковалев В.В. Принципы сертификации бухгалтеров в США. Бухгалтерский учет, 1992, №6, стр. 23-25.

57. Ковалев В.В. О критериях определения неплатежеспособности предприятий. Бухгалтерский учет, 1994, №10, стр. 10-15.

58. Концепция совершенствования системы государственного контроля в Российской Федерации. Проект.

59. Кочерин Е.А. Контроль в системе управления социалистическим производством: вопросы теории и практики.-М.: Экономика, 1982.

60. Крамаровский JI.M. Ревизия и контроль -М.: Финансы и статистика,1988.

61. Крылова Т.Б. Что такое финансовый менеджмент. Финансовая газета, 1994, №20-28, №30.

62. Леворш Ж. Роль аудита в деловом мире. М.: Контроллинг, 1992, №2, стр. 39-50.

63. Лимская декларация руководящих принципов контроля. М.: Контроллинг, 1991. №1, стр. 56-66.

64. Лушин С.И. Государственные финансы в новых условиях. Финансы №5, 1998.

65. Любинин Д.Д. Поведение аудитора при обнаружении ошибок и незаконных действий. Бухгалтерский учет, 1993 ,№10, стр. 39-41.

66. Макарьева В. Эффективность налоговых проверок повысится. -Экономика и жизнь, 1995, №40, стр. 3.

67. Массарыгин Ф.С. Финансовая система СССР. М.: МГУ, 1968.

68. Монтгомери Роберт. Аудит. М.: Аудит, Издательское объединение "ЮНИТИ", 1997.

69. Наринский А.С., Гаджиев Н.Г. Экономико-правовой контроль хозяйственных злоупотреблений. Бухгалтерский учет, 1993, №9, стр. 38-39.

70. Неизвестный В.А. О парламентских и государственных контрольно-ревизионных органах ФРГ. -М.: Контроллинг, 1991, №2, стр.56-70

71. Николаев Ю.Н. Государственный контроль в развитых капиталистических странах. М.: Контроллинг, 1991, №2, стр. 52-55.

72. Нитецкий В.В., Кудрявцев М. Аудит предприятия,-М.: Дело.

73. Новодворский В.Д. Бухгалтерская отчетность: составление и анализ. М.: Бухгалтерский учет, 1996г.

74. Носова С.С.: Экономический контроль. М.: Экономика, 1991.

75. Орлов А. Горизонты Парламентского контроля. Известия, 1991, 1 июня, №129.

76. Письменная Е. Борис Ельцин может стать главным ревизором. Финансовые известия, 23 июня 1998 года, №44.

77. Подольский В.И. Аудит. М.: Аудит, Издательское объединение "ЮНИТИ". 1997.

78. Пол Фридман. Аудит. Издательство "Аудит", 1994, 185с.

79. Полунин М. Об органах контроля в Великобритании. М.: Контроллинг, 1991, №3, стр. 39-42.

80. Реформа бухгалтерского учета и аудита в странах СНГ М.: Бухгалтерский учет, 1994. №12, стр. 54-58.

81. Румянцев А. О правомерности использования файлов данных бухгалтерского учета как доказательств в суде. Экономическая газета. 1995, №35, стр. 22.

82. Руф А.Л. Аудит: каким ему быть? Экономика и жизнь. 1993, №1.

83. Соколов Я.В. Этический кодекс профессионального поведения аудитора. -М.: Бухгалтерский учет, 1992, №8, стр. 12-13.

84. Соловьев Г.А. Ревизия и контроль хозяйственной деятельности бюджетных учреждений М. Финансы и статистика, 1985.

85. Соловьев Г.А. Институт внутренних аудиторов США. Бухгалтерский учет, 1992, №1, стр. 27-29.

86. Соловьев Г.А., Архипова З.В., Захарова Е.Н. Аудит; опыт применения М.: Бухгалтерский учет, 1995, №1, стр. 36.

87. Стоянова Е. С. Финансовый менеджмент. М.: Перспектива, 1997г.

88. Страшевский А.Н. Финансовый контроль: взгляд специалиста. Бухгалтерский учет, 1994, №3, стр.30-33.

89. Стрельченко Ю.А. Организация коммерческой тайны предприятия. -М.: Контроллинг, 1992, №2, стр. 140-148.

90. Стуков С.А. Стуков JI.C. Ответственность аудитора в российских условиях (юридический аспект) -М.: Бухгалтерский учет, 1995, №16 стр. 19-21.

91. Сухарева JI.A. Внутренний аудит хозяйственных систем. VI.: Бухгалтерский учет, 1994, №3 ,стр. 43-45.

92. Сухарева Л.Д. Внутренний аудит и финансовый менеджмент. М.: Бухгалтерский учет, 1994, №7, стр. 45-46.

93. Суйц В.П., Смирнов Н.Б. Основы российского аудита. М.: ИЦ "Ан-кил. ИКЦ « - ДИС», 1997.

94. Суйц В.П. Внутрипроизводственный контроль -М.: Финансы и статистика, 1987, 127 стр.

95. Таралин Ю.Н. Высшие органы государственного контроля. М.: Контроллинг, 1991.№1, стр.49-56.

96. Терехов А.А. Аудит: внешний и внутренний. М.: Бухгалтерский учет, 1994, №4, стр. 10-13.

97. Терехов М.А. Рабочие документы аудитора. М.: Бухгалтерский учет, 1994. №7, стр. 18-20.

98. Угольников К.Л. История аудита. М.: Контроллинг, 1991, №1, стр.79.84.

99. Управление государственной собственностью. Учебник. Под ред. Кошкина В.И., Шупыро В.М. М. ИНФРА-М, 1997.

100. Хармон Д.Б. Роль профессии бухгалтера и аудитора в американском обществе. М.: Контроллинг, 1991, №1, стр. 84-92.

101. Черноморд П.В. Совершенствование организации и методов контроля финансовых органов в условиях развитого социализма. М.: 1982-20с.

102. Шапигузов С.М. Общие представления о профессиональной этике аудитора. -М.: Контроллинг, 1991. №1, стр. 92-101.

103. Шелюто Ф. Как Главное контрольное управление США обслуживает Конгресс. М.: Контроллинг, 1992. №3, стр. 27-35.

104. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. М.: Инфра, 1995, 236с.

105. Шохин С.О. Воронина Л.И. Бюджетно-финансовой контроль и аудит. М.: финансы и статистика. 1997.

106. Шпиг А.А. Лазуренко В.И. Разумно перестраивать контроль. -М.: Бухгалтерский учет, 1991, №10, стр. 3-5.

107. Шрейбер А., Лисичкин В. Симчер В. Рынок: уроки выживания М.: Экономика и жизнь, 1995, №35, стр. 42.

108. The Chartered Institute of Management Accountants. Terminology of Business and company Law. London, CIMA, 1987

109. Alfred E. Kahn, The Economics of Regulation, 2 vols, MIT, 1988.

110. Planning and Control of New Product Marketing. Management

111. Accounting Guide. The Chartered Institute of Management Accountants' London,1989.

112. Kenneth CLaser. Auditing, Made Simple Books, Great Britain 1990.

113. GlascrK.M. Auditing. Oxford, 1990.

114. A, Millichamp. Auditing, 5th Edition. A complete Course Text. London,1990.

115. The Chartered Institute of Management Accountants' Plaaning and Control of New Product Marketing, London, CIMA, 1990.

116. Alan Birchall. Financial Analysis & Control. Financidi awareness for students and managers.-UK, East Kilbridge, 1991.

117. Director's guide to accouting and auditing, Institute of Directors & Pannell Kerr Forster, England 1991.

118. International Federation uf Accontants. IF AC Handbook 1992, Technical Pronouncements. " USA, NewYork, 1992,

119. United Nations Centre on Trancnational Corporations, Accounting for East-WestJoint Ventures. -UN.NewYork, 1992.

120. International Accounting Standards committee. International Accounting Standards. 1991/1992-London. England, 1992.

121. ACCA Study text. 2.1. Auditing. Fifth edition. London, 1992.

122. CIPPA Study text. Professional 2. Auditing. Second edition. -London,1993.

123. Chris Knight. Accounting and auditing in the market economy.-Nottingham Business School. 1993.

124. International Accounting Standards. IASC, London, England, 1993.

125. Government Auditing Standards, 1994 Revision. (Yellow book) United States General Accounting office. June 1994, By the Comptroller of the United States.

126. Governmental accenting, auditing and Financial Reporting. Government Finance officers association. Chicago, Illinois, 1994.

127. Auditing Reporting 1994/95. The full texts of all UK auditing standards and guidelines, all UK auditing exposure drafts, other statements on auditing extant at 30 April 1994. ~ The Institute of Chartered Accountants in England 7a 0 Wales.