

1.3. МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЯ И РЕВИЗИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Алибеков Ш.И., д.э.н., профессор кафедры «Экономика и бухгалтерский учет», Кизлярский филиал ГОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный инженерно-экономический университет»;

Дадавова И.К., соискатель, Нижегородский государственный университет

В статье рассматриваются актуальные вопросы организации, методики проведения, нормативного регулирования и совершенствования финансово-хозяйственного контроля и ревизии в современных условиях.

Важным условием повышения качества и действенности государственного финансового контроля является правильная классификация приемов и методов контроля. Метод контроля в общем виде представляет собой комплексное изучение и оценку достоверности, результативности, законности и целесообразности хозяйственных операций на основе использования учетной и внеучетной информации в сочетании с исследованием фактического состояния объектов контроля. Причем финансовый контроль результативен тогда, когда он является комплексным. Различные участники бюджетного процесса выполняют различные функции, они обладают разным объемом информации и аналитическими возможностями.

Приемы и методы контроля, а также формы и способы контроля контролер выбирает самостоятельно. Как свидетельствует практика, в процессе контроля применяются приемы и методы документального и фактического контроля. При этом важным моментом является установление объема документов, которые должны подвергаться контрольным действиям. Это позволит выяснить, в каких разделах бухгалтерского учета наиболее часто допускаются ошибки и нарушают установленные законодательством правила. В зависимости от того, какое требование нарушено, недоброкачественные документы в свою очередь можно подразделить на следующие виды.

1. Неправильно оформленные документы. К ним относятся документы по кассе, для составления которых:
 - использовались бланки неустановленной формы (например, в нарушение правил для учета определенных операций не применялись бланки строгой отчетности) или нарушался способ их заполнения;
 - не были заполнены все необходимые реквизиты (например, платежная ведомость без подписи руководителя предприятия, инвентаризационная опись без даты и т.д.). Такие документы часто называются недооформленными;
 - использованы ненадлежащие реквизиты (например, расходный кассовый ордер, в котором в качестве распорядителя денежных средств расписалось лицо, не имеющее на это полномочий).

Такие документы бухгалтерия не вправе принимать к учету. Неправильно оформленный документ при проведении проверки будет признан подлинным, если выяснится, что отраженная в нем операция имела место. В этом случае факт недооформления документов может служить признаком наличия нарушений и злоупотреблений в бухгалтерском учете.

2. Документы, отражающие незаконные по своему содержанию операции. К ним следует отнести документы, составленные с нарушением действующих законов и правил (например, расходный кассовый ордер на выдачу нового аванса лицу, которое не отчиталось в расходовании ранее полученных под отчет денег), а также документы, составленные с нарушением действующих норм и расценок (акт на списание израсходованных при проведении капитального ремонта материалов по завышенным нормам расхода и т.д.). Документы этой группы не могут быть признаны полноценными даже тогда, когда правильно оформлены и отражают действительно совершенные операции.
3. Документы, не соответствующие по своему содержанию фактически выполненным хозяйственным операциям. К ним относятся документы, в которых случайно или умышленно:
 - не получили отражения фактически совершенные хозяйственные операции. Это нарушение относится главным образом к подряду составления сводных и накопительных документов;
 - получили отражение фиктивные хозяйственные операции. Например, товарная накладная содержит все необходимые реквизиты (наименование отпущенных товаров, дату отгрузки, подписи поставщика и покупателя), но по ней фактически никакие товары отпущены не были. Подобные документы оформляются как для сокрытия недостачи, так и для того чтобы скрыть хищения.

Как основу единой методики контроля следует рассматривать аудит качества проверок, предполагающий преобладание проверки качества управления, а также разграничение понятий «контроль качества» и «результативность контроля». Контроль качества предусматривает выявление соответствия действенности государственных операций требованиям достижения социально-политических целей и не учитывает в ряде случаев экономическую целесообразность. Результативность контроля выявляет уровень экономности функционирования проверяемой системы, адекватность ее размера, эффективность ее работы. На практике это позволит свести к минимуму проведение комплексных выездных ревизий и тематических проверок. Результативность контроля в целом – это совокупность критериев качества народнохозяйственной ответственности органов государственного финансового контроля, являющиеся взаимосвязанными и взаимообуславливающими. Результативность и экономность использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов уполномоченные органы и получатели бюджетных средств должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием определенного бюджетом объема средств. В общепринятом значении понятие «результативность контроля» означает действенный, реальный, ресурсосберегающий, экономичный контроль, осуществляемый на основе современных контрольных технологий. Проблема в использовании определения результативности контроля как степени достижения цели возникает в связи с тем, что интересы, потребности и возможности заказчиков финансового контроля и потребителей его информации во многом не совпадают. Для государственной подсистемы социально-экономического управления интерес представляют экономические показатели деятельности объекта управления, а для гражданского общества – социальные. Между этими критериями нет кардинального противоречия, так как в основу формирования результативности положено экономическое содержание.

Этапом на пути исследования явления результативности контроля служит выявление тех противоречий, которые являются источником развития этой системы, и упорядочение которых лежит в основе иерархии критериев ее оценки. В частности, одним из источников выступает двойственность толкования категории результативности, которая может быть представлена и как оценка использования финансовых ресурсов, и как эффективность осуществления самой контрольной деятельности. Затраты, связанные с осуществлением последней, представляют собой не что иное, как транзакционные издержки, покрываемые за счет тех же бюджетных средств, которые являются предметом финансового управления.

Качество методов государственного финансового контроля в большей степени обусловлено системой организации государственного финансового контроля. Мерой результативности служит отношение результата (эффекта проверки) к затратам, связанным с получением этого результата. При рассмотрении категории результативности применительно к финансовому контролю выделяется одна методическая особенность, отличающая ее от категории результативности применительно к производству. Экономным является такое использование ресурсов, когда фактическая стоимость единицы ресурса будет меньше плановой либо меньше, чем стоимость аналогичного ресурса, используемого иными организациями для производства аналогичных услуг. Типичным примером экономности использования государственных средств является обеспечение сокращения расходов бюджетных средств на покупку товаров и услуг путем проведения конкурсов. Таким образом, экономной считается такая деятельность, при осуществлении которой на приобретение необходимых ресурсов требуемого качества используется меньше средств, чем, например, в аналогичный период предыдущего года.

Результативность использования государственных средств характеризуется степенью соответствия фактических результатов деятельности проверяемой организации запланированным результатам и, исходя из их двойственности, также должна определяться с двух сторон – производственной (экономической) и социальной. Если рассматривать аудит эффективности с практической точки зрения, то это – достаточно сложная процедура, охватывающая значительные временные рамки и требующая, кроме всего прочего, высокой степени квалификации и профессионализма кадрового состава контрольных органов.

Сегодня аудит качества использования государственных средств приобретает все большую актуальность, что связано с формированием предпосылок и условий, определяющих рост отношений в области финансового контроля и необходимость трансформации отношений в сфере использования государственных ресурсов.

Литература

1. Афанасьев М.П. Государственный финансовый контроль [Текст] : учеб. пособие / М.П. Афанасьев. – М. : ГУ ВШЭ, 2006.
2. Зырянова Т.В., Терехова О.Е. Система контроля: методы, интересы [Текст] / Т.В. Зырянова, О.Е. Терехова // Чиновник. – 2006. – №6.
3. Стефаник И. Статус и формы документирования неэффективного использования бюджетных средств [Текст] / И. Стефаник. – М., 2003.

Ключевые слова

Контроль; ревизия; отчетность; бухгалтерский учет; методика контроля.

Алибеков Шахизин Ильмутдинович

Дадавова Изабелла Камильпашаевна

1.3. METHODOICAL BASES OF MONITORING PROCEDURE AND AUDIT IN MODERN CONDITIONS

S.I. Alibekov, Professor of the Economics and Accounting Chair, SEE of HPE Spsieu;

I.K. Dadavova, the Competitor of the Nizhny Novgorod State University

In article pressing questions of the organization, a technique of carrying out, standard regulation and perfection of financial and economic control and audit in modern conditions are considered.

Literature

1. M.P. Afanasyev. The state financial control / The Manual. – M.: GU VSHE, 2006.
2. T.V. Ziraynova, O.E. Terehova. The monitoring system: methods, interests // The Official. – 2006. - № 6.
3. I. Stefanik. The status and forms of documenting of inefficient use of budgetary funds. – M.: 2003.

Keywords

Control; audit; the reporting; accounting; control technique.