**УДК** [**336.13**](https://teacode.com/online/udc/33/336.13.html)

Экономическое содержание и значение финансового контроля

**Шумяцкий Роман Иванович*,***

канд. экон. наук, доцент

Сибирский институт управления –

филиал РАНХиГС,

**Аннотация:** В статье рассматриваются основы экономического содержание и значение финансового контроля как в условиях развития рыночной экономике. Авторы настоящей статьи, изучая вопросы финансового контроля, предлагают научные оценки его экономические содержания и значения. Особое внимание удаляется функции финансового контроля обеспечивающей систему наблюдения и проверки функционирования управляемого объекта с целью оценки обоснованность и эффективность принятых управленческих решений, выявить степень их реализации, наличие отклонений и неблагоприятных ситуаций и способы принятия меры к улучшению положения дел.

**Ключевые слова:** экономика, финансовый контроль**,** бюджет, бухгалтерский учет…

Контроль над состоянием экономики, развитием социально-экономических процессов в обществе является важной сферой деятельности по управлению народным хозяйством. Одним из звеньев системы контроля выступает финансовый контроль. Его назначение заключается в содействии успешной реализации финансовой политики государства, обеспечении процесса формирования и эффективного использования финансовых ресурсов.

Таким образом, финансовый контроль, с одной стороны, является одной из завершающих стадий управления финансами, а с другой, он выступает необходимым условием эффективности управления ими. Так же как финансы являются основой любой сферы общественной деятельности и в то же время отражают их материальную результативность, так и финансовый контроль является как бы лакмусовой бумагой, на которой реально проявляется весь процесс движения финансовых ресурсов, начиная от стадии формирования финансовых ресурсов, необходимых для начала осуществления деятельности в любой сфере, и кончая получением финансовых результатов этой деятельности.

Так, специалисты по теории управления трактуют контроль как особую стадию управленческого цикла - контроль исполнения.

С позиции кибернетики контроль рассматривается как форма обратной связи, посредством которой управляющая система получает необходимую информацию о действительном состоянии дел.

С точки зрения контрольно-ревизионных органов сущность контроля сводится к регулярной проверке соблюдения хозяйственного законодательства, выявлению нарушений государственной дисциплины.

Таким образом, финансовый контроль может быть охарактеризован как одна из функций управления, представляющая собой систему наблюдения и проверки функционирования управляемого объекта с целью оценить обоснованность и эффективность принятых управленческих решений, выявить степень их реализации, наличие отклонений и неблагоприятных ситуаций, о которых целесообразно своевременно проинформировать компетентные органы, способные принять меры к улучшению положения дел.

На наш взгляд спецификой любого контроля как элемента управления является его вторичность: контролировать можно только то, что уже имеется независимо от контроля. Финансовый контроль не является сам по себе инструментом непосредственной организации финансовой деятельности. Он имеет целью устранение или предотвращение ошибок в этой деятельности или улучшение ее. Для осуществления контроля необходимы критерии, с которыми сравнивается действительность. Такие критерии определяются финансовым законодательством и другими правовыми нормами организации финансовой деятельности. Теоретической концепцией, определяющей сущность и организацию финансового контроля, является, прежде всего, отличие этих сравнительных критериев и границ вмешательства в финансовую деятельность различных структур контролирующих органов. Этим определяется и различие в системе органов финансового контроля и конкретных форм и методов работы.

Финансовый контроль включает проверку: соблюдения требований экономических законов, составления и исполнения бюджета; финансового состояния и эффективного использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов предприятий и организаций, бюджетных учреждений, а также налоговый контроль; другие направления.

Перед бюджетно-финансовым контролем стоят следующие задачи: содействие сбалансированности между потребностью в финансовых ресурсах и размерами денежных доходов и фондов народного хозяйства; обеспечение своевременности и полноты выполнения финансовых обязательств перед государственным бюджетом; содействие рациональному расходованию материальных ценностей и денежных ресурсов в организациях и бюджетных учреждениях, а также правильному ведению бухгалтерского учета и отчетности; обеспечение соблюдения законодательства и нормативных актов, в том числе в области налогообложения предприятий, учреждений.

Бюджетно-финансовый контроль тесно связан с ответственностью организаций и учреждений за выполнение финансовой дисциплины. Эта ответственность может быть выражена как в административных, так и в экономических (материальных) мерах воздействия на нарушителя финансовой дисциплины. Экономические меры воздействия конкретно проявляются через финансовые санкции, являющиеся теми рычагами финансового механизма, которые содействуют повышению эффективности производства.

Проблема усиления финансовой ответственности, действенности финансового контроля требуют, с одной стороны, сокращения количества применяемых санкций, а с другой, повышения их результативности.

В процессе финансового контроля определяется обоснованность финансовых планов (бюджета, баланса доходов и расходов, финансовых планов предприятий и организаций, смет) и уровень их выполнения; проверяются полнота и своевременность финансирования в соответствии с финансовыми планами и фактическим освоением средств, рациональное использование выделяемых средств, обеспечение сохранности денежных и материальных ценностей, правильность подбора и расстановки кадров, особенно на материально ответственные должности; качество бухгалтерского учета, его достоверность, своевременность и экономичность. В процессе осуществления финансового контроля проверяются строгое соблюдение действующего финансового и хозяйственного законодательства, исполнение действующих инструкций и положений, регламентирующих финансовую деятельность.

Одним из основных источников финансирования программы экономического и социального развития нашей страны является государственный бюджет. Финансовый контроль на всех этапах составления и исполнения бюджета обеспечивает соблюдение финансовой дисциплины. Требования финансовой дисциплины применительно к финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений сводятся к следующему:

- расходование государственных бюджетных средств и средств, поступающих в бюджетные учреждения из других источников, должно осуществляться строго по целевому назначению в пределах, установленных соответствующими сметами, в меру выполнения количественных и качественных плановых показателей и с максимальной экономией и эффективностью;

- внесение бюджетным учреждением платежей в бюджет должно быть полное и своевременное;

- соблюдение правил расчетов с другими учреждениями и предприятиями.

Система контроля состоит из следующих элементов:

1. субъект контроля (кто контролирует);
2. объект контроля (кого контролируют);
3. предмет контроля (что контролируют);
4. принципы контроля;
5. методы контроля (посредством чего контролируют);
6. техника и технология контроля;
7. процесс контроля (деятельность субъектов контроля);
8. сбор и обработка исходных данных для проведения контроля;
9. результат контроля и затраты на его осуществление;
10. субъект, принимающий решение (по результатам контроля);
11. принятие решения по результатам контроля.

Организация и функционирование четкой системы финансового контроля - обязательный и непременный элемент финансовой политики, и поэтому совершенствование системы финансового контроля должно осуществляться не автономно, а как звено в общей системе мер перестройки финансового механизма. При этом государство использует финансовый механизм как важнейшее средство контроля над эффективным расходованием государственных средств.

Финансовый контроль решает сложные и многообразные задачи в различных сферах экономической жизни общества и на разных уровнях хозяйственного управления, что предъявляет определенные требования к его организации.

Финансовый контроль различают в зависимости от субъекта или органа, осуществляющего контроль, вре­мени и периодичности его проведения, источников ин­формации и объема охвата контролем финансовой де­ятельности. Эти различия и определяют виды контроля.

Виды финансового контроля можно отделить следующим образом: общегосударственный, вневедомственный, ведомственный, внутрихозяйственный и независимый контроль.

Государственный финансовый контроль реализуется через общегосударственный и ведомственный. Общегосударственный финансовый контроль осуществляют органы государственной власти и управления. Он направлен на объекты, подлежащие контролю независимо от их ведомственной подчиненности. Ведомственный финансовый контроль производят контрольно-ревизионные отделы министерств, исполкомов местных органов власти и др. Его объектом являются производственная и финансовая деятельность подведомственных учреждений.

Внутрихозяйственный финансовый контроль осуществляется экономическими службами предприятий, организаций, учреждений (бухгалтерии, финансовые отделы). Объектом здесь выступает финансовая деятельность самого учреждения.

Независимый финансовый контроль осуществляют специализированные аудиторские фирмы и службы.

В зависимости от времени осуществления финансовый контроль делится на предварительный, текущий и последующий. Это деление контроля отражает его непрерывность, обусловленную непрерывностью уп­равления финансовой деятельностью.

При предварительном контроле определяются правильность и эффективность планирования финансовой деятельности. Предварительный финансовый контроль осуществляется при рассмотрении проектов бюджетов, финансовых планов и смет бюджетных учрежде­ний. Основной задачей этого вида контроля является обеспечение в плане максимальной мобилизации финан­совых ресурсов и строжайшего режима экономии по выделяемым ассигнованиям.

Текущий контроль в отличие от предварительного проводится в процессе финансовой деятельности и является составным элементом оперативного управления этой деятельностью. При текущем контроле определяются законность и правильность одной или группы однородных операций по расходованию средств.

При последующем финансовом контроле финан­совая деятельность рассматривается в целом как совокупность операций расходования средств во взаимосвязи с результатами финансовой деятельности. Последующий контроль, как правило, осуществляется за определенный отчетный период (месяц, квартал, год).

Указанные виды финансового контроля по времени осуществления тесно связаны, дополняют друг друга, обеспечивая эффективность управления и финансовой деятельности.

В зависимости от источников информации выделяют фактический и документальный финансовый контроль. Различие этих видов контроля в том, что при первом контроль над операциями осуществляется непосредствен­но в процессе совершения этих операций, а при втором опосредованно после отражения их в определенных документах (ордерах, ведомостях, счетах). Наиболее достоверным и точным является фактический контроль. При документальном контроле точность и достоверность зависят от правильности отражения операций в документах.

Говоря об особенностях каждого из указанных видов финансового контроля, необходимо учитывать, что наибольшая результативность и эффективность контроля достигается при сочетании этих двух видов.

В зависимости от периодичности осуществления, контроль подразделяется на постоянный и периодический. В отличие от постоянного, который проводится в процессе всей финансовой деятельности, периодический контроль осуществляется за определенный промежуток времени (месяц, год, раз в два года и т. д.).

В зависимости от объема охвата финансовой деятель­ности контроль подразделяют на полный и частичный. Полный финансовый контроль охватывает все виды фи­нансовой и хозяйственной деятельности, а частичный - отдельные виды (например, взимание налогов с работ­ников бюджетного учреждения).

Конкретным выражением финансового контроля яв­ляется его организационная форма осуществления.

Выбор формы контроля в зависимости от конкрет­ного объекта, его цели и решаемые задачи во многом оп­ределяют эффективность финансового контроля. Основными формами контроля являются проверка исполнения, инспекция, обследование, счетная проверка и ревизия.

Формы контроля различаются специфическими тре­бованиями каждого звена управления финансово-хозяй­ственной деятельностью, объемом применяемых методов и приемов контроля, сроками его осуществления.

Проверка исполнения - форма контроля, применяе­мая в оперативном управлении финансово-хозяйствен­ной деятельностью. В основном это текущий контроль, при котором определяются законность и экономическая целесообразность каждой операции, исполнения приня­тых решений по управлению финансовой деятельностью. В этом случае применяется большинство методов и приемов контроля, за исключением методов, используемых толь­ко при последующем контроле.

Инспекция-это систематический, постоянный надзор наблюдение за финансово-хозяйственной деятель­ностью. Применяется в основном при последующем кон­троле и в ходе осуществления текущего контроля вы­шестоящей организацией. Используется, как правило, ограниченное число методов контроля (не более трех-четырех). Кроме того, в отличие от ревизии инспекция ограничивается контролем какого-либо одного вида фи­нансовой деятельности.

Обследованиепредставляет личное ознакомление лица, осуществляющего контроль, с отдельными сторонами финансовой и хозяйственной деятельности предприятия, организации и учреждения. Обследова­ние как форма фактического контроля используется для проверки обеспечения условий сохранности денежных и материальных ценностей, правильности расходования продуктов питания в бюджетных учреждениях (обсле­дование в пунктах питания) и другими сторонами фи­нансово-хозяйственной деятельности.

Счетная проверка - форма контроля, при которой определяются арифметическая правильность и увязка данных форм отчетности и регистров бухгалтерского учета. Основными методами, применяемыми при этой форме, являются арифметический просчет и внутренняя встречная проверка. По времени осуществления эта форма применяется во всех трех видах контроля - пред­варительном, текущем и последующем.

Более подробно остановимся на рассмотренииревизии, как одной из важнейших форм финансового контроля. Характерными особенностями ревизии являются:

1. периодичность проведения (в соответствии с дей­ствующими положениями ревизия хозяйственных орга­низаций проводится не реже одного раза в год, бюджет­ных учреждений - один раз в два года);
2. использование всех методов финансового контроля, что является одной из причин ее действенности;
3. сочетание предварительного и последующего конт­роля (осуществляется не только контроль по результа­там финансовой деятельности, но и обоснованности пла­новых заданий, финансовых планов, правильности планирования ассигнований на содержание учреждений и финансирование отдельных мероприятий);
4. сочетание фактического и документального контро­ля с целью повышения эффективности проведения ре­визии;
5. установление конкретных фактов злоупотреблений, нарушений и неэффективного управления финансовой деятельностью.

Ведомственныеревизии проводятся министерствами, ведомствами и нижестоящими звеньями управления в подчиненных им предприятиях, организациях и учреж­дениях. Вневедомственные ревизии проводятся органа­ми вневедомственного финансового контроля - министерством финансов РФ, счетной палатой РФ и др.

Централизованные ревизии в отличие от местных проводятся по заданию вышестоящего органа управ­ления (министерства, ведомства, главного управ­ления и т.д.) контрольно-ревизионным аппаратом или другими работниками нижестоящего звена. Этот вид ревизий наиболее широко используется в практике ра­боты контрольно-ревизионного управления министерст­ва финансов.

При полнойревизии в отличие от частичной провер­ке подвергаются все стороны финансовой и хозяйствен­ной деятельности предприятия, организации или учреж­дения. Именно с помощью полных ревизий достигается наибольший эффект.

Тематические ревизии являются разновидностью частичных, но имеют специфические особенности. При их проведении контролем охватывается значительное ко­личество объектов не только входящих в систему од­ного министерства или ведомства, но и разных мини­стерств, ведомств и отраслей народного хозяйства. На­мечается вид или отдельный вопрос финансовой или хозяйственной деятельности, который будет контроли­роваться. Необходимым условием проведения таких ре­визий является наличие единой программы. Это поз­воляет решить одну из основных задач - обеспечение широкого и глубокого обобщения материалов проведен­ных тематических ревизий по объектам и разработка конкретных предложений, улучшающих деятельность учреждений.

Практически этот вид ревизии не применяется в де­ятельности ведомственного контроля, что, несомненно, снижает его эффективность. В практике работы мини­стерства финансов тематические ревизии проводятся по широкому кругу вопросов. Как правило, ежегодно про­водятся тематические ревизии правильности расходова­ния средств бюджетными учреждениями в конце года.

Сквозные ревизии в отличие от разовых проводятся в том случае, когда необходимо определить эффектив­ность управления финансовой и хозяйственной деятельностью по определенным звеньям народного хозяйства. Например, эффективность управления министерства, ведомства, объединения, управления, подведомственными им организациями и учреж­дениями. Полной ревизии подвергаются все или зна­чительная часть организаций, учрежде­ний, входящих в данную систему (министерство, ве­домство, объединение, управление, отдел) с одновре­менной ревизией самого министерства, ведомства, объ­единения, треста, управления, отдела.

Преимущество этого вида ревизии состоит в том, что контролируется вся финансово-хозяйственная дея­тельность отдельных организаций и уч­реждений, а также системы в целом; выявляются наи­более характерные нарушения и их причины; выясняется связь нарушений с недо­статками в управлении финансово-хозяйственной дея­тельностью вышестоящего звена, возглавляющего дан­ную систему; получают более качественный и обширный материал для реализации, что дает возможность выра­ботать ряд конкретных предложений, направленных на повышение эффективности контроля и управления.

Комплексные ревизии являются основным видом ре­визий хозяйственных организаций и широко использу­ются при ревизии бюджетных учреждений. Такие реви­зии проводятся в районных, городских, областных (крае­вых) финансовых отделах и министерствах финансов автономных и союзных республик по исполнению бюд­жета, а также финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений, обслуживаемых централизо­ванными бухгалтериями, или ведущих учет самостоя­тельно. Комплексная ревизия, охватывая все стороны финансово-хозяйственной деятельности, в отличие от не комплексной, проводится не только контрольно-реви­зионным аппаратом, но и различными специалистами народного хозяйства при участии заинтересованных ор­ганизаций. Для проведения комплексных ревизий бюд­жетных учреждений, кроме работников контрольно-ре­визионного аппарата, привлекаются работники финан­совых органов (для проверки правильности взимания налогов, правильности планирования расходов по сме­те, соблюдения штатно-сметной дисциплины и других вопросов), работники санэпидемстанций (для проверки правильности использования продуктов питания), инже­неры-строители (для проверки выполненных работ по капитальному строительству и капитальному ремонту) и другие специалисты в зависимости от конкретного объекта, задач и программы ревизии.

Преимущество комплексных ревизий в специализированном контроле над финансово-хозяйственной дея­тельностью объекта ревизии. Наибольшая эф­фективность ревизии может быть достигнута только в том случае, когда к проверке привлекаются специали­сты.

Качественное проведение ревизии требует того, чтобы контролеры-ревизоры все недостатки и нарушения, отмеченные в акте ревизии, проверяли по первичным документам, достоверным и надлежаще оформленным. В большинстве случаев факты хищения скрыты в учете, и выявить их можно только путем применения двуединого метода, который предусматривает одновременно проводимые проверки документов и инвентаризации. Выявление любых злоупотреблений требует глубокого анализа учетных данных и производственных документов, привлечения к участию в ревизии специалистов и установления контакта со следственными органами.

Ревизионная практика показывает, что факты хищений чаще всего допускаются при совершении денежных операций, поэтому данные виды операций следует проверять более тщательно.

Ревизия кассы и кассовых операций происходит в основном по трем направлениям:

1. инвентаризация наличия денежных средств - проводится немедленно по прибытии контролера-ревизора на место ревизии в присутствии кассира и главного бухгалтера, по ее результатам составляется акт инвентаризации кассы.
2. проверка полноты и своевременности оприходования денежных средств, поступающих в кассу из банка на основании чеков с расчетных и текущих счетов, проверяется по отчетам кассира и корешкам чековых книжек с одновременным сличением с данными выписок банка по этим счетам.
3. исследование правильности списания денег из кассы предприятия на расход проверяется по ведомостям на выплату заработной платы и по расходным ордерам.

Под методами контроля следует понимать совокупность способов, с помощью которых обеспечивается не­посредственное выполнение функций финансового конт­роля. Помимо специфических, используются методы, при­меняемые в планировании, учете, анализе. Так, при фи­нансовом контроле, так же как и при планировании, учете, анализе, используются методы: балансовый, ин­вентаризации, сравнения и т. д.

Используемые в хозяйственном и финансовом конт­роле методы можно условно разделить на три группы:

1. методы документального контроля;
2. методы документального и фактического контроля;
3. методы фактического контроля.

Отдельные методы по существу не отличаются друг от друга, но из-за специфики их применения они выде­лены в самостоятельный метод. Например, инвентари­зация и контрольный обмер, эти два метода по суще­ству не отличаются друг от друга, содержание обоих - установление фактического наличия и сопоставление с документальными данными, однако по сфере и технике применения они различаются.

Нормативная проверка - это определение соответ­ствия хозяйственной и финансовой операции или цело­го ряда однотипных операций установленным админи­стративно-правовым нормам, т. е. юридическая их оценка. Использование метода нормативной проверки предполагает определение законности операций, соот­ветствия их действующим инструкциям, положениям и другим нормативным актам. Проверка соблюдения действую­щего законодательства в области экономики и финан­сов является важнейшей частью содержания финан­сового контроля, которая реализуется при использова­нии этого метода.

Метод нормативной проверки включает как провер­ку по существу (т.е. соответствие операции действую­щему законодательству), так и проверку по форме (т. е. оформление операции).

Технико-экономические расчеты как метод контроля служат для определения объема и качества хозяйст­венных и финансовых операций, в том числе планируе­мых, осуществляемых и проведенных, и сопоставления с фактическими или отраженными с помощью учета результатами. Кроме того, технико-экономические рас­четы служат для обоснования и определения эффектив­ности хозяйственных и финансовых операций и в конеч­ном итоге эффективности управления финансово-хозяй­ственной деятельностью.

Примером служат финансовые расчеты, применяе­мые для определения расходов бюджетных учреждений.

Проверка бухгалтерской корреспонденции обусловлена тем, что помимо первичных методов отражения и фиксации (документация, инвентаризация, оценка), в учете существуют вторичные приемы отражения и обоб­щения операций и всей финансово-хозяйственной дея­тельности (счета и двойная запись, калькуляция, балан­совое обобщение и отчетность). Базой всех вторичных приемов являются счета и двойная запись, т.е. корреспонденция счетов. Контроль здесь проходит как бы две стадии - контроль над первичным отражением (осуще­ствляется при помощи инвентаризации, арифметичес­кого просчета и др.) и контроль над вторичным отраже­нием, характеристикой и обобщением. Контроль над вто­ричным отражением и обобщением осуществляется при помощи проверки бухгалтерской корреспонденции. Содержание этого метода состоит в том, что отраженная в учете корреспонденция счетов подвергается нормативной проверке, т.е. определяется соответствие указанной в учете корреспонденции счетов плану сче­тов и действующим положениям по бухгалтерскому уче­ту (по бюджетным учреждениям - инструкции по бух­галтерскому учету по двойной системе в учреждениях и организациях, состоящих на государственном бюдже­те).

Получение письменных объясненийкак метод контроля идентичен юридическому методу сбора доказа­тельств - свидетельских показаний. Как самостоятель­ный метод получение письменных объяснений не может быть использовано, так как оно носит характер субъек­тивной оценки финансово-хозяйственной деятельности. Но наряду с другими методами он обеспечивает пра­вильную оценку уровня управления финансово-хозяй­ственной деятельностью. Это способ фиксирования ре­зультатов контроля (например, получение объяснений должностных лиц по результатам инвентаризации или акту ревизии), который закрепляет результаты, достиг­нутые другими методами.

Метод контрольного сличения - это определение максимально возможного остатка товарно-материаль­ных ценностей на определенную дату с использованием материалов инвентаризаций.

При этом не учитывается возможная реа­лизация этих ценностей населению.

Выбор вида сопоставления при встречной проверке зависит от конкретных задач, решаемых при ревизии, и особенностей финансово-хозяйственной деятельности объекта.

Сущность логического анализа как метода хозяйст­венного контроля - в определении возможности совер­шения той или иной операции во времени, объеме, про­странстве и содержании.

Рассмотрим условный пример. При ревизии по одному из меню-требований было установлено списание на изготовление молочной манной каши на­ряду с необходимыми продуктами мяса говяжьего (невозмож­ность операции по характеру ее содержания); или, согласно имею­щимся графикам, врач работал на основной работе с 10 до 16 ч, а по совместительству с 16 до 17 ч, а расстояние между основ­ным и совмещаемым местом работы было 15 км (невозможность фактической отработки указанного в графике времени по совме­щаемому месту работы).

Сравнение как метод контроля аналогичен приему, используемому в экономическом анализе (в том числе и при анализе смет бюджетных учреждений). Сравне­ние ряда взаимосвязанных показателей (например, от­четных показателей с планом, нормами, отчетными показателями за предшествующий период и т.д.) поз­воляет производить оценку результатов финансово-хо­зяйственной деятельности и уровня управления.

Арифметический просчет как метод контроля наибо­лее простой, часто используемый в контрольной работе. Сущность его в определении арифметической правиль­ности расчетов по проводимым операциям. При широ­ком использовании вычислительной техники в практике контрольно-ревизионной деятельности значительно сни­жается трудоемкость применения этого метода. При наличии механизированного учета на объекте ревизии применение этого метода сводится к повторному конт­рольному просчету цифровых данных на вычислительных машинах.

Оценка экономической целесообразности заключает­ся в определении оптимального варианта финансовой или хозяйственной операции по критерию ее наибольшей эффективности. Экономическая целесообразность той или иной операции определяется исходя из ее эф­фективности с общегосударственных позиций.

Инвентаризация как метод контроля по содержа­нию, технике проведения и оформлению аналогична инвентаризации, проводимой в бухгалтерском учете. Она заключается в определении фактического объема и качества хозяйственных средств и сопоставлении фактических данных с данными бухгалтерского учета.

При проведении ревизий метод инвентаризации име­ет определенные особенности. В отличие от бухгалтер­ского учета, где проводятся плановые инвентаризации, при ревизии применяются только внезапные инвентари­зации. При ревизии инвентаризации проводятся как выборочным, так и сплошным приемом в отличие от бухгалтерского учета, где проводятся в основном сплошные инвентаризации.

Лабораторный анализ и экспертная оценка - два ме­тода финансового контроля, схожие по своему содер­жанию и задачам. Содержание этих методов - опреде­ление количественного и качественного состава сырья, материалов, продуктов питания, полуфабрикатов, гото­вой продукции. В практике контрольной работы ис­пользуют разнообразные виды лабораторных анали­зов: химические, физические, биологические и др. При ревизии бюджетных учреждений метод лабораторного анализа используется наиболее часто для определения калорийности питания и полноты закладки продуктов.

Экспертная оценка как метод контроля использует­ся в тех случаях, когда при помощи лабораторного ана­лиза нельзя дать какие-либо качественные характери­стики (например, сортность чая и ряд других продук­тов). В этом случае заключение дает специалист, об­ладающий особыми знаниями в конкретной области.

Контрольный обмер как метод контроля по содер­жанию ничем не отличается от инвентаризации (выяв­ляется фактически выполненный объем работ, который сопоставляется с объемом работ, указанным в докумен­тах). Этот метод выделен в связи с особенностями при­менения: отсутствие внезапности проведения, обяза­тельное ознакомление должностных лиц с намечаемы­ми объектами контроля и сроками его проведения для необходимой технической подготовки, ограниченная сфера его применения (в основном для контроля над ка­питальным строительством, капитальным и текущим ремонтом зданий и сооружений). В ряде случаев (напри­мер, при ревизии) возможно внезапное проведение кон­трольного обмера.

Сущность такого метода контроля как личное наб­людение заключается в личном ознакомлении или наб­людении лица, осуществляющего контроль над ходом тех или иных операций или сторон финансово-хозяйст­венной деятельности контролируемого объекта.

Личное наблюдение может выступать как самостоя­тельный, обеспечивающий выполнение функций контро­ля, метод, а также в комплексе с другими методами контроля - нормативной проверкой, арифметическим просчетом, инвентаризацией и др.

Кроме того, личное наблюдение на первоначальном этапе проведения ревизии является необходимым усло­вием ее эффективности. В практике контроля личное наблюдение лица, осуществляющего контроль, дает не­посредственные результаты при текущем и последую­щем контроле над такими хозяйственными операциями, как, например, организация хранения материальных ценностей.

Метод контрольного запуска имеет ограниченное применение на практике (используется при ревизии в учебных комбинатах, мастерских, зубопротезных каби­нетах и др.). Чаще применяется при определении реаль­ности существующих норм расхода сырья, материалов на выпуск продукции или изготовление изделий. В этом случае привлеченные специалисты проводят контроль­ное повторение технологического цикла выпуска про­дукции или изделия и определяют фактический расход сырья, материалов на единицу продукции или изделия. Затем фактическая норма сопоставляется с применяе­мой нормой.

Методы проверки использования рабочего времени заимствованы контролем из нормирования труда. При контроле используются такие методы, как моментные наблюдения.

Технические приемы определяют объем и порядок контроля операций применение методов контроля. В практике применяются следующие: выборочный, сплош­ной, смешанный (комбинированный), систематизиро­ванный и несистематизированный.

Наиболее часто используются при ревизии выбороч­ный и смешанный приемы. Это обусловлено большим объемом совершаемых операций на объекте контроля, ограниченными сроками ревизии.

Смешанным (комбинированным) приемом пользуют­ся в двух вариантах: берутся все виды операций и вы­борочно по каждому виду проверяются отдельные опе­рации, берутся выборочно отдельные виды операций и проверяются сплошным или выборочным порядком операции этого вида.

Перечисленные методы финансового контроля применяются в бюджетных учреждениях при последующем, текущем и предварительном контро­ле. Применяя тот или иной метод, контролер-ревизор должен творчески подходить к вопросу, учитывая кон­кретные особенности объекта контроля, стоящие задачи и используя определенные технические приемы.

**Литература:**

1. Андреева Г. Н. Органы финансового контроля зарубежных стран: особенности конституционного уровня регулирования // История, теория и практика финансового контроля: к 200-летию Государственного контроля в России. Курск: ЦППИ, Курский гос. ун-т, 2011. 205 с.
2. Бюджетное право: учебное пособие / под ред. М. В. Карасевой. М.: Эксмо, 2010. 318 с.
3. Козырин А. Н. Финансовое право и управление публичными финансами в зарубежных странах. М.: ЦППИ, 2009. 182 с.