

Бровкина Н. Д.

Основы финансового контроля : учеб. пособие / Н. Д. Бровкина ; под ред.
М. В. Мельник. — М.: Магистр, 2007. — 382 с.

В учебном пособии рассмотрены содержание и основные направления финансового контроля, отношения контролирующих органов с проверяемыми объектами, методология и методика финансового контроля. Показано значение четкого планирования финансовых проверок, дана исчерпывающая характеристика методов фактического и документального контроля, что помогает читателю сформировать необходимую информацию о состоянии проверяемого объекта. Также уделяется внимание проблеме привлечения к проведению финансовых проверок аудиторских фирм.

Пособие может быть использовано при реализации магистерской программы по подготовке финансовых контролеров, при повышении квалификации финансовых контролеров, ревизоров и аудиторов.

Оглавление

Предисловие

РАЗДЕЛ I

Организация финансового контроля

ГЛАВА 1

Краткий обзор истории финансового контроля

- 1.1. Зарождение финансового контроля
- 1.2. Финансовый контроль в странах Древнего мира
- 1.3. Финансовый контроль в средние века
- 1.4. Финансовый контроль XVII—XIX веков
- 1.5. Финансовый контроль XX века

ГЛАВА 2

Финансовый контроль, его цели и функции

- 2.1. Контроль как функция управления
- 2.2. Понятие финансового контроля
- 2.3. Функции финансового контроля
- 2.4. Система финансового контроля
- 2.5. Финансовый контроль как наука
- 2.6. Финансовый контроль в системе смежных дисциплин

ГЛАВА 3

Субъекты и объекты финансового контроля, их классификация

- 3.1. Управляющие субъекты
- 3.2. Контролирующие субъекты
- 3.3. Управляемые (контролируемые) субъекты
- 3.4. Объект финансового контроля
- 3.5. Предмет финансового контроля

ГЛАВА 4

Субъекты, осуществляющие финансовый контроль

- 4.1. Субъекты, осуществляющие государственный финансовый контроль

Контрольное управление Президента Российской Федерации

Счетная палата Российской Федерации

Федеральная служба финансово-бюджетного надзора

Федеральное казначейство

Контрольно-счетная палата Москвы

Международная организация высших контрольных органов (ИНТОСАИ)

4.2. Субъекты, осуществляющие коммерческий финансовый контроль

Аудиторская организация

Индивидуальный аудитор

4.3. Субъекты, осуществляющие внутренний финансовый контроль

Ревизионная комиссия

Службы внутреннего контроля (внутреннего аудита)

Аудиторские комитеты

4.4. Субъекты, осуществляющие общественный финансовый контроль

4.5. Взаимодействие различных органов, осуществляющих финансовый контроль

ГЛАВА 5

Основные типы финансового контроля

5.1. Контроль финансовой отчетности

5.2. Контроль на соответствие

Контроль соблюдения законодательства

5.3. Контроль эффективности

ГЛАВА 6

Виды финансового контроля

6.1. Документальный и фактический контроль

6.2. Камеральный и выездной контроль

6.3. Плановый и внеплановый финансовый контроль

6.4. Внешний и внутренний контроль

6.5. Предварительный, оперативный и последующий финансовый контроль

6.6. Тематический и комплексный контроль

6.7. Другие классификации видов финансового контроля

ГЛАВА 7

Формы организации финансового контроля

7.1. Осуществление контроля в рамках административного законодательства

7.2. Осуществление контроля в рамках гражданского законодательства

7.3. Осуществление контроля в рамках процессуального законодательства

ГЛАВА 8

Принципы организации финансового контроля

8.1. Классификация принципов организации финансового контроля

8.2. Принцип независимости

8.3. Принцип законности

8.4. Принцип объективности

8.5. Принцип гласности

8.6. Принцип честности

8.7. Принцип профессиональной компетентности

8.8. Принцип конфиденциальности

8.9. Принцип профессионального поведения

8.10. Принцип эффективности и экономичности расходов на осуществление контроля

8.11. Другие принципы финансового контроля

ГЛАВА 9

Права и обязанности контролера и контролируемого лица.

9.1. Права контролера

Право беспрепятственного посещения контролируемых объектов

Право проверки физического наличия имущества (инвентаризации)

Право опечатывать объекты и помещения

Право проверки всей документации

Право на копирование информации и документов

Право изъятия документов

Право изъятия образцов

Право истребования документов

Право доступа в электронные системы данных

Право применять аудио-, видеозапись и другие способы фиксации данных

Право на использование собственных технических средств.

Право требовать присутствия руководителя

Право получения разъяснений

Право привлечения к проверке экспертов

Право выборочного исследования

Право направлять запросы третьим сторонам

Право проведения встречных проверок

9.2. Обязанности контролера

Обязанность соблюдения законодательства

Обязанность надлежащего хранения документов

Запрет на вмешательство в деятельность проверяемого субъекта

Обязанность неразглашения информации

Обязанность документирования процесса контроля

Обязательность составления итогового документа по результатам контроля

Обязанность по информированию проверяемых организаций

Обязанность постоянно повышать свою квалификацию

Специфические обязанности внутренних контролеров

Специфические обязанности экспертов

Прочие обязанности

9.3. Права контролируемого лица

Право получать информацию, предоставление которой предусмотрено законами и иными нормативными правовыми актами

Право присутствовать при проведении контроля

Право знакомиться с документом по итогам контроля

Право обжалования действий контролера

Иные права

9.4. Обязанности контролируемого лица

Обязанность обеспечить условия для контроля

Обязанность предоставлять документы

Обязанность давать разъяснения

Обязанность по устранению недостатков

Иные обязанности

Последствия неисполнения обязанностей

РАЗДЕЛ II

Методология финансового контроля

ГЛАВА 10

Планирование контрольного мероприятия

10.1. Определение целей и задач контрольного мероприятия

10.2. Предварительный этап проверки (обследование)

ГЛАВА 11

Методы финансового контроля

11.1. Классификация методов финансового контроля

Общенаучные методы

Специальные методы финансового контроля

11.2. Методы фактического контроля

Инвентаризация

Контрольная закупка

Контрольный запуск

Контрольная приемка продукции по количеству и качеству

Лабораторные анализы

Экспертная оценка

Проверка фактов по конечной (заключительной) операции

Наблюдение

Анонимная проверка

Осмотр

Опрос

Запрос

11.3. Методы документального контроля

Экономический анализ работы организации

Технико-экономические расчеты

Нормативная проверка

Исследование документов

Восстановление количественно-суммового учета (балансовый метод)

ГЛАВА 12

Методы выборочного исследования

12.1. Понятие аудиторской выборки

12.2. Определение объемов аудиторской выборки

12.3. Методы отбора элементов в выборку

12.4. Использование результатов выборочного исследования

12.5. Риски выборки

12.6. Применение выборочных методов в ревизии

ГЛАВА 13

Оценка системы внутреннего контроля проверяемого субъекта

13.1. Понятие системы внутреннего контроля

Оценка эффективности системы внутреннего контроля внешним контролером

13.2. Ограничение эффективности системы контроля

13.3. Оценка среды контроля

13.4. Риски деятельности организации

13.5. Контрольные процедуры (средства контроля)

13.6. Информационные системы

13.7. Мониторинг

13.8. Концептуальные основы управления рисками организаций (модель COSO)

ГЛАВА 14

Анализ результатов проверки и подготовка итогового документа

14.1. Содержание итогового документа

Вводная часть

Содержательная (описательная или аналитическая) часть

Итоговая часть

14.2. Специальные отчеты

Промежуточные акты

Другие виды отчетов

14.3. Рассмотрение возражений и замечаний контролируемого субъекта

ГЛАВА 15

Принятие решений по результатам контроля

Приложения

Лимская декларация руководящих принципов финансового контроля

Этический кодекс ИНТОСАИ для аудиторов в государственном секторе

Образцы бланков