

УДК 346.21

**Сравнительная характеристика внешнего и внутрихозяйственного
финансового контроля за деятельностью организации**

О.О.Чеснокова,

М.В.Маркина

**Comparative characteristics of external and internal financial control over the
organization's activities**

O. O. Chesnokova

M. V. Markina

Аннотация: в статье справедливо указывается на отсутствие в настоящее время характеристик содержания финансово-хозяйственного контроля, отсутствие полной классификации форм и методов финансового контроля хозяйствующих субъектов. Авторами проведена классификация видов и форм финансово-хозяйственного контроля; раскрыты отличительные особенности в содержании и организации внешнего и внутрихозяйственного финансового контроля. Проведен анализ нормативно-правовых актов, регламентирующих содержание, организацию и проведение внешнего и внутрихозяйственного финансового контроля. Далее рассмотрены субъекты, принимающие участие в проведении хозяйственного финансового контроля и заинтересованные в его результате (например, государственные органы, руководители организации, аудиторы, потребители и др.). Далее авторами сделаны выводы по проведенной классификации видов и форм финансового контроля организации, а так же по целям такого контроля.

Ключевые слова: финансово-хозяйственный контроль, внешний контроль, внутрихозяйственный контроль, государственный финансовый контроль, ведомственный контроль, общественный контроль.

До настоящего времени не раскрыты основополагающие характеристики содержания финансово-хозяйственного контроля с учетом особенностей современного этапа развития экономических отношений в России, недостаточно

разработаны вопросы классификации видов и форм контроля, практически полностью отсутствуют современные комплексные методики, организующие осуществление контрольной деятельности в разрезе различных ее направлений и объектов. Незавершенность отмеченных аспектов контроля и потребность рыночной системы хозяйствования в адекватных формах его проведения детерминируют необходимость переосмысления старых представлений о контроле и разработке новых подходов к пониманию его сущности, содержания, видов и форм [6].

Изучая сущность контроля, следует отметить, что в реальной действительности нет контроля, вообще, а есть контроль за конкретным содержанием видов и форм. Если рассматривать контроль в целом как функцию управления, особый целенаправленный вид практической деятельности, то в зависимости от охватываемой контролем сферы управленческой деятельности, его целей и задач можно выделить следующие специализированные виды контроля: административный, правовой, технический, финансово-хозяйственный, экологический и др.

Сложность и многогранность отношений, объединяемых понятием контроля, обуславливают существование различных его видов. Общее, что объединяет все виды финансово-хозяйственного контроля, – это единство экономического содержания, предмета и метода. Но при этом каждый из них имеет свои специфические особенности. В целом, по мнению автора, финансово-хозяйственный контроль можно представить как совокупность двух взаимосвязанных частей: внешнего (финансового) и внутривоздействующего (управленческого) контроля. К видам финансово-хозяйственного контроля относится внешний финансовый контроль и внутривоздействующий (управленческий) контроль. Первый, в свою очередь делится на государственный, ведомственный независимый (аудиторский), общественный. Во второй входят такие виды, как операционный, оптимизационный, контроль за сохранностью активов, контроль на соответствие, контроль за достоверностью информации.

Такое разделение обусловлено их принципиальными различиями, выражающимися в том, что каждый вид контроля имеет разные цели, объекты и субъекты, свою организацию, информационное обеспечение и другие особенности.

Таким образом, внешний контроль осуществляется субъектами, не входящими в систему проверяемого объекта, для обеспечения полноты и своевременности поступления всех видов государственных доходов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, целевого и рационального использования финансовых ресурсов, соблюдения финансовой дисциплины, установления достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, в связи с чем внешний контроль, по мнению автора, можно отождествлять с понятием финансового контроля. Он включает в себя государственный, ведомственный, независимый (аудиторский), общественный контроль. В отличие от внешнего (финансового) контроля внутрихозяйственный проводится внутренними службами хозяйствующего субъекта для выявления внутрихозяйственных резервов роста эффективности хозяйствования, а также проверки степени обоснованности управленческих решений и итогов их выполнения, т. е. осуществляется для целей внутреннего управления производством и всей финансово-хозяйственной деятельностью предприятия. В связи с этим внутрихозяйственный контроль можно с полным основанием называть управленческим.

Рассмотрим более подробно содержание и организацию каждого вида контроля.

Таблица 1.

Принципиальные особенности содержания и организации внешнего (финансового) и внутрихозяйственного (управленческого) контроля

Классификационный признак	Внешний (финансовый) контроль	Внутрихозяйственный (управленческий) контроль
Цель контроля (в зависимости от пользователей результатов контроля)	Обеспечение соблюдения действующего законодательства, регулирующего финансово-	Установление законности, достоверности и целесообразности совершаемых финансовых

	<p>хозяйственную деятельность экономических субъектов.</p> <p>Соблюдение своевременности и полноты поступления, сохранности и целевого использования средств государственного бюджета и внебюджетных фондов.</p> <p>Установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов.</p> <p>Выявление резервов и путей роста доходов государственного бюджета</p>	<p>и хозяйственных операций.</p> <p>Обеспечение сохранности материальных и денежных средств предприятия и предупреждение хищений и бесхозяйственности.</p> <p>Выявление внутрихозяйственных резервов повышения эффективности хозяйствования.</p> <p>Проверка обоснованности управленческих решений и результатов их выполнения</p>
Объект контроля	<p>Финансово-хозяйственная деятельность экономических субъектов различных организационно-правовых форм хозяйствования и видов собственности</p>	<p>Различные аспекты производственно-финансовой деятельности структурных подразделений хозяйствующего субъекта</p>
Субъект контроля	<p>Организации и лица, находящиеся за пределами контролируемого хозяйствующего субъекта (органы законодательной и исполнительной власти, государственного управления и контроля, независимые аудиторские организации, ассоциации независимых профсоюзов, общественные объединения потребителей и др.)</p>	<p>Различные организационные структуры внутрихозяйственного управления и должностные лица, ответственные за проведение контроля (ревизионная комиссия, бухгалтерская, финансовая, маркетинговая, юридическая службы, отдел технического контроля, менеджеры, совет директоров, директора филиалов и дочерних предприятий, начальники цехов и др.)</p>
Массовость контроля	<p>Проводится отдельными специалистами или группами специалистов органов законодательной и исполнительной власти, государственного управления и контроля, одним или группой независимых аудиторов и т.д.</p>	<p>Является массовым, так как в осуществлении внутрихозяйственного контроля вовлекается широкий круг лиц и служб</p>
Регламентация организационной структуры контроля	<p>Осуществляется специалистами или группами специалистов, назначенными руководителями органов и организаций</p>	<p>Осуществляется службами и лицами по должностным или функциональным обязанностям</p>
Организация контроля	<p>Проводится периодически в сроки, установленные</p>	<p>Проводится систематически на</p>

(периодичность осуществления)	действующими нормативными актами (ежеквартально, ежегодно, один раз в два года, один раз в три года)	регулярной основе (ежедневно, ежедекадно, ежемесячно)
Информационное обеспечение контроля	Использование только той информации, которая необходима для осуществления различных по своему назначению контрольных проверок и достижения в результате их проведения соответствующих целей (например, набор информации, позволяющей проверить правильность исчисления налогов и своевременность их перечисления в бюджет будет отличаться от набора информации, позволяющей провести детальный контроль правильности расходования бюджетных средств)	Использование всего комплекса информации, формируемой внутри хозяйствующего субъекта (бухгалтерской, финансовой, технико-экономической, аналитической, правовой, нормативно справочной, плановой и т.д.)
Измерители информации	Преимущественно стоимостные измерители	Любые измерители: стоимостные, натуральные, трудовые, условно-натуральные
Степень оперативности контроля	Не является оперативным, так как носит характер последующего контроля и проводится после завершения контролируемых операций и событий	- Носит оперативный характер, последовательно осуществляется на нескольких стадиях: формирование и первичная регистрации данных; – использование первичной информации при ее обработке (обобщение, классификация, группировка); – использование обобщенных, сводных данных
Регламентированность осуществления контроля	Обязательность и организация проведения регламентируется нормативными актами и стандартами, действующими в Российской Федерации	Нет установленных норм и стандартов проведения, не существует общепринятых правил и методик
Направленность контроля	Обеспечивает потребности внешних (государственных) органов в точной, полной и достоверной информации об использовании государственных финансовых ресурсов, соблюдении	Обеспечивает внутренние потребности руководства экономического субъекта в оперативной, комплексной, точной информации о различных аспектах его финансово-хозяйственной

	финансовой дисциплины, соблюдении налогового законодательства и т.д.	деятельности для целей управления
Степень точности результатов контроля	Могут быть допущены неточности, так как проводится периодически за большие промежутки времени и, как правило, на выборочной основе ввиду большого объема проверяемой информации	Отличается глубиной и точностью, так как является непрерывным, систематическим и сплошным
Место принятия решений по результатам контроля	За пределами контролируемого экономического субъекта	Внутри экономического субъекта его менеджерами и директорами, руководителями структурных подразделений
Оформление результатов контроля	Акты проверок, акты ревизий, аудиторские заключения и другие документы, оформляемые по установленной форме	Нет установленной формы обобщения результатов контроля. Они могут быть оформлены в виде служебных записок, рапортов, актов, сводок отклонений, их группировок по причинам, виновникам, центрам ответственности и т.д.

Государственный контроль обеспечивает интересы государства, проверяет выполнение перед ним обязательств юридическими и физическими лицами и соблюдение законности.

Государственный контроль осуществляется высшими органами законодательной и исполнительной власти, а также созданными ими государственными органами управления и контроля в пределах своей компетенции. К ним относятся: главное контрольное управление Президента РФ, Счетная палата РФ, Федеральная служба финансово-бюджетного надзора Минфина России, Федеральная налоговая служба, Федеральное казначейство, Банк России, Федеральная антимонопольная служба, Федеральная таможенная служба, Федеральная служба по финансовому мониторингу, Пенсионный фонд РФ и другие государственные внебюджетные фонды, органы статистики и др.

С момента перехода на рыночные отношения, принятые в Российской Федерации законодательные и другие правовые акты значительно ограничили

сферу государственного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью организаций и учреждений. Однако в немалой степени ослаблен контроль и за государственными и муниципальными предприятиями, бюджетными учреждениями. В современных условиях, когда вопросы управления сместились в область саморегулирования, система государственного финансового контроля оказалась лишенной необходимой правовой и организационной основы. «В результате этого деятельность указанных ранее органов и ведомств в области контроля не координируется, в силу чего возникают несогласованность, дублирование и параллелизм. В результате наблюдается крайне низкая эффективность государственного финансового контроля. Преодолеть существующие недостатки государственного контроля возможно, только создав необходимую правовую базу. Еще в середине 1990-х гг. предполагалось, что эта проблема будет решена с разработкой и принятием соответствующего закона о государственном финансовом контроле. Однако этот закон до сих пор не принят» [5].

Ведомственный контроль в настоящее время реализуется в рамках государственного сектора. Он осуществляется путем проведения ревизий и тематических проверок министерствами, федеральными службами и другими органами государственного управления за деятельностью подведомственных им организаций и учреждений. «Между тем, за время работы межведомственных комиссий поступают тысячи обращений клиентов»[7]. В условиях плановой системы это был самый распространенный вид контроля. В настоящее же время в результате процесса разгосударствления экономики ведомственный контроль потерял свою былую значимость. В настоящее время не существует вообще никаких норм и правил его осуществления, что приводит к ослаблению контроля за государственными предприятиями и бюджетными учреждениями, а зачастую и к полной бесконтрольности их деятельности. В результате значительных нарушений (нецелевого расходования государственных средств, прежде всего кредитных ресурсов, средств государственной поддержки отдельных видов экономической деятельности,

незаконной перекачки денег в коммерческие структуры, прямых хищений и растрат) государственный бюджет несет огромные потери. Преодоление сложившейся негативной ситуации следует начать с разработки правовой основы осуществления ведомственного контроля. Такая попытка была предпринята при подготовке названного ранее законопроекта.

В условиях рыночной экономики возрастает потребность в достоверной информации не только по вертикальным, но прежде всего по горизонтальным связям хозяйствующего субъекта со своими партнерами, кредиторами, акционерами, инвесторами и др. Это обусловило появление и развитие нового для российской практики вида контроля – независимого (аудиторского). В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»[2] аудит представляет собой независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Аудиторский контроль осуществляется за деятельностью организаций на платной основе независимыми аудиторскими организациями или индивидуальными аудиторами, получившими квалификационный аттестат аудитора и являющимися членами одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

Общественный контроль находит свое выражение в современных условиях в виде реализации контрольных действий за деятельностью хозяйствующего субъекта общественными организациями. В частности, такой контроль осуществляют профсоюзы для защиты интересов и прав своих членов.

В настоящее время действенной формой общественного контроля стал контроль со стороны общественных объединений потребителей, их ассоциаций и союзов, которые в соответствии с Законом Российской Федерации от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей»[1] вправе осуществлять общественный контроль за соблюдением прав потребителей, проводить независимую экспертизу качества, безопасности товаров (работ, услуг), соответствия потребительских свойств товаров (работ, услуг), заявленной продавцами (изготовителями, исполнителями) информации о них, а также

участвовать в проведении экспертиз по фактам нарушений прав потребителей в связи с их обращением.

Укрепление статуса организации как самостоятельного хозяйствующего субъекта ставит ее перед необходимостью повышать эффективность своей деятельности путем совершенствования системы управления за происходящими хозяйственными процессами. Это обуславливает повышение значимости другого вида контроля – внутрихозяйственного, который является важной самостоятельной функцией управления внутри организации. Главное его назначение состоит в непрерывном, сплошном и системном наблюдении за всеми видами деятельности организации для выявления резервов роста ее эффективности.

Зарубежный опыт изучения вопросов организации внутрихозяйственного контроля, представленный, в частности, в исследованиях американских ученых Э.А. Аренса и Д.К. Лоббека [3, с.58], английского исследователя Р. Адамса [4, с.255], свидетельствует о том, что при разработке эффективной системы внутрихозяйственного контроля администрация преследует следующие основные цели:

- обеспечение надежной информацией;
- обеспечение сохранности активов и документов компании;
- обеспечение эффективности хозяйственной деятельности;
- обеспечение соответствия предписанным учетным принципам.

Изложенное полностью согласуется с авторским пониманием целей осуществления контрольной деятельности внутри хозяйствующего субъекта.

Представленная классификация финансово-хозяйственного контроля позволяет наиболее полно раскрыть его сущность, уточнить экономическое содержание отдельных видов и форм контроля, выявить специфические особенности в организации контрольной деятельности.

Библиографический список

1. Закон РФ от 07.02.1992 N 2300-1 "О защите прав потребителей"//СЗ РФ. 1996. № 3.Ст. 140
2. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"//СЗ РФ. 2009. № 1. Ст. 15
3. Аренс Э.А., Лоббек Д.К. Аудит / под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1995.
4. Адамс Р. Основы аудита / под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.
5. Зайков Д.Е. «Проблемы реализации принципа открытости деятельности автономного учреждения»/"Юрист", 2019, N 8
6. Сандугей А.Н. «Об оценке реализации и перспективах совершенствования основополагающего документа стратегического планирования в сфере обеспечения общественной безопасности»/"Административное право и процесс", 2019, N 8
7. Шахиджанов А.А., Маркина М.В. «Механизм выхода из «черного списка « Банка России»//Студенческий форум. 2020. №9 (102)

Марианна Викторовна Маркина

Кандидат юридических наук,

доцент кафедры юридических дисциплин Академии гражданской защиты Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий, г.Химки

E-mail: markina76@rambler.ru

Чеснокова Оксана Олеговна

Обучающийся по магистерской программе по направлению «Юриспруденция», профиль Административное и финансовое право Московский финансово-юридический университет (МФЮА)

E-mail: oksana.chesnokova@yandex.ru