

image not found or type unknown



Финансовый контроль – это совокупность действий и операций по проверке финансовых и связанных с ними вопросам деятельности субъектов хозяйствования и управления с применением специфических форм и методов его организации.

Финансовый контроль необходимо рассматривать в двух аспектах: во – первых, как строго регламентированную деятельность специально созданных контролирующих органов за соблюдением финансового законодательства и финансовой дисциплины всех экономических субъектов; и во –вторых, как неотъемлемый элемент управления финансами и денежными потоками на макро- и микроуровне с целью обеспечения целесообразности эффективности финансовых операций.

Более глубокому пониманию финансового контроля, в том числе государственного и муниципального финансового контроля, способствует рассмотрение его классификаций по видам, формам и методам осуществления.

Рассмотрим виды финансового контроля.

Вид – это составная часть, выражающая (частично) содержание целого и в тоже время отличающаяся от других частей конкретными носителями контрольных функций (субъектами), объектами контроля, что, в свою очередь, предопределяет и отличия в методах осуществления контроля.

По мнению Э. А. Вознесенского, финансовый контроль должен быть разделен на два вида в зависимости от субъектов контроля: государственный и общественный. Различия этих двух видов обусловлены объемом властных полномочий названных субъектов, правовой регламентацией их деятельности, характером применяемых мер воздействия и т.д.

Виды государственного и негосударственного финансового контроля подразделяются, в свою очередь, на подвиды. Относительно первого возможно деление на общегосударственный (межведомственный контроль), ведомственный (внутриведомственный) и внутрихозяйственный контроль, который в настоящее время осуществляется и в негосударственной сфере.

В экономической литературе предварительный, текущий и последующий контроль рассматриваются как формы, виды или типы контроля. Подобные

терминологические расхождения характерны и для толкования таких понятий, как документальный и фактический контроль. В интерпретации разных ученых ревизия, обследование и тематическая проверка являются методами, видами либо формами контроля. На наш взгляд, деление финансового контроля на различные виды возможен по следующим основаниям.

Классификация финансового контроля по субъектам, его

осуществляющим, предусматривает подразделение на государственный, который, в свою очередь, подразделяется на общегосударственный (надведомственный) и ведомственный, внутрихозяйственный

(внутрифирменный), муниципальный и независимый контроль – аудит. По времени его осуществления он подразделяется на предварительный, текущий и последующий. По содержанию (объекту, направлениям), он делится на бюджетный, налоговый, банковский, страховой и валютный. Общегосударственный (надведомственный) финансовый контроль осуществляется федеральными органами законодательной власти, федеральными органами исполнительной власти, в том числе специально созданными органами исполнительной власти. В соответствии с Указом Президента РФ от 25.07.96г «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в РФ» государственный финансовый контроль включает в себя контроль за исполнением федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов, организацией денежного обращения, использованием финансовых и налоговых льгот и преимуществ.

Государственный контроль осуществляют также органы

представительной (законодательной) и исполнительной власти субъектов РФ.

В системе внутрихозяйственного контроля ведущая роль принадлежит контролю, осуществляемому бухгалтерией предприятия, организации в виде:

- предварительного контроля на стадии рассмотрения первичных документов, поступивших главному (старшему) бухгалтеру на подпись, а также при визировании договоров, смет, приказов и других документов, связанных с расходованием денежных и материальных средств; - текущего контроля в ходе учетной регистрации хозяйственных операций и инвентаризаций товарно-материальных и других ценностей;
- последующего контроля на стадии обобщения и анализа учетной и отчетной информации, а также посредством ревизий и тематических проверок

(обследований) в отдельных внутрихозяйственных подразделениях.

Таким образом, внутрихозяйственный (бухгалтерский) контроль является непрерывным, универсальным (сплошным), системным и строго документальным.

Преимущества внутриведомственного контроля проявляются в его непосредственной связи с функцией управления отраслью, а также в специализации контроля применительно к отраслевым особенностям организации, технологии и экономики производства. Его субъектами выступают министерство (ведомство), промышленное объединение или другой вышестоящий орган хозяйственного управления.

Основным направлением современного этапа развития

внутриведомственного контроля является усиление комплектности ревизий производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций.

Ведомственный финансовый контроль в системе МВД регулируется соответствующим Положением, утвержденным приказом министра. Данный вид контроля организуется и осуществляется руководителями главных управлений, а также подчиненных или подведомственных ему подразделений, реализующими свои распорядительные функции в использовании финансовых и материальных ресурсов.

Основные направления ведомственного финансового контроля связаны с осуществлением надзора:

- за законным использованием материалов, трудовых и финансовых ресурсов;
- наличием и движением имущества;
- Формирование достоверной и полной информации о финансовых результатах деятельности подразделений Министерства, необходимой для оперативного руководства и управления, организации работы по профилактике бесхозяйственности, недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей.

Среди основных задач ведомственного финансового контроля можно выделить следующие:

- проверка соблюдения в системе МВД России нормативных актов по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;

- контроль за использованием средств федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов, а также имеющихся заемных средств, имущества, материальных и трудовых ресурсов;
- контроль за предоставлением налоговых льгот и преимуществ, выполнением ими обязательств перед бюджетом, внебюджетными фондами, финансовыми, кредитными и другими организациями;
- выявления и профилактика случаев хищения и недостач денежных средств и материальных ценностей, других негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности;
- разработка предложений по более эффективному и экономному расходованию финансовых и иных ресурсов, сокращение

непроизводительных потерь и расходов;

- контроль за законностью документального оформления хозяйственных и финансовых операций, постановки и ведения бухгалтерского учета, достоверностью бухгалтерской отчетности.

Ведомственный финансовый контроль в зависимости от времени его проведения делится на предварительный, текущий и последующий. Предварительный контроль предшествует совершению хозяйственных и финансовых операций. Контрольные органы осуществляют данный вид контроля на стадии рассмотрения производственных, финансовых (кредитных, кассовых) планов, смет и других плановых (нормативных) расчетов предприятий и хозяйственных организаций. Основная цель предварительного бухгалтерского контроля – своевременно пресечь незаконное и нерациональное использование средств.

Текущий контроль – неотъемлемый элемент оперативного управления производством – проводится в процессе совершения производственных, хозяйственных и финансовых операций. Опираясь на данные первичных документов, оперативного и бухгалтерского учета, инвентаризаций и визуального наблюдения, текущий контроль при необходимости позволяет регулировать быстро меняющиеся хозяйственные ситуации, предотвращать потери и убытки.

Последующий контроль охватывает хозяйственную и финансовую деятельность на всех уровнях управления за истекший период. Основное его содержание – проверка выполнения планов по количественным и качественным показателям, соблюдения хозяйственного и финансового законодательства, сохранности собственности, законности управленческих решений и т.д. Последующий контроль

является неотъемлемой частью не только внешнего, но и внутрихозяйственного бухгалтерского контроля. Отличаясь углубленным изучением всех сторон хозяйственной и финансовой деятельности, он позволяет выявить недостатки предварительного и текущего контроля.

Предварительный и текущий финансовый контроль организуют и осуществляют руководители главных управлений; управлений; подчиненных или подведомственных ему подразделений; должностные лица, к которым относятся начальники финансовых служб, главные бухгалтеры, имеющие право подписи финансовых документов. Основными методами предварительного и текущего финансового контроля являются внезапные проверки в местах хранения денежных средств и материальных ценностей, а также инвентаризации материальных ценностей и денежных средств.

Помимо названных видов финансового контроля выделяется также муниципальный финансовый контроль, осуществляемый органами местного самоуправления при утверждении местного бюджета, его использования и при утверждении отчета о его исполнении; установлении местных налогов и сборов на основе принципов, определенных законодательством РФ. Главы местной администрации, являющиеся высшими должностными лицами местного самоуправления,

осуществляют местный финансовый контроль при исполнении местного бюджета, управлении государственных программ приватизации муниципальных предприятий, объектов социально-культурного и бытового назначения, торговых и иных объектов (имущества), являющихся муниципальной собственностью, и при решении иных вопросов местного значения.

Независимый финансовый контроль в соответствии с ФЗ от 07.08.01г. «Об аудиторской деятельности» осуществляется аудиторами (аудиторскими фирмами).

Классификация финансово-хозяйственного контроля по источникам используемой информации включает в себя документальный и фактический контроль.¹

Источниками контрольных данных для документального контроля служат: первичные документы, включая технические носители информации; регистры бухгалтерского учета; данные оперативнотехнического учета; бухгалтерскую, статистическую и оперативнотехническую отчетность; плановую, нормативную и прочую документацию.²

Фактический контроль представляет собой изучение фактического состояния проверяемых объектов по данным осмотра их в натуре (обмера, взвешивания,

пересчета и т.д.). Использование приемов фактического контроля позволяет установить достоверность хозяйственных операций, отраженных в первичных учетных документах, бухгалтерском учете и отчетности. Однако фактический контроль, особенно последующий, не может быть всеобъемлющим в силу непрерывного характера хозяйственных процессов и быстро меняющихся хозяйственных ситуаций. Поэтому документальный контроль существует не изолированно, а дополняют друг друга.