Система государственного финансового контроля

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, 08.00.10, доктор экономических наук Бурцев, Владимир Владимирович  
  
**Год:**

2001

**Автор научной работы:**

Бурцев, Владимир Владимирович

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12, 08.00.10

**Специальность:**

Финансы, денежное обращение и кредит

**Количество cтраниц:**

544

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Бурцев, Владимир Владимирович

Введение.

Раздел I. Теоретические вопросы государственного финансового контроля.

Глава 1. Государственный финансовый контроль как функция управления государственными финансовыми потоками и финансово-хозяйственной деятельностью экономичеких субъектов.

1.1. Государственные финансовые потоки в условиях многоукладной экономики.

1.2. Сущность государственного финансового контроля, его значение и функции в управлении государственными финансовыми потоками и финансово-хозяйственной деятельностью экономических субъектов.

1.3. Характеристика государственного финансового контроля.

Глава 2. Методология государственного финансового контроля.

2.1. Классификация видов государственного финансового контроля.

2.2. Основные элементы системы государственного финансового контроля.

2.3. Принципы государственного финансового контроля и основные требования к его организации.

2.4. Оценка эффективности государственного финансового контроля.

Раздел И. Концептуальные основы реформирования государственного финансового контроля в Российской Федерации в современных условиях.

Глава 3. Состояние государственного финансового контроля в Российской Федерации и пути его развития.

3.1. Оценка состояния государственного финансового контроля на современном этапе государственного строительства.

3.2. Пути реформирования и развития государственного финансового контроля.

Глава 4. Основные вопросы организация государственного контроля за обеспечением финансовой безопасности Российской Федерации.

4.1. Существо проблемы финансовой безопасности.

4.2. Государственный финансовый контроль экономических субъектов как действенное средство решения проблемы финансовой безопасности Российской Федерации.

Раздел III. Нормативные и методические вопросы государственного финансового контроля.

Глава 5. Нормативная база государственного финансового контроля.

5.1. Основные аспекты формирования системы нормативных актов.

5.2. Профессиональные стандарты и кодекс этики.

Глава 6. Методические основы государственного контроля финансово-хозяйственной деятельности организаций.

6.1. Формирование системы процедур контроля.

6.1.1. Основные вопросы формирования системы процедур.

6.1.2. Общая процедура контроля.

6.1.3. Процедурные стандарты.

6.2. Организационная модель государственного контроля за эффективностью элементов финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации.

6.3. Методические основы государственного контроля за действенностью процедур внутреннего контроля в коммерческой организации (на примере контроля реализации готовой продукции).

Раздел 1У. Совершенствование организации системы государственного финансового контроля в Российской Федерации.

Глава 7. Совершенствование структуры системы органов государственного финансового контроля.

7.1. Основы построения организационной структурыгосударственного финансового контроля.

7.2. Аспекты реформирования организационных структур основных органов государственного финансового контроля.

7.2.1. Система счетных палат.

7.2.2. Главное контрольное управление

Президента Российской Федерации.

7.2.3. Контрольно-ревизионный аппарат Минфина России и органы федерального казначейства.

Глава 8. Взаимодействие органов государственного финансового контроля с аудиторскими организациями и подразделениями внутреннего контроля организаций.

8.1. Совершенствование взаимодействия органов государственного и аудиторского контроля организаций.

8.2. Концепция использования системы внутреннего контроля коммерческой организации.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Система государственного финансового контроля"

Актуальность темы исследования. Реализация принятых в ходе государственного управления решений так или иначе обуславливает финансовые потоки. Например, денежные потоки, являющиеся одним из элементов финансовых потоков, возникают в процессе реализации управленческих решений по образованию и использованию фондов денежных средств государства. Данные управленческие решения во многом реализуются в процессе финансово-хозяйственной деятельности как государственных, так и негосударственных организаций (например, исполнение ими своих налоговых и иных финансовых обязательств перед государством, использование государственных ресурсов в процессе реализации тех или иных государственных программ и т.д.). При этом государственный финансовый контроль (далее -ГФК) обеспечивает вскрытие отклонений от базовых правил и нормативных требований к процедурам управления государственными финансовыми потоками и инициирующей их финансово-хозяйственной деятельностью экономических субъектов, от параметров его законности, эффективности и целесообразности (при наличии же таких отклонений ГФК обеспечивает принятие соответствующих корректирующих и превентивных мер). Любые государственные программы реформирования и развития областей экономики для их успешной реализации должны предусматривать эффективную систему ГФК. От того, насколько качественной будет информация, предоставляемая системой ГФК, во многом зависит обоснованность решений, затрагивающих различные сферы как государственной финансово-экономической политики, так и финансово-хозяйственной деятельности государственных организаций, организаций с государственным участием или особо связанных с деятельностью государства. А это, как известно, является основной предпосылкой устойчивости хозяйственного и, как следствие этого, социально-политического развития страны в целом. Иными словами, эффективность ГФК является одним из важных факторов финансово-экономического и социально-политического благополучия нации.

В то же время четкая и продуманная концепция организации системы ГФК в Российской Федерации в условиях построения развитого рынка отсутствует. В послании Президента РФ "О бюджетной политике на 2001 год и среднесрочную перспективу" указано, что нынешняя система управления государственными финансами в стране характеризуется недостаточно эффективным механизмом контроля. Разумеется, такое положение вещей нельзя считать нормальным, это значительно ослабляет российскую государственность и является одной из основных причин ее кризиса.

Среди же основных недостатков, а также "белых пятен" современного отечественного ГФК необходимо выделить следующие:

1. Не разработана адекватная условиям перехода к развитому рынку теория ГФК. Ее отсутствие не позволяет правильно оценивать сложившиеся и предлагаемые механизмы организации ГФК в Российской Федерации. Следует заметить, что отдельные теоретические аспекты ГФК рассматривались в отечественной литературе, но лишь фрагментарно и не комплексно. Так, в научных работах отсутствует четкая интерпретация значения и функций ГФК, не адаптированы к современным условиям хозяйствования его классификационные признаки и принципы проведения, не систематизированы критерии его эффективности, сформулированные же авторами определения понятия ГФК, его целей и задач имеют ряд существенных недостатков. При этом в работах не исследовались аспекты организации и функционирования ГФК как целостной системы.

2. Не определены основные направления организации государственного контроля за обеспечением финансовой безопасности Российской Федерации.

3. Нет четкой и полной нормативной базы ГФК. Существующая же база характеризуется отрывочностью и бессистемностью, имеет принципиальные изъяны и упущения.

4. Отсутствует системная методическая база ГФК, не разработаны его общие правила (стандарты) и комплексные методические руководства по осуществлению контрольных мероприятий. Разработанные же в отдельных органах ГФК методики в полной мере не позволяют осуществлять комплексный контроль финансово-хозяйственной деятельности организаций в современных условиях.

5. Имеет место нерациональное разделение функций между субъектами ГФК, происходит пересечение направлений их деятельности, что без соответствующей координации порождает неоправданное дублирование и параллелизм. Вследствие этого не только размывается ответственность контрольных органов, но и происходит нерациональная трата выделенных на контроль бюджетных средств. Не отвечают требованиям происходящих реформ организация и порядок деятельности субъектов ведомственного контроля, а также организация контроля на региональном уровне. В то же время практика прокурорского надзора показывает, что контрольная деятельность многих государственных органов является неэффективной.

6. Недостаточно налажена система взаимодействия между органами государственного, аудиторского (независимого) и внутреннего контроля проверяемых организаций. Недостаточно развита система обмена информацией между органами ГФК о выявленных нарушениях. Отсутствие же единой информационной базы органов ГФК не позволяет полностью владеть ситуацией и правильно ориентироваться в его среде.

Следует признать, что ГФК в России в полной мере не выполняет своего назначения, а его целостная система в современных условиях не создана. Отсутствие же соответствующей современному экономическому укладу и эффективной системы ГФК встает серьезным препятствием на пути движения России к уровню высокоразвитого демократического государства. Следовательно, необходимо определить основные направленияреструктуризации отечественного ГФК, необходима продуманная концепция создания и функционирования его системы.

Все вышесказанное обосновывает особую актуальность темы настоящего исследования, что и предопределило ее выбор.

Степень разработан!юсти темы исследовании. Среди наиболее серьезных исследований, освещающих различные аспекты организации и осуществления финансового контроля в России, следует отметить приведенные в библиографии диссертации труды И.А. Белобжецкого, Н.Т. Белухи, Б.И. Валуева, Э.А. Вознесенского, Н.Г. Гаджиева, Ю.А. Данилевского, Ю.М. Иткина, Е.А. Кочерина, Л.М. Крамаровского, Ю.П. Маркина, Л.Н. Овсянникова, В.М. Родионовой, А.Д. Соменкова, В.П. Суйца, П.В. Черноморда, А.Д. Шеремета, С.О. Шохина и др.

Вместе с тем изучение литературы показало, что вопросам финансового контроля, осуществляемого государственными органами в современной России, посвящено лишь незначительное число исследований. Основное внимание отечественных специалистов уделено проблемам организации ГФК в условиях социализма. Опыт же организации ГФК, накопленный во времена социализма, в настоящих условиях применим лишь отчасти (в основном, при разработке систем контроля исполнения решений). Главная из причин - это, конечно, смена социально-политических и хозяйственных ориентаций. Вполне очевидно, что государственный финансовый контроль в рыночной экономике играет иную роль, нежели при административно-командной системе. Переход на новые условия хозяйствования, внедрение новых форм и методов организации финансовых отношений в стране, а также финансово-хозяйственной деятельности предприятий диктует необходимость становления и совершенствования новой системы ГФК как важного условия обеспечения устойчивого экономического роста страны и укрепления государственности. В то же время следует отметить, что отдельные методы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий, разработанные учеными в период социализма, в той или иной мере могут быть использованы и при разработке процедур ГФК в современных условиях.

Тема же российского ГФК в условиях перехода к развитому рынку мало разработана. В работах, посвященных организации ГФК в Российской Федерации в современных условиях хозяйствования, затрагиваются лишь узкие организационные и нормативно-правовые аспекты деятельности отдельных контрольных органов. Фиксация же авторов на каких-либо отдельных узких вопросах ГФК в принципе не способствует широкому, комплексному и системному взгляду на всю проблему в целом (хотя и вносит определенный вклад в развитие той или иной его темы). При этом ГФК специалистами не рассматривался с позиций системного подхода. Как уже указывалось выше, концепция организации современной системы ГФК в Российской Федерации никем не разработана.

Брать же за основу данной концепции разработки зарубежных специалистов без критического анализа и учета российской специфики нецелесообразно. Безусловно, в организации систем ГФК различных стран есть много полезного, что можно было бы творчески использовать и в России. Но различия между контрольными системами разных стран весьма широки и обусловлены прежде всего историческими условиями формирования государственной власти, се структурой, конституционными традициями, формами государственного устройства и управления, спецификой организации государственной службы, степенью развитости экономики, степенью завершенности административных реформ и т.д. Нельзя отрицать и гот факт, что в отношении отдельных вопросов ГФК между национальными системами существуют принципиальные различия во взглядах на концептуальные и практические подходы к нему. Поэтому весьма интересный и разнообразный опыт организации ГФК в других странах, описанный в работах Р. Адамса, Э. Аренса, Дж. Лоббека, Ф. Дефлиза, Г. Р. Дже-ника, В. М. ОТейми, М. Б. Хирша, Дж. Робертсона и других зарубежных специалистов, в сегодняшних российских условиях применим лишь фрагментарно и на основе достаточно серьезной переработки.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования явилась деятельность органов государственного финансового контроля в Российской Федерации.

Предметом исследования явились теоретические, методологические и практические вопросы организации и функционирования системы государственного финансового контроля в Российской Федерации.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка теоретических вопросов государственного финансового контроля в современных условиях и определение научно-обоснованных рекомендаций по организации его системы в Российской Федерации.

Постановка данной цели обусловила необходимость решения следующих задач:

• сформулировать определение понятия государственного финансового контроля, интерпретировать его цели и задачи, определить его сущность и значение в современных условиях, проанализировать и дополнить в соответствии с современными условиями критерии его эффективности и принципы, разработать его современную классификацию;

• используя методологию системного подхода выявить системообразующие свойства государственного финансового конгроля, разработать средства его представления как системы, определить ее основные элементы;

• на основе анализа отечественного исторического опыта и современной практики определить основные пути реформирования и развития государственного финансового контроля в Российской Федерации;

• рассмотреть наиболее важные вопросы организации государственного контроля за обеспечением финансовой безопасности Российской Федерации;

• осветить основные аспекты формирования нормат ивной базы государственного финансового контроля;

• обосновать основополагающую роль стандартизации государственного финансового контроля в формировании его методического обеспечения;

• разработать методические основы государственного контроля эффективности финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций в современных условиях;

• рассмотреть вопросы реформирования организационной структуры государственного финансового конгроля и предложить методы ее совершенствования;

• определить основные направления взаимодействия государственного финансового, аудиторского и внутреннего контроля коммерческих организаций на современном этапе перехода к рыночным отношениям.

Теоретическая и методологическая основа исследовании.

Теоретической и методологической базой проведенного исследования послужили научные труды ведущих представителей отечественной у четно-аналитической школы, а также специалистов в отдельных областях ГФК. В ходе исследования автор опирался и на труды зарубежных специалистов ГФК. Кроме того были использованы справочно-ипформационные, отчетно-аналитические, инструктивно-методические и организационно-нормативные материалы отечественных и зарубежных органов государственного котроля и их международных объединений, периодические издания и материалы научных конференций и семинаров, а также отечественное и зарубежное законодательство (весь комплекс нормативно-правовых актов), регулирующее правоотношения применительно к сфере государственного финансового контроля.

В ходе исследования применялись общенаучные методы познания (индукция, дедукция, абстрагирование, структурно-функциональный, структурно-генетический анализ и синтез, систематизация), метод экспертной оценки и системный подход. При формулировке основных понятий, необходимых для исследования, и выведении суждений использовались следующие логические законы: закон тождества, закон непротиворечия, закон исключения третьего, закон достаточного основания.

Научная новизна исследования заключается в разработке основ современной отечественной теории государственного финансового контроля, а также рекомендаций по организации его системы в Российской Федерации, в том числе по формированию его нормативной базы и методологического обеспечения, совершенствованию его организационной структуры и механизмов взаимодействия с независимым аудитом и системами внутреннего контроля проверяемых коммерческих организаций.

Следующие основные результаты диссертационного исследова-отражают его научную новизну: сформулировано отвечающее современному экономическому укладу определение понятия государственного финансового контроля, определены его цели и основные задачи в условиях построения развитой рыночной экономики, установлены его параметры; уточнены существующие и предложены новые признаки классификации государственного финансового контроля, дополнены и приведены в соответствие с современными условиями его принципы, выработаны основные требования к его организации, уточнены и дополнены существующие критерии его эффективности; по новому представлена сущность государственного финансового контроля, определены его функции и значение в управлении государственными финансовыми потоками и финансово-хозяйственной деятельностью экономических субъектов; в научный оборот введено понятие системы государственного финансового контроля, определены ее элементы; определены основные пути реформирования государственного финансового контроля, позволяющие создать адекватную современным условиям его систему; сформулированы и обоснованы рекомендации по организации контроля за обеспечением государственной финансовой безопасности; разработаны основные вопросы формирования системы нормативных актов государственного финансового контроля, в том числе: предложена структура данной системы; сформулированы задачи, которые необходимо решить при формировании нормативной базы государственного финансового контроля; обоснована необходимость принятия и предложена структура Закона о системе государственного финансового контроля; обоснована необходимость и предложены основные положения по стандартизации проведения государственного финансового контроля и по формированию этических норм профессионального поведения государственных финансовых контролеров; сформулированы и обоснованы предложения по формированию прикладных процедур проведения государственного финансового контроля, а также выработана типовая процедура государственного контроля системы управления государственной собственностью в коммерческой организации; разработаны рекомендации по проведению государственного контроля за эффективностью элементов финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации; предложены методы государственного контроля за действенностью процедур внутреннего контроля коммерческой организации; обоснована необходимость и предложены направления реформирования существующей структуры системы органов государственного финансового контроля; предложены меры по координации деятельности органов государственного финансового кон троля и ауди торских организаций; разработаны предложения по использованию систем внутреннего контроля коммерческих организаций в деятельности органов государственного финансового контроля. Обоснованность и достоверность полученных в ходе исследоварезультатов базируются на использовании информационной базы, включающей практические материалы о деятельности основных органов ГФК, законодательные и другие нормативно-правовые акты, научные труды отечественных и зарубежных ученых.

Практическая значимость исследования заключается в том, что сформулированные в ходе исследования научные положения могут быть использованы в организационно-методологической работе органов государственного финансового контроля, в нормотворческой деятельности, в научно-исследовательском и учебном процессах.

Принятие предложенного комплекса нормативно-правовых актов государственного финансового контроля обеспечит легитимность и взаимосвязи элементов его системы, ее целостность.

Соблюдение предложенных этических норм профессиональной деятельности государственных финансовых контролеров обеспечит профессиональную дисциплину и высокое качество их работы, а также высокую общественную оценку профессии.

Стандартизация государственного контроля финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов с использованием положений диссертационного исследования позволит:

- координировать деятельность и более тесно взаимодействовать в плане организации, проведения и реализации результатов контрольных мероприятий различным специализированным органам государственного финансового котроля (т.е. государственным органам, в функциях которых финансовый контроль является определяющим (главным) видом деятельности);

- установить критерии для оценки деятельности специализированных органов государственного финансового контроля;

- регламентировать выполнение функций специализированных органов государственного финансового контроля по содержанию и времени, что в свою очередь должно уменьшить дублирование, непроизводительные затраты и потери времени в процедурах контроля;

- унифицировать методики вскрытия серьезных проблем (ошибок, злоупотреблений и иных нарушений) в рамках самых разных объектов государственного финансового контроля;

- создать единую унифицированную информационную базу государственного финансового контроля (в числе прочих условий для этого);

- закрепить такой порядок контроля, который обеспечит соблюдение его принципов;

- ясно очертить права и обязанности участников процедур контроля, что создаст предпосылки правовых гарантий соблюдения их интересов;

- широко использовать независимых аудиторов в мероприятиях государственного финансового контроля.

Реализация предложений по контролю за обеспечением государственной финансовой безопасности снизит риск падения ее уровня.

Предложенная типовая процедура государственного контроля системы управления государственной собственностью в коммерческой организации может быть использована в качестве методического руководства при проведении соответствующих контрольных мероприятий, а также служить образцом при разработке в органах ГФК более детальных регламентов контрольных мероприятий.

Разработанные рекомендации по государственному контролю за эффективностью элементов финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации и за качеством процедур внутреннего контроля коммерческой организации могут быть использованы при проведении соответствующих контрольных мероприятий.

Формирование предложенной диссертантом структуры системы органов государственного финансового контроля обеспечит его полноту и системность, четкое разграничение сфер деятельности контрольных органов, создаст предпосылки эффективной и скоординированной их работы.

Реализация предложений по использованию деятельности аудиторских фирм и систем внутреннего контроля коммерческих организаций в работе органов государственного финансового контроля позволит сделать его более эффективным, усовершенствовать, исключить излишнюю трату ресурсов при проведении контрольных мероприятий.

Изложенные в исследовании положения и выводы могут быть использованы при создании учебного курса "Государственный финансовый контроль". В то же время научные положения, сформулированные в диссертационной работе, могут являться базой для дальнейших научных исследований тематики государственного финансового контроля, а также обуславливают необходимость углубленных научно-практических разработок в области его стандартизации и совершенствования.

Апробация и реализация результатов исследования. Основные результаты диссертационной работы внедрены в деятельность: Счетной палаты Российской Федерации; Контрольно-счетной палаты Москвы; Главного контрольного управления Президента Российской Федерации; Комитета по планированию, экономике и налоговой политике Администрации Ленинского района Московской области; Комитета по бюджету и налогам Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации; Главного управления по борьбе с экономическими преступлениями Министерства внутренних дел Российской Федерации.

Научные положения диссертации использовались автором в учебном процессе при чтении спецкурса "Аудит" на экономическом факультете МГУ им. М.В. Ломоносова.

Результаты, полученные в процессе исследования, докладывались и обсуждались на ряде научных конференций, в том числе:

1. Парламентская научная конференция "Проблемы формирования государственной экономической политики в пореформенный период" (Москва, Государственная Дума Российской Федерации, май 1999). Доклад - "Новые пути государственного финансового контроля в плане преодоления банковского кризиса";

2. Международная научная конференция "Финансовая система рыночной экономики на пороге XXI века" (Москва, МГУ, июнь 1999). Доклад- "Совершенствование государственного контроля в банковской системе- одно из направлений экономической политики в плане преодоления финансового кризиса".

3. Научно-практическая конференция "Татуровские чтения -1999" на тему: "Учет, аудит и анализ в системе хозяйственного механизма предприятий" (Москва, МГУ, июнь 1999). Доклад - "Проблемы взаимодействия государственного, аудиторского и внутреннего финансового контроля организаций".

4. Международная научная конференция "Финансовая экономика: концепции, структуры, менеджмент" (Москва, МГУ, апрель 2000). Доклад- "Развитие государственного финансового контроля в России";

5. Международная научная конференция "Формирование экономической системы России в координатах мирового развития" (Москва, МГУ, апрель 2000). Доклад- "Вопросы формирования системы государственного контроля в России";

6. Научная конференция "Ломоносовские чтения- 2000" (Москва, МГУ, апрель 2000). Доклад - "Необходимость укрепления государственного контроля и развития государственности в современных условиях".

7. Международная научная конференция "Государственное управление и предпринимательство: вчера, сегодня, завтра" (Москва, МГУ, июнь 2000). Доклад- "Необходимость организации системы государственного финансового контроля на современном этапе развития общества";

8. Научно-практическая конференция "Татуровские чтения -2000" на тему: "Реформирование бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами" (Москва, МГУ, июнь 2000). Доклад -"Проблемы государственного финансового контроля";

9. Научная конференция "Ломоносовские чтения- 2001" (Москва, МГУ, апрель 2001). Доклад - "Стандартизация государственного финансового контроля";

10. Научно-практическая конференция "Татуровские чтения -2001" на тему: "Реформирование бухгалтерского учета и бухгалтерского образования в соответствии с международными стандартами" (Москва, МГУ, июнь 2001). Доклад - "Необходимость системной стандартизации деятельности органов, контролирующих финансовые потоки государства, в современных условиях".

Публикации. По теме диссертации опубликовано 102 работы общим объемом 124 п. л.

## Заключение диссертации по теме "Финансы, денежное обращение и кредит", Бурцев, Владимир Владимирович

Заключение

В сегодняшних трансформационных условиях возрастает роль и значение государственного финансового контроля. В целях сохранения единого экономического пространства и экономического суверенитета Российской Федерации необходимо, чтобы под действенным финансовым контролем государства находились все звеньями экономической сферы и направления рыночных преобразований. В то же время проблема организации контроля государственных финансовых потоков приобретает особую важность в связи с тем, что последние, образуясь в результате хозяйственных трансакций с участием государства, пронизывают все сферы и направления хозяйственной деятельности на любом уровне. В этой связи также возрастает роль и значение государственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных организаций, организаций с государственным участием или особо связанных с деятельностью государства. Способность органов управления регулировать хозяйственную деятельность во многом зависит от качества соответствующего информационного обеспечения. Финансовый же контроль во взаимосвязи с учетом и экономическим анализом является основой государственной системы формирования информации об управлении государственными финансовыми потоками и финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов. Вполне понятно, что от качества такой информационной системы во многом зависит правильность решений по проведению тех или иных хозяйственных операций с государственными материальными и нематериальными ресурсами, а также обоснованность экономического регулирования на всех уровнях государственного управления.

Основное значение ГФК в современных условиях состоит в формировании полной и объективной картины о государственных финансовых потоках, финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов. Значение ГФК наиболее полно раскрывается в его функциях. Важнейшая функция ГФК - функция обеспечения целостности систем управления государственными финансовыми потоками и финансово-хозяйственной деятельностью экономических субъектов (в частности, государственных организаций, организаций с государственным участием или особо связанных с деятельностью государства). К основным функциям ГФК также следует отнести защитную, информативную, оперативную и превентивную.

Привлечение к удовлетворению общественных нужд негосударственных организаций, использование инфраструктуры негосударственных финансово-кредитных учреждений для обслуживания государственных средств, выход государства на рынок в качестве собственника имущества и производителя товаров и услуг, разнообразие финансовых аспектов деятельности государства при осуществлении им своих непосредственных задач и функций - все это предъявляет повышенные требования к системе ГФК. В то же время последнюю в настоящее время нельзя считать действенной и эффективной. Об этом свидетельствуют, в частности многие отчеты Главного контрольного управления Президента РФ и Счетной палаты РФ, в которых отмечаются многочисленные нарушения не только в сфере управления финансовыми потоками государства, но и в деятельности самих государственных контрольных органов по линии исполнительной власти. Можно констатировать отсутствие целостной эффективной системы ГФК, так как важнейшие ее элементы в общем и целом пока не сформированы.

Для того, чтобы ГФК в Российской Федерации был действительно эффективным и соответствовал уровню развитых государств, необходимо проделать много важных и существенных преобразований. С учетом результатов научных исследований отечественного ГФК, международной науки и практики, особенностей современного российского социума, исторического наследия и исходных позиций, а также существующих правовых норм должна быть разработана концепция реформирования и развития ГФК, создания его системы. Причем сама концепция, идеи, заложенные в ней, являясь актом государственного значения, будут требовать основополагающих государственных решений.

Следует отметить, что важным условием эффективности хода реформ отечественного ГФК является укрепление государственной финансовой безопасности. В то же время саму проблему обеспечения государственной финансовой безопасности в современных условиях во многом решает как раз ГФК экономических субъектов (в частности, контроль на предмет действенности системы финансовой безопасности государственных предприятий, (предприятий с государственным участием или особо связанных с государством), ее способности обеспечить защиту от недобросовестных иностранных конкурентов или контрагентов по договорам, минимизировать упущенную выгоду в рамках внешнеэкономических операций и пр.).

Реформирование же ГФК следует начинать с формирования его системной и завершенной нормативной базы. Сегодня как никогда четко проявляется зависимость эффективности ГФК от качества соответствующего правового обеспечения. Проблема правовой неурегулированности ГФК высвечивает ряд причин, ее обуславливающих: нечеткость формулировок, ведущая к неправильному толкованию правовых норм, касающихся ГФК; несогласованность нормативно-правовых актов; отсутствие актов, принятие которых диктуется самой практикой (кроме того, существующая и достаточно громоздкая база все более устаревает). Достаточно отметить, что в нормативноправовых актах даже не закреплено определение самого понятия ГФК. Следует отметить, что, хотя руководство страны и предпринимает первоначальные шаги к решению проблемы контроля, в целом формирование нормативно-правовой базы ГФК неоправданно затягивается. При формировании нормативной базы ГФК следует решить ряд важных задач, в том числе: определить терминологию и понятийный аппарат ГФК; разработать методологию ГФК (цели, задачи, принципы и т.д.); определить организационную структуру системы ГФК; определить органы правового регулирования ГФК, их права и обязанности; определить субъектов права ГФК; определить предмет, отношения регулирования, цели и задачи системы нормативно-правовых актов (законодательства) ГФК; определить основные источники права ГФК (нормативно-правовые акты) и уровни нормативно-правового регулирования; определить порядок построения системы нормативно-правовых актов ГФК, ее структуру (части, разделы, подразделы и т.д., их расположение в определенной последовательности) и содержание; разработать порядок систематизации нормативных актов ГФК и обозначить основные направления их взаимосвязей с нормативной базой бухгалтерского учета, экономического анализа, статистики и др. При этом системообразующим звеном общей системы нормативно-правовых актов ГФК должен являться Закон о системе государственного финансового контроля. Принятие Закона по сути ознаменует собой начало формирования комплексной системы законодательных и нормативных актов ГФК в современных условиях построения развитого демократического правового государства.

Как уже отмечалось в исследовании, в отечественной науке и практике нет единого понимания ГФК, нет его концепции. Дают о себе знать определенная "ведомственность" интересов, отсутствие комплексного подхода к изучению и решению тех или иных вопросов ГФК. Кроме того, изменившиеся и продолжающие динамично меняться в сторону усложнения условия хозяйствования, прогрессирующая нестабильность политической и социально-экономической среды требуют пересмотра старых типовых инструкций и методических указаний, единообразно регулирующих основные вопросы организации и проведения комплексных ревизий и тематических проверок. Все эти проблемы и должна, по нашему мнению, решить стандартизация ГФК. Стандартизация на уровне отдельных органов - лишь частичное решение общего вопроса стандартизации. По нашему мнению, кроме внутренних регламентов, учитывающих специфику конкретных органов и их подразделений, необходима и система общих для всех контрольных органов и обязательных для выполнения стандартов. При этом для каждого специализированного органа ГФК должна будет определяться степень совместимости общих стандартов с его полномочиями (т.е. использовать эти стандарты орган будет в пределах своих задач и полномочий). Иными словами, каждый специализированный орган ГФК должен будет согласовывать свою деятельность (регламентированную внутренними стандартами) с основными требованиями, указанными в общих стандартах. В то же время следует отметить, что, так как органы ГФК должны самостоятельно определять формы, объем и методику контроля (иначе будет нарушен принцип их независимости), общие стандарты в отношении внутренних будут иметь направляющую функцию.

В общем и целом стандарты ГФК, являясь первоначалом, руководящим правилом и порядком деятельности государственных контролеров, основой целесообразности и эффективности функционирования органов ГФК, будут формулировать единые базовые требования, определяющие нормативные требования к качеству и надежности ГФК и обеспечивать определенный уровень гарантии его результатов при их соблюдении. Стандартизация будет являться весьма важным фактором системности органов ГФК, она создаст организационнометодологическую основу специализации и кооперирования органов ГФК, придаст их системе свойства самоорганизации. В то же время система органов ГФК, обладая взаимосвязанными признаками целостности (стандартизация) и обособленности (для каждого органа свои задачи), будет иметь свойства, которыми не обладает ни один из органов, взятый в отдельности. Иными словами, базовые стандарты ГФК (а следовательно, и общие программы базового контрольного образования) обусловят так называемый синергитический эффект (или эффект взаимосвязи) в системе ГФК, при котором суммарная отдача функционирования контрольных органов будет выше, чем сумма показателей отдачи каждого в отдельности, в силу унифицированности систем документации и терминологии, методической и информационной совместимости, единства измерений контрольных работ, а следовательно, возможности усиления взаимодействия, результатом которого будет объединение усилий, взаимозаменяемость (при необходимости), а также экономия всех видов ресурсов (в том числе от совмещения банков информации).

В Российской Федерации возможны два пути или две программы развития стандартизации ГФК. По программе-минимум (или как минимум) стандарты должны обратить внимание руководителей и специалистов ГФК на новые общие подходы к функционированию государственной контрольной системы, определить пути для ее развития и совершенствования, закрепить соответствующий понятийный аппарат. Программа-максимум (к чему, естественно, и нужно стремиться) должна предполагать проведение регламентации всей профессиональной деятельности государственных финансовых контролеров, практической унификации ГФК по предложенным стандартам.

Следуя системному подходу, профессиональные стандарты ГФК следует разделить на следующие типы: 1) общие стандарты, или основополагающие принципы деятельности органа ГФК; 2) стандарты к процедурам контроля, или процедурные стандарты. При этом особое внимание заслуживают последние, так как они в общем и целом будут являться основой методического обеспечения ГФК. В соответствии с концепцией стандартизации ГФК процедурные стандарты можно рассматривать как один из двух типов профессиональных стандартов ГФК. В общем же виде процедурные стандарты можно представить как систему. Процедурные стандарты, или систему процедур контроля, следует подразделять на следующие три уровня: 1) общая процедура контроля (или процедура в общем виде), 2) общие и частные стандарты к общей процедуре (процедурные стандарты), а также дополнительные (или специфические) стандарты (причем, дополнительные стандарты по своему характеру могут относиться как к общим, так и к процедурным стандартам), 3) непосредственные процедуры контроля (т.е. на данном уровне процедуры приобретают свой непосредственный (конкретный, или частный) характер - указываются должностные взаимодействия, информационные потоки и т.д. по конкретным контрольным мероприятиям). Стандарты ГФК будут являться общими для всех основных специализированных контрольных органов. В самостоятельный элемент стандартизации следует отнести внутренние стандарты деятельности органа ГФК (которые в свою очередь могут подразделяться на общие и процедурные).

В то же время следует отметить, что кроме профессиональных стандартов для обеспечения высокого качества работы, а также высокой общественной оценки профессии необходимы этические нормы поведения. Поэтому следующий важный вопрос нормативной базы ГФК и одна важная составляющая профессиональной деятельности государственных финансовых контролеров - это профессиональная этика. Кодекс профессиональной этики государственных финансовых контролеров должен состоять из двух частей - этических принципов ГФК и основных положений по поведению контролеров (т.е. правил поведения в конкретных ситуациях). При этом к последним в качестве приложений целесообразно разрабатывать и публиковать вопросы и детальные разъяснения о нормах поведения государственных контролеров в различного рода нестандартных ситуациях.

Вопросы нормативного, методологического и методического обеспечения современного ГФК следует решать вкупе с формированием отвечающей современным условиям организационной структуры ГФК, т.е. решением многочисленных структурных вопросов системы важнейших органов ГФК. Формирование четкой и целостной организационной струкуры ГФК является одним из важнейших направлений совершенствования его организации. Существующая же структура не отличается ни четкостью, ни целостностью. Деятельность важнейших контролирующих структур в стране в значительной мере накладывается, т.е. происходит пересечение направлений их деятельности, что без соответствующей координации порождает неоправданное дублирование и параллелизм. Вследствие этого не только размывается ответственность контрольных органов, но и происходит нерациональнаятрата выделенных на контроль бюджетных средств. Органы ГФК недостаточно взаимодействуют, коммуникационные системы между ними в должной мере не отработаны, имеет место разобщенность и раздробленность в политике ГФК, отсутствует действенная система обмена информацией между органами ГФК о выявленных нарушениях в сфере финансов, отсутствует единая информационная база, что не позволяет полностью владеть ситуацией и правильно ориентироваться в среде контроля. Следует отметить, что формирование структуры системы органов ГФК является весьма сложным процессом, требующим решения ряда аналитических и организационно-технических задач. Важнейшими же направлениями совершенствования организационной структуры системы органов ГФК являются следующие: создание четких механизмов взаимодействия Счетной палаты РФ и контрольносчетных органов по линии законодательной власти в субъектах Российской Федерации без потери их независимости друг от друга; расширение сферы деятельности Главного контрольного управления Президента РФ в области оценки вопросов государственного управления и создание для этого соответствующих подразделений; формирование четкого механизма согласований в контрольной политике и эффективной информационно-коммуникационной системы между органами федерального казначейства России, органами налогового (МНС России) и банковского контроля (ЦБР); восстановление ведомственного контроля в форме организации специальных Комиссий ведомственного контроля с административным подчинением руководителю органа исполнительной власти (в котором будет создана Комиссия) и функциональным подчинением Счетной палате РФ; введение в структуру аппаратов органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации должности Генерального контролера (с подчинением Генерального контролера непосредственно главе органа исполнительной власти либо руководителю его аппарата) и создание соответствующего контрольного аппарата; создание Комитета регулирования ГФК (обеспечивающего взаимодействие, координацию и синхронизацию деятельности основных специализированных органов ГФК в Российской Федерации); организация Ассоциации государственных финансовых контролеров России, научно-исследовательских и учебных структур ГФК.

В современных условиях многочисленные проблемы ГФК на практике следует решать во взаимодействии как государственных, так и негосударственных контрольных органов. Например, в Российской Федерации в современных условиях многоукладной экономики целесообразно широкое использование независимого аудита (аудиторских организаций) в деятельности органов ГФК. Следует отметить, что отдельные контролирующие органы уже делают первые шаги в плане отработки путей взаимодействия с аудиторскими организациями. Важным шагом к формированию путей плодотворного взаимодействия и сотрудничества ГФК и независимого аудита явилось введение Постановлением Правительства РФ от 29 января 2000 г. № 81 "Об аудиторских проверках федеральных государственных унитарных предприятий" обязательности ежегодных аудиторских проверок федеральных государственных унитарных предприятий. Сотрудничество профессиональных аудиторских организаций и их объединений и органов государственного финансового контроля целесообразно развивать, организуя совместные заседания "круглого стола", конференции и иные официальные встречи, с обсуждением на них проблем взаимоотношений (например, определение механизмов участия аудиторов в решении спорных вопросов по материалам проверок, осуществленных налоговыми органами, до принятия решений по ним), решением типовых спорных вопросов по проверкам, обменом опытом и т.д. Но серьезным шагом к упорядочению и совершенствованию взаимодействия государственных и независимых финансовых контролеров будет являться регламентация их взаимоотношений на основе стандарта "Взаимоотношение между независимыми аудиторами и государственными контролерами-ревизорами". В целях совершенствования, повышения эффективности финансового контроля в банковской сфере, обусловленного плодотворным взаимодействием органов государственного и независимого (аудиторского) контроля, следует функции по оценке финансовой состоятельности и деловой репутации юридических лиц - приобретателей более 20 % долей (акций) коммерческого банка или его контрольного пакета (далее - приобретателей) возложить на институт аудита. Также целесообразно привлекать независимых аудиторов как независимых и опытных специалистов к выдаче ежегодного квалифицированного аудиторского заключения об исполнении бюджетов субъектов РФ (в отчетном году), а также к анализу и выдаче заключений (отчетов) о состоянии систем управления финансово-хозяйственной деятельностью (включающих в числе прочего и оценку финансового состояния) крупных предприятий, (особенно, имеющих важное значение для экономики страны).

В то же время следует отметить и необходимость взаимодействия разных уровней ГФК. Так, одно из важных направлений совершенствования отечественного ГФК в современных условиях является переориентация приоритетов контроля, проводимого специализированными органами ГФК, с непосредственной проверки операций организаций, тем или иным образом использующих государственные средства, на оценку их СВК. На сегодняшний день государственные контролеры из специализированных органов ГФК в основном приступают к проверке непосредственных хозяйственных операций экономических субъектов. Это прописано и в нормативной базе, и в разнообразных руководствах по контролю, но такой подход с точки зрения современных требований можно признать неполным, так как он не затрагивает предварительную контрольных систем предприятий. И хотя в научной литературе соответствующей области авторы в основном рекомендуют и заостряют внимание на непосредственном контроле деятельности и разнообразных методах его совершенствования, этот подход уже устарел. В связи с тенденцией роста объема и разнообразием структуры информационных потоков, усложнением условий хозяйствования, расширением сфер деятельности организаций (в том числе в связи с транснационализациейхозяйствования) возникает бесчисленное множество подлежащих непосредственному контролю предметов. Этот всеобъемлющий контроль требует все больших затрат ресурсов и времени, что отвлекает от более важных задач. Так, если в прежние годы предметами государственного контроля были, в основном, сохранность и эффективное использование ресурсов, а также законность финансово-хозяйственных операций организации, то в настоящее время помимо этого контролю целесообразно все более ориентироваться на рационализацию управленческих систем проверяемых предприятий (системы сбыта, снабжения, управления инвестиционной деятельностью и т.п.), поиск путей повышения эффективности их финансово-хозяйственной деятельности. Гораздо эффективнее подходить к контролю не только с точки зрения непосредственных объектов и финансово-хозяйственных операций, а определять именно те системы, контроль которых позволит сделать выводы о всей деятельности. Отечественным специализированным органам ГФК следует оценивать прежде всего СВК проверяемых хозяйствующих субъектов, предварительно установив "пределы доверия" к ней, т.е. пределы, до которых можно полагаться на внутренний контроль.

Все эти и многие другие вопросы развития отечественного ГФК нужно решать всем специалистам в данной области - принимающим решения государственным руководителям, государственным финансовым контролерам (включая бухгалтерский аппарат государственных организаций), независимым аудиторам, научным работникам, преподавателям\*.

Ценность же настоящего исследования в общем и целом заключается в разработке теоретических и практических вопросов организации системы государственного финансового контроля в Российской Федерации, обеспечивающей эффективное функционирование государства в условиях многоукладной экономики.

Следует подчеркнуть, что процесс развития системы ГФК по своей сути перманентен и должен быть адекватен процессу развития государства. Поэтому, организовав соответствующую систему В связи с этим интересным представляется опыт германских коллег в плане скорейшего решения подобных актуальных проблем. Например, для глубокой проработки таких важных вопросов в бундестаге создаются так называемые "анкетные комиссии". Целью их создания является получение необходимой информационной базы, облегчающей бундестагу принимать законодательные решения. В такие комиссии, помимо депутатов, привлекаются специалисты и эксперты, представители университетов, причем в данной комиссии они пользуются равными правами с депутатами [174]. При парламенте России также целесообразно создать такого рода комиссию с целью как можно более успешного решения проблемы отечественного ГФК.

ГФК, необходимо будет ее периодически оценивать на предмет адекватности внутренним и внешним условиям функционирования государства. При этом основные научные предпосылки дальнейшего развития системы ГФК в России будут проистекать главным образом из следующего:

- характер эволюции государства (в том числе изменения формы правления, формы государственного устройства, государственно-правового режима) и его финансовой системы с учетом общемировых тенденций;

- научная обоснованность выбранных направлений, планов экономического и социально-политического развития, механизмов их реализации;

- результаты экономических и социально-политических реформ.

В заключение же необходимо еще раз подчеркнуть, что создание в России эффективной системы ГФК является требованием сегодняшнего дня. Без такой системы невозможно построить сильное, эффективное и по настоящему демократическое государство.

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Бурцев, Владимир Владимирович, 2001 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 1998г. № 145-ФЗ // Российская газета.-! 998,- 12 августа (в ред. от 08 августа 2001г. // СПС "ГАРАНТ").

4. Налоговый кодекс РФ. 4.1. от 31 июля 1998г. № 146-ФЗ // СЗ РФ.-1998.-№ 31.- Ст. 3824. (в ред. от 24 марта 2001г. // СПС "ГАРАНТ"), Ч.Н. от 5 августа 2000г. № 117-ФЗ // СЗ РФ.- 2000.-№ 32.- Ст. 3340. (в ред. от 07 августа 2001г. // СПС "ГАРАНТ").

5. Адаме Р. Основы аудита.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. 398 с.

6. Административное право: Учебник/ Под ред. Ю.М. Козлова, Л.П. Попова.- М.: Юрисгь, 1999. 728 с.

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

8. Алексеев И. Рыночная экономика и контроль (из зарубежного опыта) // Контроллинг. 1991. - № 1. -С.70-75

9. Алешин С.М., Нефедов В.П. Анализ исполнения смет расходов, кон фоль и ревизия в бюджетных учреждениях: Учеб. пособие. Тбилиси: ТГУ, 1990.-222 с.

10. Алпатов Ю.Ф. Повышение эффективности контрольной работы важная задача налоговых органов// Налоговый вестник. - 1997. - № 5.-С. 3-8.

11. Андреев А. Никольский Д. Уроки прошлого // Президентский кон фоль. 1999. - № 11. -С. 50.

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

13. Андреев И.А. Финансовый контроль в СССР. Казань: Изд. Казан, ун-та, 1974. - 197 с.

14. Андрухович А. Реформы Петра Великого // Президентский контроль. 1997. - № 6. -С. 60-64.

15. Анисимов А. Финансовый контроль в капиталистических странах. М.: Финансы, 1966. - 99 с.

16. Арене Э., Лоббек Дж. К. Аудит.-М.:Финансы и статистика, 1995.-560 с.

17. Аудит Монтгомери / Ф. Л. Дефлиз, Г. Р. Дженик, В. М. СГРейми, М. Б. Хирш.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. 542 с.

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

19. Бабаев Ю.А., Гаджиев Н.Г. Контроль и ревизия в условиях аренды.- М.: Финансы и статистика, 1989. 144 с.

20. Баканов М.И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа.-М.:Финансы и статистика, 1993. 288 с.

21. Безруких П.С., Кондраков H.П., Палий В.Ф. и др. Бухгалтерский учет / Под ред. П.С. Безруких. М.: Бухгалтерский учет, 1994. - 528 с.

22. Белобжецкий И.А. Ревизия и контроль в промышленности. -М.: Финансы и статистика, 1987. 293 с.

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

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

25. Белуха Н.Т. Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства. М.: Финансы и статистика, 1992. - 368 с.

26. Белявский Ф. Исторический очерк Государственного контроля в России. М.: Народ. Комис. Гос. контроля, 1919.-61 с.

27. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник/ М.В. Романовский и др.; Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской.-М.: Юрайт, 1999.-621 с.

28. Вальтер Н. Государственный контроль// Контроллинг. -1991.-№ 1. С.42-48.

29. Ван Хорн Дж. К. Основы управления финансами.- М.: Финансы и статистика, 1997. 800 с.

30. Бенедиктова В.Н. Ревизия и контроль в акционерных обществах и товариществах. М.: Институт новой экономики, 1995. - 176 с.

31. Верховные контрольные органы и управленческий контроль в правительственной администрации: материалы международного семинара ИНТОСАИ, Голавице, 25-27 марта 1996г.- Варшава: Издание Верховной Контрольной Палаты Республики Польша, 1996. 253 с.

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

33. Видяпин В. И., Барсукова И. В. Теория финансово-хозяйственного контроля. М.: МИНХ, 1988. - 46 с.

34. Владимиров В. Объединяющая вертикаль // Президентский контроль. 1994. - № 5. - С. 16-17.

35. Вознесенский Э.А. Финансовый контроль в СССР.-М.: Юридическая литература, 1973. 134 с.

36. Волчихин В.Г. Государственный контроль в Японии // Контроллинг. 1991. - № 2. - С. 70-78.

37. Волчихин В.Г. Европейская организация высших контрольных органов (ЕВРОСАИ) // Контроллинг. 1991. - № 4. - С. 40-45.

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

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

40. Гиляровская Л.Т., Кеворкова Ж.А. Аудит финансовых результатов: Методология и методика.-Воронеж: Воронеж, ун-т, 1997. 162 с.

41. Гиляровская Л.Т., Ендовицкий Д. А. Финансово-инвестиционный анализ и аудит коммерческих организаций.- Воронеж: Изд-во Воронеж, гос. ун-та, 1997. 333 с.

42. Госконтроль в Швеции// Контроллинг. -1994. -№ 1. С. 45-81.

43. Государственное право Российской Федерации/ Под ред. О.Е. Кутафина. М.: Юридическая литература, 1996. - 420 с.

44. Государственный финансовый контроль на защите финансовых прав граждан// Финансы.-2000.-№ 10. -С. 3-7.

45. Грачева Е.Ю. Правовые основы государственного финансового контроля.-М.: Юриспруденция, 2000. 191 с.

46. Грачева Е.Ю. Финансовое право: схемы, комментарии. Учеб. пособие М.: Новый Юрист, 1998. - 76 с.

47. Гутцайт Е.М., Островский О.М., Ремизов H.A. Отечественные правила (стандарты) аудита и их использование.-М.: ФБК-ПРЕСС, 1998. 382 с.

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

49. Дадашев А.З., Черник Д.Г. Финансовая система России. Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 1997. - 247 с.

50. Данилевский Ю.А. Аудит промышленных акционерных обществ.- М.: АО "Финстатинформ", 1995. -11 с.

51. 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 с.

52. Данилевский Ю.А. Проблемы становления государственного финансового контроля// Бухгалтерский учет. 1996. - № 3. -С. 3-6.

53. Данилевский Ю.А. Финансовый контроль в СССР и пути его совершенствования.- М.: Финансы и статистика, 1989.

54. Данилевский Ю.А., Белобжецкий И.А., Радостовец В.К., Иткин Ю.М. Финансовый контроль и аудит: проблемы становления// Бухгалтерский учет. 1998. -№ 12. -С. 4-7.

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

56. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов H.A., Старовойтова Е.В. Аудит. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 1999. - 544 с.

57. Додонов A.A. Нам нужны свои, российские стандарты// Контроллинг.- 1995.-№ 1.

58. Ефимова Н.П. Государственный финансовый контроль в реализации федеральных целевых социальных программ.-М.: Медицина, 2000.- 174 с.

59. Жуков В.А., Опенышев С.П. Государственный финансовый контроль.- М., 1999. 385 с.

60. Журко В.Ф. Комплексная система ведомственного контроля. М.: Финансы и статистика, 1985. 255 с.

61. Заварихин Н.М. Отраслевой экономический анализ. М.: Финансы и статистика, 1987. - 173 с.

62. Захаров В. Еще раз о главном // Президентский контроль. -1997.-№6.-С. 3-8.

63. Золотарев Н.А. Из истории Государственного контроля// Контроллинг. 1994. - № 2. - С. 26-33.

64. Иванов В. Высший контрольный орган Франции- Суд счетов // Контроллинг. 1991. - № 3. - С. 35-38.

65. Игнатов Ю. Основы взаимодействия// Президентский контроль. -1999. № 9. -С. 23-26

66. Использование бюджетных средств. Сборник.-М.: "Экар", 2000.- 127 с.

67. Иткин Ю.М. Контроль и рынок//Бухгалтерский учет.-1992.-№ 4.-С. 12-13.

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

69. Кабачинов В.В. КРУ- с правами государственного финансового контроля// Президентский контроль. 1998. - № 7. - С. 11-12.

70. Карауш М.И. Ревизия в отраслях народного хозяйства. М.: Финансы и статистика, 1984. - 272 с.

71. Кирьянова З.В. Методологические и организационные основы первичного учета. М.: Финансы и статистика, 1981. 142 с.

72. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2000. - 254 с.

73. Клейникова В.Г. Анализ финансового состояния по данным бухгалтерского баланса // Консультант бухгалтера. 1997. - № 4. -С. 3-18.

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

75. Ковалев В. В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. М.: Финансы и статистика, 1997. -512с.

76. Колбин Г., Шелюто Ф. Высшие кон трольные органы Канады // Контроллинг. 1991. - № 4. -С. 53-65.

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

78. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. М.: Ин-фра-М, 1996.-560 с.

79. Кондраков Н.П. Основы финансового анализа.-М.: Главбух, 1998.-111 с.

80. Конституции буржуазных государств / Сост. В.В. Маклаков. -М.: Юридическая литература, 1982. 408 с.

81. Коняев А. Финансовый контроль в дореволюционной России (очерки истории). М.: Госфиниздат, 1959. - 164 с.

82. Котлер Ф. Основы маркетинга. М.: Росинтер, 1996. - 704 с.

83. Кочерин Е.А. Контроль в системе управления социалистическим производством: Авторсф. дис. на соиск. учен. стен, д-ра экон. наук. М., 1986. -38 с.

84. Кочерин Е.А. Контроль как функция управления. -М.: Знание, 1982.-64 с.

85. Кочерин Е.А. Контрольная палата СССР: потенциал и проблемы// Контроллинг. 1991. - № 4. - С. 3-4.

86. Крамаровский J1.M. Ревизия и контроль. М.: Финансы и статистика, 1988. - 299 с.

87. Краснопояс А.Ю. Новая контрольно-информационная система// Контроллинг. 1994. - № 1. - С. 11-13.

88. Крикунов A.B. Государственный финансовый контроль: принципы организации, программы и порядок проведения.-М.: Финансовая газета, 2000. 208 с.

89. Крикунов A.B. Сущность, организация и перспективы госу-дартвенного финансового контроля в Российской Федерации.-СПб.: Изд-во С-Пб. гос. ун-та экономики и финансов, 2001.- 245 с.

90. Кужельный Н.В. Бухгалтерский учет и его контрольные функции. М.: Финансы и статистика, 1985. - 143 с.

91. Кузнецов А. Нужна координация действий // Президентский контроль. 1999. - № 10. -С. 3-5.

92. Кузнецов А. Парламент и местное самоуправление // Президентский контроль. 1999. - № 5. - С. 19-22.

93. Курочкин A.B. Создать единую вертикаль контроля// Президентский контроль. 1999. - № 2. -С. 4-5.

94. Курс экономики: Учебник/ Под ред. Б.А. Райзберга. -М.:ИНФРА -М, 1997. 720 с.

95. Лапухин Н.В., Подольский В.И. Экономическому контролю современные технические решения. М.: Финансы и статистика, 1989. -240 с.

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

97. Международные стандарты аудита.-М.: МЦРСБУ, 1999. 699с.

98. Международные стандарты финансовой отчетности: практическое пособие.- М.: МЦРСБУ, 2000. 181 с.

99. Литвин А. Время реформ и потрясений // Президентский контроль. -1995.-№ 4. С. 64-67.

100. Лушин С.И. Государственные финансы в новых условиях// Финансы. -1998. -№ 5.

101. Лябис A.A. Ревизия работы местных финансовых органов по составлению и исполнению бюджета. М.: Финансы и статистика, 1981. -63 с.

102. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления. -М.:Финансы и статистика, 1993. 92 с.

103. Максименко Г.Д. Вйутриведомственный контроль. М.: Финансы и статистика, 1981. - 170 с.

104. Маркетинг: Учебник/ А.Н. Романов, Ю.Ю. Корлюгов, С.А. Красильников и др.; под ред. А.Н. Романова.-М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1996.-560 с.

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

106. Мартьянов С. На дальних рубежах//Президентский контроль.-1999.-№ 10. С. 17-22.

107. Мацкевичус И.С., Лакис В.И. Ревизия в системе экономического контроля. М.: Финансы и статистика, 1988. - 223 с.

108. Мелещенко В.И. Перестройка и народный контроль.-Л.:Лениэдат, 1990. 109 с.

109. Мельников А.Т. Решительно наводить порядок // Президентский контроль. 1998. - № 7. - С. 7-10.

110. Мельников А., Чурилов А. Компетентность, законность, требовательность// Президентский контроль. 1999. - № 7. -С. 3-9.

111. Мельник М.В. Анализ и оценка систем управления на предприятиях.- М.: Финансы и статистика, 1990.- 133 с.

112. Морозов Л.Ф., Портнов В.П. Социалистический контроль в СССР: Исторический очерк. М.: Политиздат, 1984. - 137 с.

113. Мстиславский В.А., Волков B.C. Финансовый контроль: проблемы и перспективы // Бухгалтерский учет. 1996. -№ 7. - С. 30-31.

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

115. Неизвестный В.А. О парламентских и государственных контрольно-ревизионных органах ФРГ // Контроллинг. 1991. - № 2. С. 5669.

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

117. Николаев Ю.Н. Государственный контроль в развитых капиталистических саранах// Контроллинг. 1991. - № 2. - С. 52-55.

118. 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.

119. Новиченко и др. Бухгалтерский учет: Учебник / П.П. Нови-ченко, Т.Н. Шеина, Ф.П. Васин и др./ Под ред. П.П. Новиченко.- М.: Финансы и статистика, 1990.- 462 с.

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

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

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

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

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

125. Овсянников Л.Н. Вопросы контроля в Бюджетном кодексе// Финансы. 1999. - № 1.

126. Овсянников Л.Н. Государственный финансовый контроль: кому он не нужен// Президентский контроль. 1996. - № 5. - С. 51-57.

127. Овсянников Л.Н. Контролировать не "втихаря", а гласно// Президентский контроль. 1999. -№11.

128. Овсянников Л.Н. Нарушители обвиняют . ревизоров// Президентский контроль. 1998. - № 9. - С. 3-10.

129. Овсянников Л.Н. Строже спрос с нарушителей бюджетной дисциплины // Президентский контроль. 1998. - № 1. - С. 46-51.

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

131. Овсянников Л. Финансовый контроль как система// Финансы.-2000.-№12.-С. 66-68.

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

133. Органы государственного административного и финансового контроля в Бразилии // Президентский контроль. 1999. - № 10. - С. 3031.

134. Остапенко Ю.С. Внутриведомственный финансовый контроль. -М.: Финансы, 1975.- 110 с.

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

136. Палий В.Ф. Управленческий учет. М.: ИНФРА-М, 1997.

137. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: В 2 ч.- М.: ФБК-ПРЕСС, 1998.- 4.1.-2. 642 с.

138. Пантюхов В. Функции Министерства государственного контроля СССР в 1940-57 гг. // Контроллинг. 1991. - № 3. - С. 3-6.

139. Пахомова Г.Н. Реформы государственного контроля // Контроллинг. 1994. - № 2. - С. 34-40.

140. Петрова В.И. Бухгалтерский учет на машиностроительном предприятии.- М.: Машиностроение, 1991. 382 с.

141. Петухов В. На пути к единой системе// Президентский контроль. 2000. - № 1.

142. Плущевская Ю., Старикова J1. Исследование финансовых потоков в Российской экономике// Вопросы экономики. 1997. - № 12. - С. 117-131.

143. Погосян Н.Д. Счетная палата Российской Федерации.- М.: Юристъ, 1998.-304 с.

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

145. Попов H.H. Экономическая реформа и народный контроль.-М.: Политиздат, 1969.

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

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

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

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

150. Президент, конгресс и контроль // Президентский контроль. -1994. -№ 1. С. 62-71.

151. Райан Б. Стратегический учет для руководителя.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.-616 с.

152. Рахман М.З., Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. М.: ИНФРА - М, 1996. - 271 с.

153. Робертсон Джек К. Аудит.- М.: KPMG, Контакт, 1993. 496 с.

154. Родионова В.М. Финансы.-М.: Финансы и статистика, 1993.380 с.

155. Родионова В.М., Шлейников В.И. Финансовый коитроль.-М.: ФБК-Пресс, 2001.-336 с.

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

157. Рябчиков М.П. Контроль финансово-хозяйствениой деятельности на промышленных предприятиях.- М.: Финансы и статистика, 1989.- 159 с.

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

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

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

161. Скобара В.В. Аудит: методология и организация.-М.:Дело и Сервис, 1998-576 с.

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

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

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

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

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

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

168. Соменков А.Д. Парламентский контроль за исполнением государственного бюджета:. Элиста: АПП "Джангар", 1998.- 151 с.

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

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

171. Социалистический контроль: Методы и проблемы. Киев: Наукова думка, 1985. - 252 с.

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

173. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. -М.: "Финансы и статистика", 1988. 223 с.

174. Суйц В. П. Внутрихозяйственный контроль.- М.: Финансы и статистика, 1987. 126 с.

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

176. Суйц В.П. Теория и практика первичного производственного контроля на предприятии: Ди<?. на соиск. степ, д-ра экон. наук. М.,1991.

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

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

179. Счетная палата Европейского Сообщества // Контроллинг. -1994. -№ 1.-С. 35-44.

180. Сычев Н.Г. Финансы промышленности: Учебник.-М.: Финансы и статистика, 1982.- 288 с.

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

182. Таралин Ю.Н. Высшие органы государственного контроля (некоторые сравнительные данные)// Контроллинг. 1991. - № 1. - С. 4955.

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

184. Таралин Ю.Н. Органы административного контроля Китайской народной республики // Контроллинг. 1991. - № 2. - С. 79-83.

185. Терехов A.A., Терехов М.А. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология. М.: Финансы и статистика, 1998. - 208 с.

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

187. Туровцев В.И. Народный контроль. М.: Знание, 1970. - 163 с.

188. Ульянов В. Общество и армия. В зеркале государственного финансового контроля// Президентский контроль. 1999. - № 8. - С. 2432.

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

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

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

192. Управление организацией: Учебник / Под ред. А.Г. Поршне-ва, З.П. Румянцевой, H.A. Саломатина. М.: ИНФРА - М, 1998. - 669 с.

193. Управленческий учет: Учебное пособие / Под редакцией А.Д. Шеремета.- М. ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. - 512 с.

194. Упущенная выгода// Президентский контроль. -1994.-№ 2. С.40.44.

195. Федеральная счетная палата Германии// Контроллинг.-1994.-№2.-С. 41-72.

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

197. Финансовое планирование и контроль / Под ред. М. А. По-укока и А. X. Тейлора. М.: ИНФРА - М, 1996. - 480 с.

198. Финансовое право: Учебное пособие / Под ред. Химичевой Н.И. М.: Юристь, 1999. - 600 с.

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

200. Финансы. Денежное обращение. Кредит: Учебник/ Под ред. Л.А. Дробозиной. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997. - 621 с.

201. Финансы: Учебное пособие / Под ред. A.M. Ковалевой.-М.: Финансы и статистика, 1997. 336 с.

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

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

204. Хрипун В. Предметно и конкретно: о некоторых вопросах организации регионального контроля в Ростовской обл. // Президентский кон гроль. -1999.-№ 7. С. 13-21.

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

206. Хзвенс Х.С. Система государственного контроля в США // Контроллинг. -1995. № 1. - С. 47-63.

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

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

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

210. Черноморд П.В. Финансовый контроль и учет в условиях перехода экономики к рыночным отношениям. М.: ФИПК, 1992. - 44 с.

211. Чичилев М.Е. О роли счетных палат в бюджетном процессе// Финансы. 1999. -№ 8.

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

213. Шведов Б. Почему задерживаются пенсии // Президентский контроль. 1999. - № 6. - С. 12-17.

214. Шевлоков В.З. Финансовый контроль как функция финансового управления// Финансы.-2000.-№12. -С. 55-56.

215. Шелюто Ф.Е. Второй конгресс ЕВРОСАИ// Контроллинг. -1994. -№ 2. -С. 73-76.

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

217. Шешото Ф.Е. Финансовый контроль в Великобритании // Президентский контроль. 1995:- №1. - С. 60-64.

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

219. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА - М, 1995. - 176 с.

220. Шеремет А.Д., Сайфулин P.C. Финансы предприятий.- М.: ИНФРА-М, 1998.-343 с.

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

222. Шим Джей К., Сигел Джозл Г. Финансовый менеджмент. М.: Информационно-издательский дом "Филинь", 1996. - 400 с.

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

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

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

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

227. Шохин С.О., Воронина J1.И. Бюджетно-финансовый контроль и аудит. Теория и практика применения в России. Научно-методическое пособие. М.: Финансы и статистика, 1997. - 237 с.

228. Шпиг A.A., Лазуренко В.И. Разумно перестраивать контроль// Бухгалтерский учет. 1991. - № 10. - С. 3-5.

229. Шульженко Ю.Л. Конституционный конгроль в России. М.: Институт государства и права РАН, 1995. - 175 с.

230. 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.

231. Management Control in Modern Government Administration: Some Comparative Practices. Copyright OECD, Paris, 1996.-250 p.

232. Mol N.P. Performance Indicators in the Dutch Department of Defence // Financial Accountability and Management. 1995. - № 12 (I), Febr.- P. 75-76.

233. Steeves D.A. Sosial Mandate // CG A Magazine. -1994, Dec. P.