

**THE MINISTRY OF THE MAXIMUM AND VOCATIONAL EDUCATION
THE REPUBLIC UZBEKISTAN**

THE SAMARKAND INSTITUTE OF ECONOMIC AND SERVICE



"Foreign Languages" department

THE ABSTRACT

On a theme «The Financial and Economic Control»

Has executed:

Berdiyev K. H

Has checked up

Park E. P

SAMARKAND – 2015

The Financial and economic control

The contents

- 1. Necessity and a role financially -economic control.**
- 2. Functions and problems financially - the economic control. The general principles financially - economic control.**
- 3. Forms of the financial and economic control.**
- 4. The state financial and economic control**
- 5. The conclusions**
- 6. The literature list**

1. The Financial and economic control is a monitoring system behind financial and economic activity of the enterprises, the organisations and establishments for the purpose of an objective estimation of economic efficiency of this activity, an establishment of legitimacy, reliability and expediency of financial and economic operations, safety of the property and intra-economic reserves, increase of economic efficiency of production and growth of incomes.

The concept "Control" is connected with concept "Management". The control exists only in interrelation with management which it serves. Compulsion and necessity of the control admits all developed countries of the world. In modern conditions the control supplies possibility to exercise administration of activity of company and its isolated organisations, and also social and economic relations developing in it.

Mainstream of the financial and economic control and auditing - studying of economic processes and operations from an item of legitimacy, reliability, economic expediency, maintenance of safety of property. The control and auditing sphere includes also studying and the analysis of validity of settlement and predicted indicators and the established industrial and financial specifications, revealing of hidden reserves.

The Financial and economic control can be defined as activity of the authorised state and local bodies, and also not state organisations, bodies and the persons, directed on the prevention, revealing and suppression of infringements of rules of law and the administrative decisions supplying normal functioning of economic system of the state.

The role and significance of the control in management of economy depend on its correct organisation, creation of scientifically reasonable forms, methods and control receptions.

The role financially - the economic control in management of economy in the conditions of the market is defined by its purposes, functions, problems, principles and the basic contents.

In management of economic activities the monitoring system is a set of subjects, objects and the control devices interacting as a unit in the course of an establishment of degree of conformity of reached results to accepted administrative decisions, and also estimations of a condition of object of the control on the basis of comparison of an object in view to an actual state of affairs, developments of regulating measures and correcting effects.

2. Functions and problems financially - the economic control. The general principles financially - the economic control

To the basic functions which executes financially - the economic control, the following concerns.

Precautionary function. Precautionary function is shown at stages: statements of a problem subject to the decision; decision-making on the purpose which are subject to achievement; planning of actions for purpose achievement. At the indicated stages the control allows to warn current legislation infringements, to reveal at a stage of forecasts and plans additional financial reserves, to stop attempts of irrational draught on funds.

Preceding acceptance of economic decisions, fulfilment economic and financial transactions, the control has warning character. It is of great importance, when is conducted before introduction of new normative statements or decision-making of the economic contents, regulating economic aspects of a state policy and financially - economic activities of economic subjects, promoting the prevention of errors in the future.

Directing function. This function is shown at stages: realisations of actions for purpose achievement; regulations of actions for object in view achievement. Carried out in the course of realisation of actions for achievement of the purpose and during fulfilment of economic operations the control, leaning on given basic documents, operative and book keeping, inventories and visual supervision, allows to react operatively to fast changed economic situations, to make correcting decisions and the measures warning possibility of occurrence of losses and losses.

Estimated-analytical function. This function of the control is shown at each stage of managerial process, and especially at the stage of the analysis and an estimation of results of activity on object in view achievement. Economic analysis methods are widely used directly in the course of control.

Problems financially - the economic control are diverse and are defined by its purposes and functions. The general problems financially - the economic control are:

- □ Maintenance of observance of the current legislation;
- □ Maintenance of efficiency of planning financially - economic activities;

- □ Maintenance of correctness of record-keeping and reporting drawing up on financially - economic activities;
- □ the Establishment of expediency of operations on management financially - economic activities;
- □ the Analysis, an establishment and an estimation of a condition of subjects financially - economic activities;
- □ Application of measures to the persons responsible for infringements financially - the economic legislation.

As control principles understand basic positions of its organisation and realisation.

Following principles are inherent in the control:

Conformity principle - Conformity of the control to the purposes and problems

Efficiency principle - Correction of negative results

The control and damage compensation

Planned character principle - Scheduling and programs

Control action

Generality principle - ubiquity of the control

Systematisation principle - the Periodic system

And integrated approach of the control

Continuity principle - the Constancy preliminary, flowing

And the subsequent control

Legitimacy principle - Strict observance acting

Legislations during the control

Responsibility principle - Responsibility for reliability

Information by results of the control

Objectivity principle - the Reality of results and independence

Control conclusions

Scientific character principle - Application scientifically reasonable

Methods and control receptions

3. Forms of the financial and economic control.

As the form of the financial and economic control understand concrete expression and the organisation of control activity. Depending on realisation time in relation to controllable activity of object of the control as forms of the financial and economic control allocate: the preliminary, current and subsequent control. All three forms are in close interrelation and by that reflect continuous character of the control.

The preliminary control.

The preliminary control is carried out at the stage of drawing up, consideration and the assertion of budgets of different levels, expense budgets of budgetary establishments, working out and acceptance of acts on budgetary and tax questions.

The preliminary control over use of budgetary funds is carried out prior to the beginning of the payment of expenses of recipients of budgetary funds for budgetary funds.

The control from accounting service of the organisations and establishments is carried out in the form of the preliminary control at the stage of consideration of the basic documents, to acted main (senior accountant) for the signature, and also at vising of agreements and other documents connected with a drawing on liquid assetsn and material assets.

The form of the preliminary control has warning character as precedes fulfilment economic and financial transactions. The preliminary control is conducted at first three stages of managerial process: statements of a problem, definition of the purpose and planning of actions for its achievement. Spent during forecasting, designing and planning, it serves as the precondition for acceptance of optimum administrative decisions. The main purpose of the preliminary control - to stop illegal and irrational use of public funds, any encroachments on the property, in what form they would not be shown before fulfilment of financial or economic operations.

Running control.

The running control is conducted in course of execution of the budget, expense budgets of budgetary establishments within all fiscal year for the purpose of revealing of

infringements of the budgetary legislation, observance of the established indicators on formation and use of budgetary and off-budget funds of money resources of the state.

It is conducted at the stages of management connected with realisation and regulation of actions for achievement of objects in view, in the course of fulfilment economic and financial transactions. Main feature of a running control consists in operative revealing of deviations from norms of the legislation, the accepted decisions, the confirmed planned targets and specifications by operative comparison to the fact sheet at the moment of fulfilment of financial and economic operations.

The control from accounting service of the organisations and establishments is carried out in the form of a running control during registration registration of economic operations and inventories of commodity - material and other values.

The exchequer of Treasury and its territorial divisions carry out preliminary and a running control behind the target and rational draught on funds, the budgetary organisations provided in expense budgets.

The subsequent control.

The control of financial and economic activity over the certain expired period name the subsequent as actually perfect operations are supervised. Such control is carried out at a finishing stage of managerial process on the basis of researches of perfect financial and economic operations, their reflexion in book keeping and the financial (accounting) reporting, the analysis and an estimation of results of financial and economic activity. A basic purpose of the subsequent control - revealing of infringements of the legislation in the expired period, an establishment of reliability of book keeping and the reporting, safety of property, economic expediency and legitimacy of operative administrative decisions. The subsequent control differs the profound and complex studying of all parties economic and financing activities and allows to reveal also defects preliminary and a running control.

The subsequent control over observance of budgetary discipline at all stages of budgetary process, and also the control over maintenance of observance with finance bodies and budgetary establishments budgetary and a financial legislation as one of the main tasks

is carried out Main kontrolno-auditing by management of Treasury of Republic Uzbekistan and its territorial bodies on places in the form of auditings and checks.

Check.

It is necessary to understand separate control procedures as check on research of a condition of object of the control on a certain plot of the activity, expressed in comparison of actual results of the control to the data reflected in registration documents (tax, accounting, balance, account) and registers.

At check realisation reveal separate infringements of a financial discipline, an error under the authority of the accounting (financial) account, distortion of the accounting (financial) reporting. As a rule, separate questions or plots of financial and economic activity are exposed to checks.

Depending on a place of realisation of check conducted tax and customs houses, and also bodies of the state and social off-budget funds and other bodies carrying out the financial and economic control subdivide on камеральные and exit.

Room check is a kind of the documentary control of the presented reporting and documents on the location of the subject of the financial control (checking body) without departure on object of check. Data of results of room checks can form the basis for appointment of off-schedule exit checks.

Exit check is conducted on the location of checked object and represents a kind of the financial and economic control combining simultaneous use of methods of the documentary and actual control.

On completeness of coverage of documents and financial and economic operations distinguish checks continuous and partial (selective).

At continuous check all financial and economic operations and documents of the organisation, the enterprise, establishment are checked, and at partial check the part (in a selective order) documents, operations, material assets is checked only. Continuous check, as a rule, is conducted proceeding from expediency in the organisations with small volume of the documentation and financially - economic operations, and also if necessary, for example, for book keeping restoration (at its absence or loss of basic documents).

Results of partial check at detection of infringements can form the basis for decision-making on realisation of continuous check.

On degree of coverage of checked questions of check can be complex, selective and thematic (target).

Complex check is a comprehensive check of financial and economic activity of the managing subject for the certain period. During such check the interconnected studying of economic and legal aspects of activity of the organisation with use of the greatest possible combination of various methodical receptions of the documentary and actual control is conducted. Legitimacy, reliability and economic feasibility of economic operations at realisation of complex check is established by the most qualified experts.

Random inspection is a check of separate questions of financial and economic activity or sections of book keeping of the managing subject. It can be conducted as independent check or can a component of complex check. Results of random inspection can be reflected in the separate total document or enter into the summary total document on results of complex check.

Thematic (target check) is a check of a certain direction (theme) or a kind of financial and economic activity of object of the control, carried out by research of in advance certain circle of questions and the parties of financial and economic activity. As well as results of random inspection, results of thematic checks are made out independently or reflected in the general document.

Auditing is a form of the subsequent control in which course continuous documentary and actual check of all financially - the economic operations made by the checked organisation for the certain period is conducted. At auditing all operations of the managing subject with use of all receptions necessary for it and - from verification of documents available at-sight before counter checks in the organisations with which the checked object is connected by financial or other relations are checked methods.

Auditing realisation gives practical and technical possibility not to pass any infringements of the legislation, rules of book-keeping and accounts drawing up.

Auditing as the basic form financially - the economic control widespread in practice of supervising bodies. By possibilities of revealing of financial infringements auditing costs

on the first place that is defined it financially - the economic contents and organizational - legal registration of results.

Auditing covers all directions financially - organisation economic activities. The basic questions decided during auditing, questions of observance of a financial discipline, correctness of book-keeping and drawing up of the reporting, maintenance of safety of money resources and material assets are.

During auditing documentary validity of operations with money resources and securities, credit and settlement operations, settlement and budget appointments, performance of estimates of incomes and costs, completeness and timeliness of accounts with the budget and off-budget funds also is actually established.

In the budgetary organisations special significance has target use of budgetary funds, correctness of formation and expediency of an expenditure of the state off-budget means.

In the presence of the reasonable decrees of law enforcement bodies born on the excited criminal cases, auditing body conducts auditings and checks financially - economic activities of the organisations, establishments and the enterprises of any patterns of ownership.

Inspection is one of methods of the preliminary control on operative revealing of a state of affairs on the separate question entering into the competence of the subject of the financial and economic control, an additional method for definition of necessity and expediency of realisation of check or auditing.

So, if necessary the authorised officials of bodies of the State tax and Customs committee, and also Department at Republic Uzbekistan Office of Public Prosecutor on tax and currency crimes carrying out exit tax and customs inspections within the competence, can examine (inspection) of industrial, warehouse, trading and other premises and the territories used by the tax bearer for extraction of the income or connected with the contents of objects of the taxation.

During inspection following primary goals can be decided:

- Definition of legitimacy and possibility of use of industrial, warehouse, trading and other premises for acquisition of income.;

- the Establishment of a legal status, the organizational-legal form of the managing subject and their conformity to the current legislation.
- □Monitoring of a financial accounting and a financial circumstances of under control object;
- □the Pilot analysis and an estimation of financial and economic activity of object of the control.

Inspection allows prior to the beginning of check or auditing to reveal weaknesses financially - economic activities of the managing subject and to define the most important for check questions.

4. The state financial and economic control:

Processes of formation, distribution and use of financial and material means of the state are objects state financially - the economic control:

Main purpose of the state control - maintenance of observance of the established requests, norms and management rules the state financial resources and property in all spheres of production and distribution of a public product and fulfilment of problems of a financial policy of the state.

The basic function state financially - the economic control is maintenance of public authorities and company universal both a trustworthy information about formation and use of the state financial assets and property.

Objects state financially - the economic control are the economic relations arising in the course of formation of financial and material resources of the state and use of the state cash funds and other property on satisfaction of needs of the state and company as a whole.

Subjects state financially - the economic control bodies of the control specially created by the state, which set forms system of bodies of the control.

The system state financially - the economic control supplies requirements of bodies executive and legislature and company as a whole with the control information on activity of bodies executive and legislature in financially - economic sphere.

On competence sphere allocate following kinds state financially - the economic control.

The nation-wide control.

The nation-wide control is carried out under the relation to all managing subjects irrespective of patterns of ownership or departmental subordination by public authorities and the government.

Object of the nation-wide control is first of all observance of a financial legislation and state financial interests

The state control is subdivided into two basic directions: the control over formation of the state financial assets and the control over a target and economical expenditure of the state financial assets. The integral element of both directions is currency exchange regulation.

The control over formation of the state financial assets within the competence is carried out by bodies of the tax and customs control.

The tax control - is carried out State tax by committee and its territorial bodies. It is the control over tax laws observance, the control for the purpose of maintenance of completeness and timeliness of transfer of tax and other obligatory payments in a public finance and local budgets all tax bearers (the organisations, establishments, the enterprises and physical persons.

The customs control - is carried out by the State customs committee and its territorial bodies. It is the control over observance of the customs legislation, the control for the purpose of maintenance of duly and complete entering into a public finance of the customs duties; taxes and other payments, the control over activity of customs brokers, customs carriers, work of customs and free warehouses, duty free shops, processing of the goods out of customs territory, on customs territory and under the customs control, maintenance of completeness and timeliness of transfer and taxes and other payments at crossing of the goods and services of customs border .

The financially-budgetary control. The Financially-budgetary control is conducted in budgetary-financial sphere. Its subject are processes of formation and use of financial resources of the state, namely: legitimacy and productivity state (first of all budgetary) means of the state social off-budget funds, performance of budgets of all levels of the power and budgets of the state off-budget funds, monetary circulation, use of credit resources, a

condition internal and an external debt and the state reserves, granting financial and tax privileges and advantages, safety and use of the state property.

According to subjects of the control exist budgetary financial tax, customs, currency, insurance and other kinds of the control.

Budgetary control.

The control over a target expenditure of the state budgetary funds and budget system activity at different levels of the government is carried out Счетная by Republic Uzbekistan chamber, Main auditing management of Treasury of Republic Uzbekistan and its territorial bodies and Republic Uzbekistan Exchequer in establishments, the organisations, the ministries and departments of financed from republican and local budgets.

The insurance control.

To the State inspection on insurance supervision at Republic Uzbekistan Treasury it is assigned:

The observance control professional participants of the insurance market of the legislation on insurance activity, maintenance of the established specifications of solvency and other requests of their financial soundness;

Establishment of an order of record-keeping, reporting drawing up on formation to placing of means of policy reserves by insurers;

Check, according to the legislation of activity of professional participants of the insurance market and entering of obligatory instructions to performance about removal of the revealed infringements and.

Currency exchange regulation.

Currency exchange regulation supplies observance of requests of the currency legislation at realisation of foreign trade activities and fulfilment of economic operations with use of currencies of foreign states.

Currency exchange regulation bodies in Republic Uzbekistan is the Republic Uzbekistan Central bank, Treasury, the Ministry of external economic ties, investments and trade, national security Service, the State customs committee and the State tax committee.

With the purposes of coordination of activity of bodies of the state financial control at realisation of auditings and checks Счетная the Republic Uzbekistan chamber closely

interacts from Heads of Crewe of the Ministry of Finance of Republic Uzbekistan by joint sharing under the control over a target expenditure of budgetary funds in the ministries, departments, committees and.

Except that a chamber of Schyotnaja the Republic Uzbekistan closely interacts with other supervising state bodies, as the State tax committee and the State customs committee of Republic Uzbekistan.

According to subjects of the control exist parliamentary, executive powers of the power both auditor and the control.

The parliamentary control and other control authorities of the Senate.

The senate, and also the senator has the right to direct parliamentary inquiry to officials of state governing bodies with a request to give the reasonable explanation or to state the item on the questions entering into their management.

Senate committees, and also senators can request from the state bodies and other organisations, officials documents, experts' reports, statistical and other data.

Dictionaries

1	legitimacy	Қонуний
2	production	Ишлаб чиқариш
3	Audit	Аудит, тафтиш
4	Hidden reserves	Ички имкониятлар
5	Regulating	Тартибга солинувчи
6	Financially-economic control	Молиявий назорат
7	Irrational draught on funds	Маблағларни мақсадсиз ишлатиш
8	Estimated-analytical	Баҳолаш-аналитик
9	record-keeping	Хисоб сиёсати
10	the persons responsible	Моддий жавобгар шахс
11	Compensation	Зарарни қоплаш
12	scientifically reasonable	Илмий асосланган
13	the assertion	Тасдиқ
14	senior accountant	Бош хисобчи
15	Agreement	Шартнома
16	financial transaction	Молиявий операция
17	running control	Жорий назорат
18	Treasury	Ғазначилик
19	Check.	Текшириш
20	Comprehensive	Хар томонлама
21	Realisation	Ўтказиш, амалга ошириш
22	book-keeping and accounts	Бухгалтерия хисоби ва аудит
23	financial policy	Молиявий сиёсат
24	cash funds	Пул маблағлари
25	Financial legislation	Молиявий қонунчилик
26	The tax control	Солиқ назорати
27	Productivity	Самарадорлик
28	Budgetary control.	Бюджет назорати
29	financial soundness	Молиявий барқарорлик
30	experts' reports	Аудитор хулосаси
31	The Request	Талаб
32	Currency exchange	Валюта назорати
33	Physical person	Жисмоний шахс

Список литературы

1. Ўзбекистон Республикасининг 2000 йил 14 декабрдаги «Бюджет тизими тўғрисида»ги Қонуни. –Т .: Ўзбекистон, 2000.
2. Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг Назорат-тафтиш бош бошқармаси ва унинг ҳудудий назорат-тафтиш бошқармалари тўғрисида **НИЗОМ**
3. Остонакулов М. Бюджет ҳисоби (дарслик) – Т.: “Иқтисод-молия”,2007
4. Сотникова Л. В. Внутренний контроль и аудит : Учебник. -М: ЗАО "Финстатинформ", 2001. -239 с.
5. Ронова Г.Н. Внутренний контроль и аудит [Компьютерная версия] : Учебник/ ВЗФЭИ. -М: ЗАО Фин-статинформ, 2000
- 6.
7. www.pravo.eastink.uz- (sbornik ekonomicheskix zakonodatelstv)
8. www.apb.org.uk- (Auditing Practices Board)
9. www.nao.gov.uk - (UK National Audit Office)
10. www.iaa.org.uk - (The Institute of Internal Auditors-United Kingdom)
11. www.iasc.org.uk - (International Accounting Standards Committee)
12. www.aicpa.org - (American Institute of Certified Public Accountants)

финансово - экономический контроль

Содержание

1. **Необходимость и роль финансово - экономического контроля.**
2. **Функции и задачи финансово - экономического контроля. Общие принципы финансово - экономического контроля.**
3. **Формы финансово-экономического контроля.**
4. **Государственный финансово-экономический контроль**
5. **Заключения**
6. **Список литературы**

1. Финансово-экономический контроль - это система контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятий, организаций и учреждений с целью объективной оценки экономической эффективности этой деятельности, установления законности, достоверности и целесообразности финансовых и хозяйственных операций, сохранности собственности и внутрихозяйственных резервов, повышения экономической эффективности производства и роста доходов.

Понятие «Контроль» связано с понятием «Управление». Контроль существует только во взаимосвязи с управлением, которое он обслуживает. Обязательность и необходимость контроля признается во всех развитых странах мира. В современных условиях контроль обеспечивает возможность осуществлять управление деятельностью общества и его обособленными организациями, а также складывающимися в нем социально-экономическими отношениями.

Главное направление финансово-экономического контроля и ревизии - изучение хозяйственных процессов и операций с позиции законности, достоверности, хозяйственной целесообразности, обеспечения сохранности имущества. В сферу контроля и ревизии входит также изучение и анализ обоснованности расчетных и прогнозируемых показателей и установленных производственных и финансовых нормативов, выявление скрытых резервов.

Финансово-экономический контроль можно определить как деятельность уполномоченных государственных и местных органов, а также негосударственных

организаций, органов и лиц, направленную на предупреждение, выявление и пресечение нарушений правовых норм и управленческих решений, обеспечивающих нормальное функционирование экономической системы государства.

Роль и значение контроля в управлении экономикой зависят от его правильной организации, создания научно обоснованных форм, методов и приёмов контроля.

Роль финансово - экономического контроля в управлении экономикой в условиях рынка определяется его целями, функциями, задачами, принципами и основным содержанием.

В управлении экономической деятельностью система контроля - это совокупность субъектов, объектов и средств контроля, взаимодействующих как единое целое в процессе установления степени соответствия достигнутых результатов принятым управленческим решениям, а также оценки состояния объекта контроля на основе сопоставления поставленной цели с фактическим положением дел, выработки регулирующих мер и корректирующих воздействий.

2. Функции и задачи финансово - экономического контроля. Общие принципы финансово - экономического контроля

К основным функциям которые выполняет финансово - экономический контроль, относятся следующие.

Предупредительная функция. Предупредительная функция проявляется на стадиях: постановки проблемы подлежащей решению; принятия решения о цели, подлежащей достижению; планирования мероприятий по достижению цели. На указанных стадиях контроль позволяет предупредить нарушения действующего законодательства, выявить ещё на стадии прогнозов и планов дополнительные финансовые резервы, пресечь попытки нерационального использования средств.

Предшествуя принятию экономических решений, совершению хозяйственных и финансовых операций, контроль носит предупреждающий характер. Он имеет большое значение, когда проводится перед введением новых нормативных актов или принятием решений экономического содержания, регулирующих экономические

аспекты государственной политики и финансово - хозяйственную деятельность экономических субъектов, способствуя предупреждению ошибок в будущем.

Направляющая функция. Эта функция проявляется на стадиях: реализации мероприятий по достижению цели; регулирования мероприятий по достижению поставленной цели. Осуществляемый в процессе реализации мероприятий по достижению цели и в ходе совершения хозяйственных операций контроль, опираясь на данные первичных документов, оперативного и бухгалтерского учёта, инвентаризаций и визуального наблюдения, позволяет оперативно реагировать на быстро изменяющиеся хозяйственные ситуации, принимать корректирующие решения и меры, предупреждающие возможность возникновения потерь и убытков.

Оценочная-аналитическая функция. Эта функция контроля проявляется на каждой стадии процесса управления, и особенно на стадии анализа и оценки результатов деятельности по достижению поставленной цели. Методы экономического анализа широко используются непосредственно в процессе осуществления контроля.

Задачи финансово - экономического контроля многообразны и определяются его целями и функциями. Общими задачами финансово - экономического контроля являются:

- Обеспечение соблюдения действующего законодательства;
- Обеспечение эффективности планирования финансово - экономической деятельности;
- Обеспечение правильности ведения учёта и составления отчётности по финансово - экономической деятельности;
- Установление целесообразности операций по ведению финансово - экономической деятельности;
- Анализ, установление и оценка состояния субъектов финансово - экономической деятельности;
- Применение мер к лицам, ответственным за нарушения финансово - экономического законодательства.

Под принципами контроля понимают основные исходные положения его организации и осуществления. Контролю присущи следующие принципы:

- Принцип соответствия** - Соответствие контроля целям и задачам
- Принцип эффективности** - Исправление отрицательных результатов контроля и возмещение ущерба
- Принцип плановости** - Составление плана и программы контрольного мероприятия
- Принцип всеобщности** - повсеместность контроля
- Принцип систематики** - Периодическая систематичность и комплексность контроля
- Принцип непрерывности** - Постоянство предварительного, текущего и последующего контроля
- Принцип законности** - Строгое соблюдение действующего законодательства в ходе контроля
- Принцип ответственности** - Ответственность за достоверность информации по результатам контроля

- Принцип объективности** - Реальность результатов и независимость выводов контроля
- Принцип научности** - Применение научно обоснованных методов и приёмов контроля

3. Формы финансово-экономического контроля.

Под формой финансово-экономического контроля понимают конкретное выражение и организацию контрольной деятельности. В зависимости от времени осуществления по отношению к контролируемой деятельности объекта контроля в качестве форм финансово-экономического контроля выделяют: предварительный, текущий и последующий контроль. Все три формы находятся в тесной взаимосвязи и тем самым отражают непрерывный характер контроля.

Предварительный контроль.

Предварительный контроль осуществляется на стадии составления, рассмотрения и утверждения бюджетов разных уровней, смет расходов бюджетных учреждений, разработки и принятия законодательных актов по бюджетным и налоговым вопросам.

Предварительный контроль за использованием бюджетных средств осуществляется до начала оплаты расходов получателей бюджетных средств по бюджетным средствам.

Контроль со стороны бухгалтерской службы организаций и учреждений осуществляется в форме предварительного контроля на стадии рассмотрения первичных документов, поступившему главному (старшему бухгалтеру) на подпись, а также при визировании договоров и других документов, связанных с расходованием денежных средств и материальных ценностей.

Форма предварительного контроля имеет предупреждающий характер, поскольку предшествует совершению хозяйственных и финансовых операций. Предварительный контроль проводится на первых трёх стадиях процесса управления: постановки проблемы, определения цели и планирования мероприятий по её достижению. Проводимый во время прогнозирования, проектирования и планирования, он служит предпосылкой для принятия оптимальных управленческих решений. Главная цель предварительного контроля - пресекать незаконное и нерациональное использование государственных средств, любые посягательства на

собственность, в какой бы форме они не проявлялись до совершения финансовых или хозяйственных операций.

Текущий контроль.

Текущий контроль проводится в ходе исполнения бюджета, смет расходов бюджетных учреждений в течение всего бюджетного года с целью выявления нарушений бюджетного законодательства, соблюдения установленных показателей по формированию и использованию бюджетного и внебюджетного фондов денежных средств государства.

Он проводится на стадиях управления, связанных с реализацией и регулированием мероприятий по достижению поставленных целей, в процессе совершения хозяйственных и финансовых операций. Главная особенность текущего контроля заключается в оперативном выявлении отклонений от норм законодательства, принятых решений, утвержденных плановых показателей и нормативов путем оперативного сопоставления с фактическими данными в момент совершения финансово-хозяйственных операций.

Контроль со стороны бухгалтерской службы организаций и учреждений осуществляется в форме текущего контроля в ходе учётной регистрации хозяйственных операций и инвентаризаций товарно-материальных и других ценностей.

Казначейство Министерства финансов и его территориальные подразделения осуществляют предварительный и текущий контроль за целевым и рациональным использованием средств, предусмотренных в сметах расходов бюджетных организаций.

Последующий контроль.

Контроль финансово-экономической деятельности за определенный истекший период называют последующим, поскольку контролируются фактически совершенные операции. Такой контроль осуществляется на завершающей стадии процесса управления на основе исследований совершенных финансово-хозяйственных операций, их отражение в бухгалтерском учете и финансовой (бухгалтерской)

отчетности, анализа и оценки итогов финансово-экономической деятельности. Основное назначение последующего контроля - выявление нарушений законодательства в истекшем периоде, установление достоверности бухгалтерского учета и отчетности, сохранности имущества, хозяйственной целесообразности и законности оперативных управленческих решений. Последующий контроль отличается углубленным и комплексным изучением всех сторон хозяйственной и финансовой деятельности и позволяет также выявлять недостатки предварительного и текущего контроля.

Последующий контроль за соблюдением бюджетной дисциплины на всех этапах бюджетного процесса, а также контроль за обеспечением соблюдения финансовыми органами и бюджетными учреждениями бюджетного и финансового законодательства как одной из главных задач осуществляется Главным контрольно-ревизионным управлением Министерства финансов Республики Узбекистан и его территориальными органами на местах в виде ревизий и проверок.

Проверка.

Под проверкой следует понимать отдельные контрольные процедуры по исследованию состояния объекта контроля на определённом участке деятельности, выражаемые в сопоставлении фактических результатов контроля с данными, отражёнными в учётных документах (налоговых, отчётных, балансовых, расходных) и регистрах.

При проведении проверки выявляют отдельные нарушения финансовой дисциплины, ошибки в ведении бухгалтерского (финансового) учета, искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности. Как правило, проверкам подвергаются отдельные вопросы или участки финансово-хозяйственной деятельности.

В зависимости от места проведения проверки проводимые налоговыми и таможенными органами, а также органами государственных и социальных внебюджетных фондов и другими органами осуществляющих финансово-экономический контроль подразделяют на камеральные и выездные.

Кабинетная проверка - это вид документального контроля представленной отчетности и документов по месту нахождения субъекта финансового контроля (проверяющего органа) без выезда на объект проверки. Данные результатов кабинетных проверок могут служить основанием для назначения внеплановых выездных проверок.

Выездная проверка проводится по месту нахождения проверяемого объекта и представляет собой вид финансово-экономического контроля сочетающий в себе одновременное использование методов документального и фактического контроля.

По полноте охвата документов и финансово-хозяйственных операций различают проверки сплошные и частичные (выборочные).

При сплошной проверке проверяются все финансово-хозяйственные операции и документы организации, предприятия, учреждения, а при частичной проверке проверяется только часть (в выборочном порядке) документов, операций, материальных ценностей. Сплошная проверка, как правило, проводится исходя из целесообразности в организациях с небольшим объёмом документации и финансово-хозяйственных операций, а также при необходимости, например, для восстановления бухгалтерского учёта (при его отсутствии или утрате первичных документов).

Результаты частичной проверки при обнаружении нарушений могут служить основанием для принятия решения о проведении сплошной проверки.

По степени охвата проверяемых вопросов проверки могут быть комплексными, выборочными и тематическими (целевыми).

Комплексная проверка - это всесторонняя проверка финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта за определенный период. В ходе такой проверки проводится взаимосвязанное изучение экономической и юридической сторон деятельности организации с использованием максимально возможного сочетания различных методических приёмов документального и фактического контроля. Законность, достоверность и экономическая целесообразность хозяйственных операций при проведении комплексной проверки устанавливается наиболее квалифицированными специалистами.

Выборочная проверка - это проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности или разделов бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта. Она может проводиться как самостоятельная проверка либо может составной частью комплексной проверки. Результаты выборочной проверки могут быть отражены в отдельном итоговом документе либо войти в сводный итоговый документ о результатах комплексной проверки.

Тематическая (целевая проверка) - это проверка определенного направления (темы) или вида финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля, проводимая путем исследования заранее определенного круга вопросов и сторон финансово-хозяйственной деятельности. Как и результаты выборочной проверки, результаты тематических проверок оформляются самостоятельно или отражаются в общем документе.

Ревизия - это форма последующего контроля, в ходе которого проводится сплошная документальная и фактическая проверка всех финансово - хозяйственных операций, совершенных проверяемой организацией за определённый период. При ревизии проверяются все операции хозяйствующего субъекта с использованием всех необходимых для этого приёмов и способов - от сверки имеющихся на месте документов до встречных проверок в организациях, с которыми связан проверяемый объект финансовыми или другими отношениями.

Проведение ревизии даёт практическую и техническую возможность не пропустить никаких нарушений законодательства, правил ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности.

Ревизия как основная форма финансово - экономического контроля широко распространена в практике контролирующих органов. По возможностям выявления финансовых нарушений ревизия стоит на первом месте, что определяется её финансово - экономическим содержанием и организационно - правовым оформлением результатов.

Ревизия охватывает все направления финансово - хозяйственной деятельности организации. Основными вопросами, решаемыми в ходе ревизии, являются вопросы соблюдения финансовой дисциплины, правильности ведения бухгалтерского учёта

и составления отчётности, обеспечения сохранности денежных средств и материальных ценностей.

В ходе ревизии документально и фактически устанавливается обоснованность операций с денежными средствами и ценными бумагами, кредитных и расчётных операций, расчётных и сметных назначений, исполнения смет доходов и расходов, полнота и своевременность расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.

В бюджетных организациях особое значение имеет целевое использование бюджетных средств, правильность образования и целесообразность расходования государственных внебюджетных средств.

При наличии обоснованных постановлений правоохранительных органов вынесенных по возбуждённым уголовным делам, контрольно- ревизионный орган проводит ревизии и проверки финансово - хозяйственной деятельности организаций, учреждений и предприятий любых форм собственности.

Обследование - это один из методов предварительного контроля по оперативному выявлению состояния дел по отдельному вопросу, входящему в компетенцию субъекта финансово-экономического контроля, дополнительный способ для определения необходимости и целесообразности проведения проверки или ревизии.

Так, при необходимости уполномоченные должностные лица органов Государственного налогового и Таможенного комитета, а также Департамента при Прокуратуре Республики Узбекистан по налоговым и валютным преступлениям осуществляющие выездные налоговые и таможенные проверки в пределах своей компетенции, могут производить осмотр (обследование) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения.

В ходе обследования могут быть решены следующие основные задачи:

- Определение правомерности и возможности использования производственных, складских, торговых и иных помещений для получения дохода.;

- Установление правового статуса, организационно-правовой формы хозяйствующего субъекта и их соответствия действующему законодательству.
- Мониторинг финансовой отчётности и финансового состояния подконтрольного объекта;
- Предварительный анализ и оценка финансово-экономической деятельности объекта контроля.

Обследование позволяет до начала проверки или ревизии выявить слабые стороны финансово - хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта и определить наиболее важные для проверки вопросы.

4. Государственный финансово-экономический контроль:

Процессы формирования, распределения и использования финансовых и материальных средств государства являются объектами государственного финансово - экономического контроля:

Главная цель государственного контроля - обеспечение соблюдения установленных требований, норм и правил управления государственными финансовыми ресурсами и имуществом во всех сферах производства и распределения общественного продукта и выполнения задач финансовой политики государства.

Основной функцией государственного финансово - экономического контроля является обеспечение органов государственной власти и общества всеобъемлющей и достоверной информацией о формировании и использовании государственных финансовых средств и имущества.

Объектами государственного финансово - экономического контроля являются экономические отношения, возникающие в процессе формирования финансовых и материальных ресурсов государства и использования государственных денежных фондов и иного имущества на удовлетворение нужд государства и общества в целом.

Субъектами государственного финансово - экономического контроля специально создаваемые государством органы контроля, совокупность которых образует систему органов контроля.

Система государственного финансово - экономического контроля обеспечивает потребности органов исполнительной и законодательной власти и общества в целом контрольной информацией о деятельности самих органов исполнительной и законодательной власти в финансово - экономической сфере.

По сфере компетенции выделяют следующие виды государственного финансово - экономического контроля.

Общегосударственный контроль.

Общегосударственный контроль осуществляется по отношению ко всем хозяйствующим субъектам независимо от форм собственности или ведомственной подчинённости органами государственной власти и государственного управления.

Объектом общегосударственного контроля является прежде всего соблюдение финансового законодательства и финансовых интересов государства

Государственный контроль подразделяется на два основных направления: контроль за формированием государственных финансовых средств и контроль за целевым и экономным расходованием государственных финансовых средств. Неотъемлемым элементом обоих направлений является валютный контроль.

Контроль за формированием государственных финансовых средств в пределах своей компетенции осуществляют органы налогового и таможенного контроля.

Налоговый контроль - осуществляется Государственным налоговым комитетом и его территориальными органами. Это контроль за соблюдением налогового законодательства, контроль с целью обеспечения полноты и своевременности перечисления налоговых и иных обязательных платежей в государственный бюджет и местные бюджеты всеми налогоплательщиками (организациями, учреждениями, предприятиями и физическими лицами).

Таможенный контроль - осуществляется Государственным таможенным комитетом и его территориальными органами. Это контроль за соблюдением таможенного законодательства, контроль с целью обеспечения своевременного и полного внесения в государственный бюджет таможенных пошлин; налогов и других платежей, контроль за деятельностью таможенных брокеров, таможенных перевозчиков, работой таможенных и свободных складов, магазинов беспошлинной торговли, переработкой товаров вне таможенной территории, на таможенной территории и под таможенным контролем, обеспечения полноты и своевременности перечисления и сборов и других платежей при пересечении товаров и услуг таможенной границы и т.д..

Финансово-бюджетный контроль. Финансово-бюджетный контроль проводится в бюджетно-финансовой сфере. Его предметом являются процессы формирования и использования финансовых ресурсов государства, а именно: законность и эффективность использования государственных (прежде всего бюджетных) средств государственных социальных внебюджетных фондов, исполнение бюджетов всех уровней власти и бюджетов государственных

внебюджетных фондов, денежное обращение, использование кредитных ресурсов, состояние внутреннего и внешнего долга и государственных резервов, предоставление финансовых и налоговых льгот и преимуществ, сохранность и использование государственного имущества.

В соответствии с субъектами контроля существуют бюджетный финансовый налоговый, таможенный, валютный, страховой и другие виды контроля.

Бюджетный контроль.

Контроль за целевым расходованием государственных бюджетных средств и деятельностью бюджетной системы на разных уровнях государственного управления осуществляют Счетная палата Республики Узбекистан, Главное контрольно-ревизионное управление Министерства финансов Республики Узбекистан и его территориальные органы и Казначейство Республики Узбекистан в учреждениях, организациях, министерствах и ведомствах финансируемых из республиканских и местных бюджетов.

Страховой контроль.

На Государственную инспекцию по страховому надзору при Министерстве финансов Республики Узбекистан возлагается:

контроль соблюдения профессиональными участниками страхового рынка законодательства о страховой деятельности, обеспечение установленных нормативов платежеспособности и иных требований их финансовой устойчивости;

установление порядка ведения учёта, составления отчётности по формированию размещению средств страховых резервов страховщиками;

проверка, в соответствии с законодательством деятельности профессиональных участников страхового рынка и внесение обязательных к исполнению предписаний об устранении выявленных нарушений и. т. д.

Валютный контроль.

Валютный контроль обеспечивает соблюдение требований валютного законодательства при осуществлении внешнеэкономической деятельности и

совершении хозяйственных операций с использованием валют иностранных государств.

Органами валютного контроля в Республике Узбекистан является Центральный банк Республики Узбекистан, Министерство финансов, Министерство внешних экономических связей, инвестиций и торговли, Служба национальной безопасности, Государственный таможенный комитет и Государственный налоговый комитет.

В целях координации деятельности органов государственного финансового контроля при проведении ревизий и проверок Счетная палата Республики Узбекистан тесно взаимодействует с Глав КРУ Минфина Республики Узбекистан путем совместного участия по контролю за целевым расходованием бюджетных средств в министерствах, ведомствах, комитетах и т.д..

Кроме того Счётная палата Республики Узбекистан тесно взаимодействует с другими контролирующими государственными органами, как Государственный налоговый комитет и Государственный таможенный комитет Республики Узбекистан.

В соответствии с субъектами контроля существуют парламентский, исполнительных органов власти и аудиторский и контроль.

Парламентский контроль и иные контрольные полномочия Сената.

Сенат, а также сенатор вправе направить парламентский запрос должностным лицам органов государственной власти и управления с требованием дать обоснованное разъяснение или изложить свою позицию по вопросам, входящим в их ведение.

Комитеты Сената, а также сенаторы могут запрашивать от государственных органов и других организаций, должностных лиц документы, экспертные заключения, статистические и иные данные.