Григорьев Андрей Владимирович. Финансовый контроль в системе управления финансово-хозяйственной деятельности ФГУП МО РФ : 08.00.10 Григорьев, Андрей Владимирович Финансовый контроль в системе управления финансово-хозяйственной деятельности ФГУП МО РФ (на примере строительных предприятий МО РФ) : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 Ярославль, 2006 238 с. РГБ ОД, 61:07-8/11

**Содержание к диссертации**

Введение

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ФГУП МОРФ 12

1.1. Система управления финансово-хозяйственной деятельностью ФГУП МО РФ и факторы, обуславливающие ее совершенствование 12

1.2. Сущность и значение контроля финансово-хозяйственной деятельности ФГУП МО РФ 29

1.3. Исторические аспекты развития государственного финансового контроля в России, особенности становления ведомственного и внутреннего финансового контроля военных расходов 48

ГЛАВА 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ФГУП МО РФ 71

2.1. Особенности организации ведомственного финансового контроля в системе управления финансово-хозяйственной деятельностью ФГУП МО РФ 71

2.2. Система внутреннего финансового контроля ФГУП МО РФ 88

ГЛАВА 3. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ФГУП МО РФ 117

3.1. Использование результатов оценки внутреннего финансового контроля при проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности ФГУП МО РФ 117

3.2. Адаптация классификации нарушений финансово-хозяйственной деятельности ФГУП МО РФ к действующему законодательству 129

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 149

ЛИТЕРАТУРА 154

ПРИЛОЖЕНИЯ 169

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.**Проведение экономических реформ в России сделали неизбежным радикальное преобразование всей системы финансовых отношений страны, что не могло не затронуть и контроль как одну из функций финансов и важнейший элемент системы управления финансово-хозяйственной деятельности ФГУП МО РФ. Однако вопросы методологии, нормативно-правового регулирования и методического обеспечения государственного финансового контроля России, в том числе контроля финансово-хозяйственной деятельности ФГУП МО РФ, в настоящее время недостаточно разработаны и в полной мере не отвечают условиям сложившейся экономической ситуации, в том числе целям и задачам, сформулированным в Концепции управления государственным имуществом и приватизацией в Российской Федерации.

Несмотря на проводимую политику в области управления и распоряжения государственным имуществом, в том числе сокращения численности ФГУП МО РФ военно-строительного комплекса, в настоящее время в собственности государства остается значительное количество хозяйствующих субъектов. В хозяйственном ведении МО РФ находится 20 ФГУП, основными задачами которых являются строительство и ремонт объектов военного назначения, а также решение жилищной проблемы военнослужащих и членов их семей в рамках федеральной целевой программы по переводу ВС РФ на контрактную основу.

В период 2002 - 2005 гг. расходы государства на капитальное строительство и ремонт объектов МО РФ возросли с 14,0 до 17,7 млрд. рублей (до 3% от всех расходов на оборону), значительная доля которых была направлена в оплату выполняемого государственного оборонного заказа на капитальное строительство и капитальный ремонт ФГУП МО РФ. Однако рост этого вида государственных расходов привел и к негативным тенденциям в финансово-хозяйственной деятельности ФГУП МО РФ. Наличие нарушений в финансово-хозяйственной деятельности этих предприятий, свидетельствует о существенных недостатках в управлении, связанных в первую очередь с выполнением субъектами управления контрольных функций. Так, только в 2004 - 2005 гг. различными видами финансового контроля

было выявлено нарушений финансово-хозяйственной деятельности ФГУП МО РФ на суммы 0,3 и 0,1 млрд. рублей соответственно.

Неразработанность методологического обеспечения процесса финансового контроля в государстве накладывает свой отпечаток на проведение контрольных мероприятий органами ведомственного финансового контроля УОВ МО РФ, должностные лица которых сталкиваются с проблемами, связанными с организацией их проведения, со сбором необходимых доказательств, а также с классификацией нарушений финансово-хозяйственной деятельности ФГУП МО РФ. Кроме того, на сегодняшний день существенные недостатки присутствуют в организации внутреннего финансового контроля на ФГУП МО РФ, что обусловлено отсутствием отвечающей специфике деятельности и организационно-правовой формы хозяйствования нормативно-правовой базы, регулирующей организацию внутреннего финансового контроля, отдельного структурного подразделения. Это не позволяет руководству ФГУП МО РФ в полной мере использовать свои контрольные функции в процессе управления финансово-хозяйственной деятельностью.

Актуальность выбранной темы диссертационного исследования, в частности, обусловлена необходимостью:

- обоснования сущности и значения контроля финансово-хозяйственной  
деятельности ФГУП МО РФ в системе ведомственного финансового контроля,  
обеспечивающего эффективность и правильность использования бюджетных  
ассигнований, выделенных на капитальное строительство и капитальный ре  
монт МО РФ;

разработки нормативно-правовых актов, отвечающих сложившимся экономическим отношениям в государстве и определяющих права и обязанности субъектов ведомственного и внутреннего финансового контроля, цели, задачи, сроки и порядок организации и проведения контрольных мероприятий на ФГУП МО РФ;

теоретического обоснования и выработки организационно-методических основ проведения проверки и оценки организации внутреннего финансового контроля на ФГУП МО РФ с целью использования результатов оценки при

планировании контрольных мероприятий субъектами ведомственного финансового контроля;

- разработки единой классификации нарушений финансово-хозяйственной деятельности ФГУП МО РФ с целью ее адаптации к действующему законодательству РФ.

**Степень разработанности проблемы.**Проблемы государственного финансового контроля рассматривались многими исследователями в различных аспектах.

Рассмотрению контроля как функции управления посвятили свои работы В.Г. Афанасьев, И.В. Барсукова, В.И. Видяпин, А.И. Пожаров и др.

Историческому аспекту развития государственного финансового контроля в России, в том числе становлению внутреннего контроля посвящены труды А.Г. Андреева, Б.Е. Бричко, Г.А. Дороховой, А.И. Коняева, Ф.А. Макшеева, Д.В. Никольского, Е.Д. Просветкина, В.В. Тиванова и др.

Проблемы организации финансового контроля в различных отраслях экономики рассматривали Э.А. Вознесенский, Ю.А. Данилевский и др.

Существенные научные результаты исследований в сфере государственного финансового контроля представлены в работах В.В. Бурцева, Н.Д. Погосяна, В.М. Родионовой, СВ. Степашина, В.И. Шлейникова, СО. Шохина и др.

Вопросы организации и осуществления внутреннего финансового контроля на предприятиях различных форм собственности в своих работах рассматривали В.Д. Андреев, М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, В.М. Родионова и др.

Значительный вклад в исследование организации и методики финансового контроля в Министерстве обороны РФ внесли Н.В. Боровский, В.В. Воробьев, В.Н. Дутов, Г.И. Кабанин, А.А. Казаков, А.Ш. Каримов, Б.А. Косарев, В.М. Кошкин, Б.Б. Ривкин, М.К. Смирнов, Ю.И. Федчишин и др.

В то же время вопросы организации и методики финансового контроля деятельности ФГУП МО РФ военно-строительного комплекса, на наш взгляд, не нашли должного внимания в работах ученых.

Актуальность проблемы и недостаточность ее научной разработанности

предопределили выбор темы, обусловили цель и задачи исследования.

**Целью исследования**является совершенствование организации финансового контроля в системе управления финансово-хозяйственной деятельностью ФГУП МО РФ. В связи с этим, были поставлены и решены следующие **задачи:**

раскрыть сущность, а также установить роль и место финансового контроля в системе управления финансово-хозяйственной деятельностью ФГУП МОРФ;

провести ретроспективный анализ развития государственного, ведомственного и внутреннего финансового контроля военных расходов в России с целью выявления особенностей его организации в условиях смены общественно-экономических отношений и разработать классификацию периодов развития государственного, ведомственного и внутреннего финансового контроля военных расходов в России;

выявить особенности организации ведомственного и внутреннего финансового контроля в системе управления финансово-хозяйственной деятельностью ФГУП МО РФ в современных условиях и предложить направления по его совершенствованию;

на основе обобщения отечественного и зарубежного опыта проведения контрольных мероприятий разработать научно-обоснованную методику и дать практические рекомендации по проведению проверки и оценке организации внутреннего финансового контроля на ФГУП МО РФ;

разработать классификацию нарушений финансово-хозяйственной деятельности ФГУП МО РФ, имеющих признаки составов правонарушений.

**Объектом исследования**выступает финансово-хозяйственная деятельность подрядных организаций военно-строительного комплекса МО РФ, выполняющих строительно-монтажные работы.

**Предметом исследования**являются экономические отношения, возникающие в процессе организации и проведения ведомственного и внутреннего

финансового контроля в системе управления финансово-хозяйственной деятельностью ФГУП МО РФ.

**Теоретической основой**диссертационного исследования явились труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам организации и проведения контрольных мероприятий, в том числе работы авторов, рассматривающих эти проблемы в МО РФ. Кроме того, в исследовании использованы статистические данные субъектов ведомственного финансового контроля, а также материалы ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности ФГУП МО РФ за 2003 -2005 гг. При обосновании выводов учтены требования законодательных актов РФ и нормативно-правовых актов МО РФ, регламентирующих процесс контроля финансово-хозяйственной деятельности ФГУП МО РФ.

В ходе исследования применялись общенаучные (сравнение, обобщение, аналогия) и экономико-статистические (выборочный, группировки и др.) методы, а также табличные приемы представления информации.

Работа выполнена в соответствии с пунктом 2.12 «Финансы Вооруженных Сил» паспорта ВАК по специальности 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит».

**Научная новизна**диссертационного исследования заключается в разработке теоретико-методических положений и практических рекомендаций по совершенствованию организации и методики проведения ведомственного и внутреннего финансового контроля в системе управления финансово-хозяйственной деятельностью ФГУП МО РФ. Основные научные результаты исследования, полученные лично соискателем, имеющие элементы научной новизны и выносимые на защиту, заключаются в следующем:

- на основе обобщения теоретических подходов к содержанию понятия «финансово-хозяйственная деятельность» и выявления особенностей функционирования строительных предприятий МО РФ уточнено понятие «система управления финансово-хозяйственной деятельностью ФГУП МО РФ», учитывающее ряд законодательных и ведомственных ограничений на осуществление финансово-хозяйственных операций ФГУП МО РФ;

разработана авторская классификация периодов развития государственного, ведомственного и внутреннего финансового контроля военных расходов в России на основе выявления его особенностей в условиях смены общественно-экономических отношений;

выработаны теоретико-методические положения по совершенствованию организации внутреннего финансового контроля на ФГУП МО РФ, включающие разработку нормативного документа предприятия (Положение о внутреннем финансовом контроле), закрепляющего задачи, функции, права и обязанности субъектов внутреннего финансового контроля и теоретически обоснованное изменение в организационной структуре предприятия (введение Службы внутреннего контроля);

в целях снижения трудозатрат на проведение контрольных мероприятий субъектами ведомственного финансового контроля разработана научно-обоснованная методика проведения проверки и оценки организации внутреннего финансового контроля на ФГУП МО РФ;

в целях адаптации ведомственной классификации нарушений финансово-хозяйственной деятельности ФГУП МО РФ к действующему законодательству РФ разработана классификация нарушений финансово-хозяйственной деятельности ФГУП МО РФ, имеющих признаки составов правонарушений.

**Практическая значимость**диссертационного исследования заключается в том, что использование содержащихся в нем теоретико-методических положений и практических рекомендаций по разработке на ФГУП МО РФ Положения о внутреннем финансовом контроле, введению в организационную структуру ФГУП МО РФ Службы внутреннего контроля, использованию должностными лицами Финансовой инспекции УОВ МО РФ Методики проверки и оценки организации внутреннего финансового контроля, а также применения разработанной Классификации нарушений финансово-хозяйственной деятельности ФГУП МО РФ будет способствовать повышению эффективности проведения контрольных мероприятий органами ведомственного и внутреннего финансового контроля, а также оперативности и достоверности принятия управленческих решений по организации фи-

нансово-хозяйственной деятельности ФГУП МО РФ.

Самостоятельное практическое значение имеют разработанные автором «Методика проверки и оценки организации внутреннего финансового контроля на ФГУП МО РФ», типовые «Положения о внутреннем финансовом контроле» и «Службе внутреннего контроля на ФГУП МО РФ», а также «Классификация нарушений финансово-хозяйственной деятельности ФГУП МО РФ, имеющих признаки составов правонарушений».

Основные положения диссертации **могут быть использованы:**

органами военного управления (рекомендации по введению в организационную структуру ФГУП МО РФ Службы внутреннего контроля и разработке на ФГУП МО РФ Положения о внутреннем финансовом контроле) - в ходе подготовки и обоснования проектов изменений в действующие законодательные и ведомственные нормативно-правовые акты, регламентирующие организацию и проведение ведомственного и внутреннего финансового контроля на ФГУП МО РФ;

государственными и ведомственными контрольно-ревизионными органами (Методика проверки и оценки внутреннего финансового контроля ФГУП МО РФ и Классификация нарушений финансово-хозяйственной деятельности ФГУП МО РФ, имеющих признаки составов правонарушений) - на этапах планирования контрольных мероприятий финансово-хозяйственной деятельности ФГУП МО РФ и принятия решения о классификации выявленных нарушений финансово-хозяйственной деятельности;

органами военной прокуратуры РФ (Классификация нарушений финансово-хозяйственной деятельности ФГУП МО РФ, имеющих признаки составов правонарушений) - при обосновании решений о возбуждении уголовных и административных дел по правонарушениям, выявленным в ходе контрольных мероприятий органами государственного и ведомственного финансового контроля;

военно-научными и военно-учебными учреждениями экономического профиля - теоретическое обоснование системы управления финансово-хозяйственной деятельностью ФГУП МО РФ, организации и проведения ведомственного и внутреннего финансового контроля на ФГУП МО РФ, а также классификации

нарушений финансово-хозяйственной деятельности при подготовке курсантов и слушателей по военно-экономическим специальностям.

**Апробация работы.**Результаты исследования реализованы в деятельности ФГУП «Военно-морское строительное управление Северного Флота РФ» при разработке методических рекомендаций по организации и проведению ревизий и проверок филиалов (имеется акт реализации).

Предложенная классификация нарушений финансово-хозяйственной деятельности ФГУП МО РФ используется в практической работе Финансовой инспекции Главного командования Внутренних войск МВО МВД России, а также военной прокуратуры Ярославского гарнизона и военной прокуратуры РВСН (имеются акты реализации).

Материалы диссертации были использованы в учебном процессе Ярославского военного финансово-экономического института имени генерала армии А.В. Хрулева в разработке и преподавании учебных курсов по дисциплинам «Контроль и ревизия» и «Организация финансового обеспечения в Вооруженных Силах» (имеется акт реализации).

Основные положения диссертационного исследования обсуждены на трех международных и двух всероссийских конференциях, в том числе: в Военном финансово-экономическом институте (2004 - 2006 гг.); в Ярославском филиале Московского университета экономики, статистики и информатики (2004 г.); в Уральском государственном экономическом университете (2004 г.), по результатам обсуждения по теме диссертации опубликованы 7 тезисов докладов объемом 1,9 п.л. По теме диссертации опубликовано 4 научных статьи (в том числе одна в журнале из перечня периодических научных изданий, рекомендуемых ВАК РФ), общим объемом 1,1 п.л.

**Структура и объем диссертации.**Диссертация состоит из введения, трех глав, включающих семь параграфов, заключения, списка литературы, включающего 168 наименований, и 16 приложений. Основной текст изложен на 153 страницах.

## Система управления финансово-хозяйственной деятельностью ФГУП МО РФ и факторы, обуславливающие ее совершенствование

Введение рыночных отношений заставляет по-новому взглянуть на организацию системы управления финансово-хозяйственной деятельностью как одного из существенных факторов современной теории менеджмента. Это связано как с расширением прав и ответственности хозяйствующих субъектов, так и с необходимостью более гибкой адаптации к изменениям в окружающей хозяйственной среде, в связи с тем, что перед ними возникают новые цели и задачи, которые они раньше самостоятельно не только не решали, но даже и не ставили. Возникающие в связи с этим проблемы невозможно решить без построения современной системы управления, в том числе финансово-хозяйственной деятельностью.

Для того чтобы всесторонне рассмотреть систему управления финансово-хозяйственной деятельностью ФГУП МО РФ, уточним само понятие «система управления финансово-хозяйственной деятельностью».

В современном экономическом словаре понятие «управление» трактуется как сознательное целенаправленное воздействие со стороны субъектов, органов на людей и экономические объекты, осуществляемое с целью направить их действия и получить желаемые результаты [141, с. 356].

В трактовке понятия управление можно выделить три подхода:

1. Содержательный - управление определяется как система отношений (аспектов), складывающихся в процессе общественного производства.

2. Структурно-функциональный - управление трактуется как система функций и комплекс элементов (органы, кадры, техника управления). Здесь управление определяется как целенаправленное воздействие на коллективы людей для планирования, организации контроля и координации их деятельности в процессе производства.

3. Кибернетический - рассматриваются общие закономерности, присущие всем видам управления, в том числе и управлению финансово-хозяйственной деятельностью. При этом управление определяется как комплекс целеустремлённых действий, направленных на обеспечение оптимального функционирования управляемой системы [155, с. 5].

## Особенности организации ведомственного финансового контроля в системе управления финансово-хозяйственной деятельностью ФГУП МО РФ

Государственный финансовый контроль является важнейшей функцией любого государства, обязательным условием нормального функционирования финансовой системы. При переходе к рыночным условиям хозяйствования Правительством РФ упор делался на саморегулирующуюся экономику, функционирующую стабильно и эффективно без вмешательства государства. Это послужило основанием для упразднения отдельных звеньев финансового контроля и ослаблением других, что привело к увеличению финансовых нарушений и злоупотреблений во всех сферах государственной деятельности. Вопрос о необходимости организации ведомственного финансового контроля, как «неотемлемой составной части отраслевого управления экономикой» [77, с. 171] в настоящее время является дискуссионым. С одной стороны, высказывается мнение о низкой эффективности организации ведомственного контроля, по причине несоответствия принципу независимости. Ряд ученых считает, что необходимость организации ведомственного финансового контроля существует, но с учетом ряда нововведений.

Проведенные в 1992 - 1995 гг. органами ведомственного финансового контроля МО РФ ревизии и проверки видов ВС, военных округов, главных и центральных управлений свидетельствовали о том, что размер хищений и других экономических преступлений достигал значительных размеров. Так, только за один 1995 г. сумма выявленных контрольными органами МО РФ утрат, недостач и хищений материальных средств составила 30,6 млрд. рублей, а по финансовым нарушениям - 5,3 млрд. рублей (в ценах 1996 г.). Этому способствовали следующие негативные тенденции, имевшие место в армии, а именно: падение общегосударственной дисциплины в целом; стремление к обогащению отдельных «непорядочных» военнослужащих. Данное положение дел в функционировании экономики Вооруженных Сил в рыночной среде потребовало от контрольных органов МО РФ коренной перестройки применяемых в своей деятельности форм и методов финансового контроля в новых условиях [89, с. 128-129].

В подрядных организациях военно-строительного комплекса МО РФ в период реформирования экономики государства складывалась аналогичная ситуация. Должностными лицами Финансовой инспекции МО РФ в ходе проведения контрольных мероприятий этих организаций выявлялись нарушения финансово-хозяйственной деятельности, которыми причинялся значительный ущерб государству. Так, в 1998 г. в результате ревизий финансово-хозяйственной деятельности только двух строительных управлений МО РФ должностными лицами Финансовой инспекции МО РФ были выявлены нарушения в их финансово-хозяйственной деятельности на сумму 5,0 млн. рублей [35].

Сложившаяся ситуация в экономике ВС требовала от их руководства совершенствования системы ведомственного финансового контроля, в том числе изменения нормативно-правовой базы финансового контроля, выработки новых форм и методов его проведения.

Десятилетний опыт развития и осуществления ведомственного финансового контроля показывает, что руководством МО РФ предприняты меры к усилению финансового контроля использования государственных ресурсов, выделенных на военное строительство.

Коренные преобразования в этот период проведены в отношении органов ведомственного финансового контроля. В 1998 г. согласно директиве Министра обороны РФ «О реорганизации органов финансового и хозяйственного контроля в Вооруженных Силах Российской Федерации» [42] и приказа Министра обороны РФ «Об утверждении Положения о Финансовой инспекции Министерства обороны Российской Федерации» [36] из состава финансово-экономических и тыловых органов военного управления были выведены должности инспекторов-ревизоров и созданы финансовые инспекции как отдельные структурные подразделения, подчиненные непосредственно руководителям органов военного управления. Согласно требованиям этих же нормативно-правовых документов в целях усиления контроля эффективного использования выделяемых денежных и материальных ресурсов на капитальное строительство и капитальный ремонт были образованы Финансовая инспекция УОВ МО РФ и Финансовые инспекции строительных управлений видов ВС, родов войск и военных округов.

## Использование результатов оценки внутреннего финансового контроля при проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности ФГУП МО РФ

Сравнение контрольных функций, выполняемых органами ведомственного финансового контроля и субъектами внутреннего финансового контроля ФГУП МО РФ свидетельствует о том, что в целом они схожи, так как направлены на обеспечение выполнения законности при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности. Следовательно, результаты проверки и оценки эффективно построенной системы внутреннего финансового контроля на ФГУП МО РФ, могут быть использованы для определения видов, форм и методов проведения контрольных мероприятий субъектами ведомственного финансового контроля, а также для снижения трудозатрат на их проведение. Данное мнение находит подтверждение у В.М. Родионовой и В.И. Шлейникова, отмечающих, что «результаты внутреннего контроля на предприятии могут использоваться внешними контролерами для экономии времени проведения контрольного мероприятия» [142, с. 187].

Кроме того, необходимость использования результатов внутреннего финансового контроля на ФГУП МО РФ диктуется отсутствием необходимой численности инспекторского состава в Финансовой инспекции УОВ МО РФ, что в конечном итоге, приводит к невыполнению планов контрольно-ревизионной работы. Так, в 2005 г. в целом по УОВ МО РФ план контрольно-ревизионной работы не выполнен на 10%, из запланированных 211 ревизий и проверок фактически проведено 197 [41].

Однако, для принятия решения «не проверять» то или иное направление финансово-хозяйственной деятельности ФГУП МО РФ, контролирующее лицо должно быть уверено, что субъектами внутреннего финансового контроля этого предприятия обеспечивается выполнение контрольных процедур, установленных нормативно-правовыми актами.

Вместе с тем, планирование контрольных мероприятий, основанное на изучении и оценке системы внутреннего контроля, получило широкое применение в ряде сфер деятельности нашего государства и в ряде зарубежных стран.

Например, в общегосударственных системах финансового контроля экономически развитых стран органы контроля, обладающие более высоким статусом, уделяют большое внимание именно результатам ревизий и оценке деятельности нижестоящих контролирующих организаций и внутренних контрольных систем проверяемых организаций и только после этого непосредственному контролю объектов.

Так, при выполнении своих контрольных функций Счетная палата Европейского Сообщества использует любую ценную информацию, полученную системами внутреннего контроля проверяемых организаций. Если такая информация надежна, это позволяет оперативно проанализировать системы управления. В основные задачи Национального контрольно-ревизионного управления Великобритании при проверках на эффективность использования государственных финансовых входит, прежде всего, установление следующих моментов: располагает ли учреждение надежной системой внутреннего контроля, обеспечивающей экономию, продуктивность и эффективность, и проверка того, насколько система внутреннего контроля и обеспечивает руководство учреждения необходимой управленческой информацией. Примечателен также опыт канадских специалистов. Так, ведомство Генерального ревизора Канады относит ревизию систем внутреннего контроля учреждений и корпораций к одной из важнейших составных частей своей деятельности, считая, что если системы работают успешно, то нет необходимости в оценке отдельных операций и сделок.