Аудит эффективности в системе государственного финансового контроля

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Филиппова, Вера Владимировна

**Год:**

2005

**Автор научной работы:**

Филиппова, Вера Владимировна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

175

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Филиппова, Вера Владимировна

Введение.

Глава I. Теоретические основы аудита эффективности.

1.1. Государственный финансовый контроль: сущность, цели, задачи. Концепция государственного финансового контроля в Российской Федерации

1.2. Классификация основных видов государственного финансового контроля

1.3. Теоретические основы аудита эффективности управления государственными средствами в современных условиях.

Глава И. Организация аудита эффективности государственных средств в системе государственного финансового контроля.

2.1. Субъекты аудита эффективности в системе государственного финансового контроля.

2.2. Формирование информационного обеспечения аудита эффективности государственных средств.

2.3. Бюджетирование, ориентированное на результат, при внедрении аудита эффективности государственных средств.

2.4. Организация аудита эффективности на современном этапе.

Глава III. Основы методологии и методики аудита эффективности.

3.1. Методы аудита эффективности. Основы методики аудита эффективности государственных средств.

3.2. Аудит эффективности управления государственными предприятиями и предприятиями, акции которых принадлежат государству.

3.3. Аудит эффективности использования государственных средств органами исполнительной власти.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Аудит эффективности в системе государственного финансового контроля"

Актуальность темы исследования. Эффективность управления государственными средствами является залогом стабильности экономики, обеспечения необходимых темпов экономического роста и уровня общественного благосостояния, а также соблюдения интересов национальной безопасности государства. Все это, безусловно, является объективной основой для перехода отечественного государственного сектора экономики на систему бюджетирования, ориентированного на результат, осуществить который невозможно без адекватных изменений в системе государственного контроля, а именно внедрения аудита эффективности, позволяющего всесторонне оценивать результативность управления государственными средствами.

Важно понимать, что результативность управления государственными средствами и адекватная система контроля во многом будут определять тот эффект, и то качество экономического роста, с которыми Россия будет стремиться полноправно войти в новую систему мирохозяйственных связей, соответствующую общей глобализации мировой экономики.

Опыт развития отечественной системы государственного управления в последнее десятилетие показал, что даже при экономической и социальной обоснованности структуры и объемов государственных расходов зачастую не происходит достижение желаемых результатов. В качестве одной из основных причин такого положения можно назвать недоработанность действующей бюджетной процедуры и отсутствие объективных механизмов контроля.

Построение системы государственного финансового контроля в нашей стране является предметом изучения достаточно широкого круга экономистов. Но следует отметить, что, несмотря на это, до сих пор остается незначительным число публикаций посвященных вопросам внедрения аудита эффективности, разработке методики его проведения, формированию системы критериев оценки и т.д. Фрагментарность восприятия накопленного в данной области государственного контроля опыта негативно сказывается на самой системе контроля и, как следствие, на качестве реализации государственной политики в различных отраслях экономики.

Цель диссертационного исследования - обоснование необходимости внедрения аудита эффективности в деятельность органов государственного финансового контроля, разработка теоретических и практических основ аудита эффективности при переходе отечественной системы государственного управления на систему бюджетирования, ориентированного на результат.

Достижению этой цели были подчинены следующие задачи:

• исследовать состояние сложившейся в Российской Федерации системы государственного финансового контроля и определить наиболее перспективные пути ее совершенствования;

• раскрыть аспекты взаимодействия государственных органов при осуществлении эффективного и всестороннего контроля над процессом управления государственными средствами;

• определить место аудита эффективности в современной системе государственного финансового контроля и обосновать необходимость его внедрения при переходе на бюджетирование, ориентированное на результат;

• предложить основные критерии формирования информационного обеспечения аудита эффективности;

• предложить порядок совершенствования методики аудита эффективности государственных средств при переходе на систему бюджетирования, ориентированного на результат;

• разработать методику аудита эффективности государственных средств при осуществлении контроля государственных органов и предприятий.

Предмет и объект исследования.

Основным предметом исследования данной диссертации являются методологические и организационно-методические аспекты внедрения аудита эффективности в практику деятельности отечественных органов государственного финансового контроля. Кроме того, в диссертации анализируются направления совершенствования процесса управления государственными финансами отвечающие современным требованиям. Объектом исследования является деятельность Счетной палаты Российской Федерации и других государственных органов, осуществляющих контроль за использованием и управлением государственными средствами.

Теоретические и методологические основы исследования.

Теоретическая и методологическая основа данного диссертационного исследования лежит в области таких дисциплин, как финансовый анализ, аудит, финансовый контроль и бухгалтерский учет, а также опирается на нормативные правовые акты Российской Федерации. При написании были подробно изучены работы следующих отечественных авторов: Белобежского И.А., Бесхмельницына М.И., Бурцева В.В., Данилевского Ю.А., Жукова В.А., Заварихина Н.М., Иткина Ю.М., Кондракова Н.П., Кочерина Е.А., Крикунова

A.В., Палий В.Ф., Родионовой В.М., Соколова Я.В, Степашина С.В., Суйца

B.П., Чая В.Т., Шапигузова С.М., Шеремета А.Д., Шлейникова В.И. и др.

В процессе работы над диссертацией были также изучены работы ряда зарубежных авторов: Адамса Р., Арене Э., Лоббека Дж.К., Майер Э., О'Рейми В.М., Робертсона Дж., Ван Хорна Дж.К. и др.

Рассмотрение методики аудита эффективности, ключевых приемов и методов контроля, основных принципов организации контроля строится с учетом действующих нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих вопросы финансового контроля, бюджетного устройства и управления, бухгалтерского учета и т.д., а также международных стандартов аудита и финансовой отчетности для общественного сектора, практического опыта осуществления контрольных мероприятий инспекторами Счетной палаты Российской Федерации и методических рекомендаций, разработанных с учетом данного опыта.

Для более полного раскрытия темы диссертационного исследования в работе использовались следующие общенаучные приемы и методы: дедукция, индукция, анализ, сопоставление, группировка и т.д.

Научная новизна. Научная новизна содержащихся в диссертации положений и выводов состоит в разработке теоретических и практических рекомендаций по вопросам организации и проведения аудита эффективности как одного из направлений государственного финансового контроля.

Результатом диссертационного исследования, характеризующего его новизну, стали следующие положения и выводы, сформулированные в работе и выносимые на защиту:

• предложены пути реформирования сложившейся структуры органов государственного финансового контроля;

• обоснована необходимость внедрения аудита эффективности при переходе отечественной системы государственного управления на бюджетирование, ориентированное на результат;

• сформулированы требования к процессу формирования информационных потоков для целей аудита эффективности;

• разработан подход к формированию системы критериев и показателей оценки результативности управления государственными средствами по ряду органов исполнительной власти и на предприятиях;

• разработаны методические вопросы осуществления аудита эффективности государственных средств в государственных органах и на предприятиях.

Практическая значимость.

Основным научно-практическим результатом диссертации является разработка конкретных рекомендаций в области осуществления аудита эффективности в системе государственного финансового контроля при переходе отечественной системы государственного управления на систему бюджетирования, ориентированного на результат. Практическую пользу, в первую очередь, могут принести предложенные в работе конкретные рекомендации по формированию методики аудита эффективности.

Выводы и рекомендации, сделанные в диссертации могут быть использованы при чтении лекционного и семинарского курсов по аудиту, государственному контролю.

Рекомендации соискателя по решению поставленных в диссертации вопросов могут быть использованы при разработке документов законодательного и нормативного характера, в работе государственных органов власти. Практические выводы диссертации могут быть применены в качестве методологической и теоретической основы для проведения конкретных экономических исследований и для подготовки, анализа и экспертизы программ и концепций в рамках экономической реформы в России.

Апробация и внедрение результатов исследования.

По теме диссертации автор выступал с докладами и сообщениями на нескольких конференциях (Ломоносовские чтения, Татуровские чтения) и семинарах. Материалы диссертационного исследования использовались автором в своей практической деятельности при проведении контрольных мероприятий, осуществляемых Счетной палатой Российской Федерации.

Публикации. Основные положения диссертации опубликованы в 4 работах, общий объем которых составляет более 1.5 п.л.

Объем и структура работы. Структура диссертационной работы обусловлена поставленной целью и задачами исследования. Диссертация объемом 175 страниц включает в себя введение, три главы, которые включают в себя 10 параграфов, заключение и список литературы, а также ряд схем. Список литературы состоит из 147 наименования.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Филиппова, Вера Владимировна

Заключение

Переход системы государственного управления на новые модели планирования и реформирование государственной службы порождают объективную потребность в адекватном усилении сложившейся системы государственного финансового контроля. Усложнение процесса государственного управления, происходящее в последнее время, предполагает формирование более полного и достоверного информационного обеспечения, одним из ключевых источников которого выступает система государственного контроля.

На наш взгляд, государственный финансовый контроль представляет собой особый вид деятельности государственных органов и специально уполномоченных подразделений государственных организаций, регламентированный соответствующими нормативными правовыми актами, направленный на контроль за соблюдением принципов целесообразности, законности и эффективности в процессе управления государственными средствами и в процессе обеспечения экономической безопасности государства.

Аудит эффективности является весьма перспективным направление государственного финансового контроля в нашей стране, вместе с тем, следует отметить, что форсированное внедрения его в практику деятельности органов государственного финансового контроля не позволит обеспечить результативного решения тех задач, которые стоят в настоящее время в области повышения эффективности управления государственными средствами.

Аудит эффективности как направление государственного финансового контроля представляет собой комплекс мероприятий, осуществляемых государственными органами финансового контроля, целью которых является проверка органов государственной власти и управления, а также иных хозяйствующих субъектов по вопросу эффективности, экономности и рентабельности управленческой деятельности, связанной с управлением государственными средствами, а также оценка воздействия указанной деятельности на различные общественные отношения и окружающую среду и формирование в результате осуществления указанных процедур соответствующих рекомендаций по повышению результативности функционирования системы государственного управления в целом и на отдельных ее участках.

На современном этапе в первую очередь важно обеспечить объективность контроля осуществляемого в рамках аудита эффективности, так как именно угроза формирования субъективных оценок и, в первую очередь политических, может свести на нет все позитивные результаты от внедрения данного вида контроля.

Как показывает мировой опыт, проведение аудита эффективности в большей степени является прерогативой государственных органов внешнего финансового контроля, поэтому его внедрение в отечественную практику государственного финансового контроля требует разработки четкой и объективной системы органов государственного финансового контроля с законодательным определением органов внешнего и внутреннего контроля. С нашей точки зрения, контрольные органы, созданные при законодательной должны иметь статус органов внешнего финансового контроля, а контрольные органы, созданные в системе исполнительной власти, и dyenhtyybt подразделения отдельных организаций, должны иметь статус органов внутреннего финансового контроля. При этом, важным отличием органов внутреннего финансового контроля от органов внешнего финансового контроля, с нашей точки зрения, является возможность последних контролировать эффективность контроля, осуществляемого первыми.

Определяя критерии оценки результативности управления государственными средствами, надо четко систематизировать их по уровням управления, поскольку недостижение определенного результата, зачастую связано с низкой эффективность управления на вышестоящем уровне и по сути же предопределено их неэффективными управленческими решениями. Так, несвоевременное и неполное финансирование может значительно понизить эффективность реализации определенной государственной целевой программы и результативность работы отдельных организаций. Тоже самое касается и несвоевременного утверждения и корректировки программ. Нельзя в полной мере внедрить аудит эффективности, не определив конкретную ответственность субъектов управления государственными средствами за результативность указанного управления. В этой связи осуществление объективного контроля в рамках аудита эффективности требует классификации факторов, снижающих результативность управления государственными средствами, на внешние и внутренние. При этом, к первой группе следует относить те факторы, устранение которых не покрывается полномочиями проверяемого объекта, а ко второй - устранение которых может быть обеспечено принятием адекватных ситуации управленческих решений на уровне проверяемого субъекта.

Вопрос определения конкретных объективных показателей представляется в настоящее время серьезной проблемой стоящей перед системой государственного управления, причем не только в нашей стране. Например, на наш взгляд, ряд показателей использования бюджетных средств в больницах, применяемых в Нидерландах, носят субъективный характер. К таким показателям, в частности, можно отнести занятость койко-мест, индекс нетрудоспособности выписавшихся пациентов и т.п., такие показатели аналогичны средней температуре по палате и весьма субъективно отражают степень эффективности бюджетных расходов на больничное учреждение.

Как уже отмечалось в данной работе, внедрение аудита эффективности в практику деятельности органов государственного финансового контроля требует перехода от затратного метода планирования к бюджетированию, ориентированному на результат, иными словами установления показателей результативности деятельности конкретных субъектов управления государственными средствами. При этом, при бюджетировании, ориентированном на результат, необходимопланировать следующие показатели: общие цели, конкретные задачи, подчиненные достижению данных целей, объем необходимых для решения указанных задач ресурсов по видам ресурсов и по отдельным задачам, показатели эффективности по уровням управления, возможные факторы риска, ответственные исполнители по каждой задачи и по отдельным показателям. Кроме того, важно установить ответственность соответствующих должностных лиц за неточность и неполноту определения показателей результативности.

Государственный финансовый контроль — это особая сфера финансового контроля в силу тех функций и задач, решение которых призвано обеспечить государственное управление. Кроме того исключительность данного вида контроля также объясняется многообразием форм участия государства в экономике и общественной жизни. Поэтому при аудите эффективности необходимо выделить две сферы контроля - производственную и функциональную. Первая будет сосредоточена на контроле эффективности производства определенных видов услуг, товаров и т.п., а вторая - на контроле результативности исполнения функций, закрепленных за конкретным экономическим субъектом.

При организации и проведении аудита эффективности должностные лица, участвующие в этом процессе, должны исходить из того, что каждое контрольное мероприятие должно вытекать в конкретные результаты, создающие предпосылки для:

• повышения ответственности, прозрачности и подотчетности в работе органов государственной власти и получателей бюджетных средств;

• решения наиболее значимых вопросов и проблем, которые соответствуют интересам общества;

• повышения эффективности работы органов государственной власти и получателей бюджетных средств, в том числе, внедрению в их деятельность современных методов работы;

• повышения эффективности использования и управления государственными средствами.

С нашей точки зрения, на современном этапе, осуществление аудита эффективности в системе государственного финансового контроля необходимо сосредоточить на следующих направлениях:

1. Аудит эффективности управления государственными предприятиями и предприятиями, акции которых находятся в государственной собственности;

2. Аудит эффективности государственных органов, включающий в себя:

• аудит эффективности организационно-правовых и финансово-хозяйственных аспектов функционирования государственных органов;

• аудит эффективности функциональной деятельности государственных органов;

• аудит эффективности управленческой деятельности в сфере приватизации.

Важным аспектом, требующим особого внимания при аудите эффективности, является разработка четкой и объективной методики его проведения, так как именно это должно позволить значительно нивелировать возможные риски субъективных оценок при формировании результатов контрольных мероприятий по аудиту эффективности. Указанная методика должна определять вектор проведения контрольного мероприятия, основные области контроля по каждому конкретному направлению аудита эффективности.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Филиппова, Вера Владимировна, 2005 год

1. Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993 г.

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 45-ФЗ.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ.

5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ.

6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ.

7. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ.

8. Таможенный кодекс Российской Федерации от 18 июня 1993 г. №5221-1.

9. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ.

10. Ю.О Правительстве Российской Федерации. Федеральный конституционный закон от 17 декабря 1997 г. № 2-ФКЗ.

11. Счетной палате РФ. Федеральный закон от 14 января 1995 г. № 4-ФЗ.

12. Устав ЕВРОСАИ // Контроллинг. № 4, 1991.

13. Лимская декларация руководящих принципов контроля // Контроллинг. № 1, 1991.

14. Декларация о создании Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации. — М.: Финансовый контроль, 2001.31 .Этический кодекс сотрудников контрольно-счетных органов Российской Федерации. — М.: Финансовый контроль, 2001.

15. Декларация принципов деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации. — М.: Финансовый контроль, 2003.

16. Методика проведения аудита эффективности использования государственных средств Принята решением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 23 апреля 2004 года, протокол № 13 (383)

17. Аудиторские стандарты ИНТОСАИ для госконтроля // Контролинг. № 3,1991.

18. Адаме Р. Основы аудита. М.: Аудит: ЮНИТИ, 1995.

19. Алексеев И. Рыночная экономика и контроль (из зарубежного опыта) // Контроллинг. № 1, 1991.

20. Алпатов Ю.Ф. Повышение эффективности контрольной работы важная задача налоговых органов// Налоговый вестник. № 5, 1997.

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

22. Андреев И.А. Финансовый контроль в СССР. — Казань: Изд-во Казанского ун-та, 1974.

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

24. Афанасьев В.Г. Человек в управлении обществом. М.: Политиздат, 1977

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

26. Белобжецкий И.А. Ревизия и контроль в промышленности. М.: Финансы и статистика, 1987.

27. Белобжецкий И.А. Финансовый контроль и новый хозяйственный механизм. М.: Финансы и статистика, 1989.

28. Белолипецкий В.Г. О совершенствовании государственного финансового контроля в России // Финансы. № 4, 1998.

29. Белуха Н.Т. Теория финансово-хозяйственного контроля. М.: Финансы и статистика, 1991.

30. Белуха Н.Т. Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства. М.: Финансы и статистика, 1992.

31. Бланк И.А. «Концептуальные основы финансового менеджмента». К.: НИКА-Центр, Эльга, 2003.

32. Бурцев В.В. Государственный финансовый контроль: методология и организация. М.: Маркетинг, 2000.

33. Бурцев В.В. Организация системы государственного финансового контроля в Российской Федерации: Теория и практика. М.: ИТК «Дашков и К0», 2002.

34. Бычкова С. М. Развитие целей и приемов аудита // Бухгалтерский учет, № 10, 1996.

35. Вальтер Н. Государственный контроль // Контроллинг. № 1, 1991.

36. Ван Хорн Дж.К. Основы управления финансами. М.: Финансы и статистика, 1997.

37. Видяпин В.И., Барсукова И.В. Основы теории ревизии: Лекция / Моск. институт народного хозяйства им. Г.В. Плеханова. М.: МИНХ, 1989.

38. Видяпин В.И., Барсукова И.В. Теория финансово-хозяйственного контроля. М.: МИНХ, 1988.

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

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

41. Воронин Ю.М., Мешалкина Р.Е. Стандартизация финансового контроля: Россия и мировой опыт. М.: Финансовый контроль, 2003.

42. Высший орган финансово-экономического контроля // Контроллинг. №4, 1991.

43. Годунов А.А. Социально-экономические проблемы управления социалистическим производством. М.: Экономика, 1975.

44. Грачева Е.Ю. Правовые основы государственного финансового контроля. М.: Юриспруденция, 2000.

45. Данилевский Ю.А. Аудит промышленных акционерных обществ. М.: АО «Финстатинформ», 1995.

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

47. Данилевский Ю. А. Проблемы становления государственного финансового контроля//Бухгалтерский учет. №3, 1996.

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

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

50. Ефимова Н.П. Государственный финансовый контроль в реализации федеральных целевых социальных программ. М.: Медицина, 2000.

51. Жуков В.А., Опенышев С.П. Государственный финансовый контроль. М.,1999.

52. Иткин Ю.М. Организация финансового контроля в переходный период к рыночной экономике. — М.: Финансы и статистика, 1991.71 .Иткин Ю.М. Контроль и рынок // Бухгалтерский учет. № 4, 1992.

53. Коровников А.В., Столяров Н.С., Сурков К.В., Шлейников В.И. Контрольно-счетные органы в Российской Федерации (в вопросах и ответах) / Под общ. ред. С.В. Степашина. М.: Финансовый контроль, 2001.

54. Клейникова В.Г. Анализ финансового состояния по данным бухгалтерского баланса // Консультант бухгалтера. № 4, 1997.

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

56. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2002.

57. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 2003 г.

58. Козырин А. Н. Финансовый контроль // Финансовое право / Под.ред. проф. О. Н. Горбуновой. — М.: Юристъ, 1996.

59. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.: ИНФРА-М, 2003.

60. Кондраков Н.П. Основы финансового анализа. М.: Главбух, 1998.

61. Кочерин Е.А. Контроль как функция управления. М.: Знание, 1982.

62. Кочерин Е.А. Основы государственного и управленческого контроля. М.: Филинъ, 2000.

63. Краснопояс А.Ю. Новая контрольно-информационная система // Контроллинг. № 1, 1994.

64. Крикунов А.В. Государственный финансовый контроль: принципы организации, программы и порядок проведения. М.: Финансовая газета, 2000.

65. Крикунов А.В. Сущность, организация и перспективы государственного финансового контроля в Российской Федерации. СПб.: Изд-во С-Пб. гос. ун-та экономики и финансов, 2001.

66. Кужельный Н.В. Бухгалтерский учет и его контрольные функции. М.: Финансы и статистика, 1985.

67. Курочкин А.В. Создать единую вертикаль контроля // Президентский контроль. № 2, 1999.

68. Мацкевичюс И.С., Лакис В.Л. Ревизия в системе экономического контроля. М.: Финансы и статистика, 1988.8 8.Между народные стандарты аудита, 2001 год. М.: МЦРСБУ, 2002.

69. Международные стандарты финансовой отчетности: Практическое пособие. М.: МЦРСБУ, 2000.

70. Международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора. М.: МЦРСБУ, 2001.

71. Май ер Э. Контроллинг как система мышления и управления. М.: Финансы и статистика, 1993.

72. Мацкевичус И.С., Лакис В.И. Ревизия в системе экономического контроля. М.: Финансы и статистика, 1988.

73. Мельников А., Чурилов А. Компетентность, законность, требовательность // Президентский контроль. № 7, 1999.

74. Мельник М.В. Анализ и оценка систем управления на предприятиях. М.: Финансы и статистика, 1990.

75. Мстиславский В.А., Волков B.C. Финансовый контроль: проблемы и перспективы // Бухгалтерский учет. № 7, 1996.

76. Нарийский А.С., Гаджиев Н.Г. Контроль в условиях рыночной экономики. М.: Финансы и статистика, 1994.

77. Нестеренко Т.Г. Некоторые аспекты учета исполнения федерального бюджета в рамках положений Бюджетного кодекса' Российской Федерации // Финансы. № 12, 2000

78. Николаева С.А. Учетная политика предприятия: Принципы формирования. Содержание. Практические рекомендации. Аудиторская проверка / Аудит, фирма «Центр бухгалтера и аудитора». М.: ИНФРА-М, 1995.

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

80. Носова С.С. Экономический контроль: сущность и формы проявления. М.: Экономика, 1991. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях / Под ред. Я. В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1994.

81. Овсянников JI. Государственный финансовый контроль: кому он нужен? //Президентский контроль. № 5, 1996.

82. Овсянников JI.H. Закон о государственном финансовом контроле все-таки.//Президентский контроль 1998 г. №9

83. Овсянников JI.H. Вопросы контроля в Бюджетном кодексе // Финансы. № 1, 1999.

84. Овсянников JI.H. Финансовый контроль как система // Финансы. № 12, 2000.

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

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

87. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: В 2-х ч. М.: ФБК-ПРЕСС, 1998.

88. Пахомова Г.Н. Реформы государственного контроля // Контроллинг. №2, 1994.

89. Погосян Н.Д. Счетная палата Российской Федерации. М.: Юристъ, 1998.

90. Правовое регулирование государственного финансового контроля в субъектах Российской Федерации. М.: Прометей, 1998.

91. Родионова В.М. Финансы. М.: Финансы и статистика, 1993.

92. Родионова В. М., Шлейников В. И, Финансовый контроль: Учебник. М.:ФБК-Пресс, 2002.

93. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. М.: Дело и Сервис, 1998

94. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2003.

95. Соловьев Г.А. Ревизия и контроль хозяйственной деятельности бюджетных учреждений. М.: Финансы и статистика, 1983.

96. Соловьев Г.А. Экономический контроль в системе управления. М.: Финансы и статистика, 1986. Сологуб Н.М. Налоговые преступления: методика и тактика расследования. М.: ИНФРА-М, 1998.

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

98. Степашин С.В., Столяров Н.С., Шохин С.О., Жуков В. А. Государственный финансовый контроль: учебник для ВУЗов. СПб.: Питер, 2004.

99. Степашин С. В. Аудит эффективности // Финансовый контроль. № 5, 2003.

100. Стражев В.И. Учет, анализ и контроль в условиях рыночной экономики. М.: Финансы и статистика, 1992.

101. Суйц В.П. Внутрипроизводственный контроль. М.: Финансы и статистика, 1987.

102. Суйц В.П. Первичный контроль и управление производством // Бухгалтерский учет. № 1,1996.

103. Суйц В.П., Смирнов Н. Б. Основы Российского Аудита. Руководителю предприятия, финансовому директору, главному бухгалтеру. М.: ИЦ «АНКИЛ»: ИКЦ «ДИС», 1997.

104. Сухов М. Совершенствование валютного регулирования и контроля // Финансовый бизнес. № 4, 1996.

105. Терехов А.А., Терехов М.А. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология. М.: Финансы и статистика, 1998.

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

107. Управление и корпоративный контроль в акционерном обществе / Под ред. Е.П. Рубина. М.: Юристъ, 1999.

108. Финансовое планирование и контроль / Под ред. М.А. Поукока и А.Х. Тейлора. М.: ИНФРА-М, 1996.

109. Финансы. Учебник /Под ред. проф. JI.A. Дробозиной. М.: ЮНИТИ. 2002.

110. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга. М.: Финансы и статистика, 1997.

111. Черноморд П.В. Организация и проведение ревизий. М.: Финансы и статистика, 1985.

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

113. Шевлоков В.З. Финансовый контроль как функция финансового управления//Финансы. № 12,2000.

114. Шеремет А.Д., Сайфулин Р. С. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1998.

115. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческой организации. М.: ИНФРА-М, 2003.

116. Шеремет А.Д., Суйц В. П. Аудит: Учебник. М.: ИНФРА-М., 2004.

117. Шорина Е.В. Контроль за деятельностью органов государственного управления в СССР / Ин-т государства и права. М.: Наука, 1980.

118. Шохин С.О. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в Российской Федерации. М.: Финансы и статистика, 1999.

119. Шохин С.О., Воронина JI. И. Бюджетно-финансовый контроль и аудит. Теория и практика применения в России. М.: Финансы и статистика, 1997.

120. Шохин С.О., Шлейников В.И. Правовое регулирование государственного финансового контроля в зарубежных странах. М.: Прометей, 1998.

121. Шохин С.О., Шлейников В.И. Правовое регулирование государственного финансового контроля в субъектах Российской Федерации. М.: Прометей, 1998.

122. Шуляк П.Н., Белотепова Н.П. Финансы. 3-е изд. исп. и доп. М.: ИТК «Дашков и К0», 2002.

123. The Quality of the Public Sector. Social and Cultural Report 2002. The Hague. October 2002. Public Provision and Performance. Jos L.T. Blanc. TLSEVIER Amsterdam, 2000.

124. Barbone L., Polackova H., Public Finance and Economic Transition/ Word Bank Working Paper 1585, 1996.

125. Mintzberg H., Government; Governing Management. Harvard Business Review, May-June, 1996.

126. Premchand A. Public Expenditure Management. IMF Washington, 1993.

127. The Public Finance Act, New Zealand, 1989.