

1.2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В СФЕРЕ НАЦИОНАЛЬНОЙ ОБОРОНЫ

Закутнев С.Е., к.э.н., доцент, докторант

Военный университет

В статье рассмотрены система органов, осуществляющих финансовый контроль в сфере национальной обороны, сфера их контрольной деятельности, вопросы правового регулирования взаимоотношений между субъектами и объектами контроля, а также формы и методы финансового контроля в сфере национальной обороны.

Система мер по подготовке к вооруженной защите Российской Федерации, составляющих определение понятия «оборона», включает в себя в том числе и экономические меры. При этом организация обороны предполагает в частности «финансирование расходов на оборону, а также контроль за расходованием средств, выделенных на оборону, и деятельностью Вооруженных Сил РФ, других войск, воинских формирований и органов, осуществляемый в соответствии с законодательством РФ» [4].

Военная деятельность любого государства зависит от объема финансовых ресурсов, выделяемых на цели обеспечения оборонной безопасности страны. Часть расходов государства, предусматриваемая федеральным бюджетом на содержание и обеспечение деятельности Вооруженных Сил и других войск, а также на поставки продукции и выполнение работ для федеральных государственных нужд по государственному оборонному заказу, представляет собой военные расходы. Законодательно термин «военные расходы» в РФ до сих пор не нормирован. Фактически в настоящее время военные расходы РФ – это неформализованная группировка общих расходов, состоящая из:

- средств, выделяемых на содержание и строительство военной организации государства, причем выделяемых непосредственно тем структурам, которые входят в эту организацию;
- средств, выделяемых на обеспечение этого строительства за счет целенаправленной деятельности некоторых иных ведомств и органов, не входящих в военную организацию (в том числе расходы на содержание органов государственного управления, ответственных за военную безопасность государства).

Финансовые ресурсы на содержание военной организации государства выделяются путем осуществления финансирования, которое выражается в деятельности по наполнению денежных фондов путем движения денежных средств к их распорядителям и получателям этих средств. Оно предполагает безвозвратное использование государственных денежных средств, которые предоставляются в распоряжение органов, обеспечивающих оборонную безопасность, для осуществления предусмотренных законодательством функций в данной сфере.

Оборона находится в непосредственном ведении РФ [1]. Поэтому финансирование обороны осуществляется из федерального бюджета (его части, именуемой военным бюджетом – часто используемым, но официально не закрепленным в РФ термином, характеризующим

часть бюджета государства, связанную с осуществлением им своих функций в области военного строительства и военной деятельности). При этом в ходе исполнения федерального бюджета в части расходов на оборону важно обеспечить законность и соблюдение целевого использования бюджетных средств. Значение контроля за исполнением федерального бюджета в части расходов на оборону определяется тем, что он призван обеспечить законное, целесообразное и экономное расходование денежных ресурсов, предоставляемых Российским государством на нужды обороны страны. Финансовый контроль направлен на обеспечение постоянной боевой готовности Вооруженных Сил РФ как основы военной организации государства. Боевая готовность войск требует безупречной четкости в функционировании войскового хозяйства, полного устремления и своевременного предупреждения каких бы то ни было недостатков в расходовании денежных средств и материальных ценностей.

Возможность осуществления финансового контроля в сфере национальной обороны вытекает из контрольной функции государственных финансов и военных финансов. Однако эта возможность сама по себе не порождает финансовый контроль. Для реализации необходимо наличие соответствующих организационных и методических условий, к числу которых относятся создание особых органов контроля, укомплектование их квалифицированными специалистами, а также регламентация их прав и обязанностей.

Финансовый контроль в Вооруженных Силах выступает как деятельность органов государственной власти и государственного управления, командования, общественных и финансово-экономических органов по систематической проверке и анализу состояния финансового обеспечения армии и флота с целью достижения законности и наибольшей эффективности расходования государственных средств, выделяемых на оборону страны.

Достаточно важна роль финансового контроля в управлении экономикой Вооруженных Сил, которая по организационному признаку подразделяется на центральное, окружное и войсковое звенья. При этом роль контроля в каждом из указанных звеньев проявляется по-разному и предопределяется степенью внедрения финансовых отношений в экономические процессы.

На правомерность выделения финансового контроля в качестве важного звена системы управления экономикой Вооруженных Сил в первую очередь указывает то, что посредством его определяется эффективность каждого элемента и управленческой деятельности в целом. Это означает, что финансовый контроль пронизывает всю систему управления финансово-экономической деятельностью войск, дает возможность своевременно реагировать на происходящие в армии и на флоте изменения, а при необходимости корректировать ранее принятые решения, объективно их оценивать, выявлять имеющиеся резервы и определять пути их использования.

Рассматривая сущность финансового контроля в Вооруженных Силах, необходимо остановиться на вопросах его организации. В понятие «организация финансового контроля» входят следующие элементы:

- система органов осуществляющих финансовый контроль (субъекты контроля);
- сфера их контрольной деятельности (объекты контроля);
- правовое регулирование взаимоотношений между субъектами и объектами контроля;

- формы и методы финансового контроля.

Субъекты контроля – это органы или лица, которые осуществляют контрольные функции. Их состав и структура находятся в зависимости от характера деятельности объектов контроля, объема контрольно-ревизионной работы. Субъекты контроля не являются раз и навсегда постоянными, поскольку объекты находятся в динамике, их количество изменяется, соответственно изменяется и объем работы.

Объектом финансового контроля выступает производственная и финансово-хозяйственная деятельность подведомственных предприятий, организаций, а также воинских частей. Различные виды деятельности получают выражение в работе должностных лиц, связанных с осуществлением финансовых и других хозяйственных операций.

Сложившуюся практику правового регулирования в рассматриваемой сфере составляют правовые акты многоуровневой системы. Финансовый контроль осуществляется различными государственными органами исходя из их функций и предназначения.

Президент РФ, осуществляя руководство Вооруженными Силами, контролирует исполнение федерального бюджета в части расходов на оборону. Контрольная деятельность как самого Президента РФ, так и в его лице уполномоченных органов обусловлена конституционно-правовым статусом главы государства. Президентский контроль имеет всеобъемлющий и всесторонний характер. Он охватывает все сферы деятельности государственных органов, в том числе и финансовую сферу Вооруженных Сил.

Для осуществления своих полномочий в соответствии с Конституцией РФ Президент РФ формирует Администрацию Президента РФ, которая руководствуется в своей деятельности Конституцией РФ, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента, а также Положением об Администрации Президента. Среди функций последней необходимо отметить осуществление контроля и проверки исполнения федеральных законов, указов, распоряжений и поручений Президента и подготовку ему соответствующих докладов [14].

Для осуществления вышеназванной функции в структуре Администрации Президента РФ имеется особый орган всеобъемлющего контроля – Главное контрольное управление Президента РФ. Главное контрольное управление осуществляет контроль и проверку исполнения федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ, их должностными лицами федеральных законов, в том числе федерального закона о федеральном бюджете на соответствующий год. Необходимо отметить, что работники Главного контрольного управления осуществляют свою деятельность на основе планов контрольных проверок, а также поручений Президента РФ и руководителя Администрации Президента РФ. Кроме того, определяя тематику проверок, работники Главного контрольного управления руководствуются федеральными законами, указами Президента РФ, его поручениями о проверках деятельности федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов РФ, поручениями руководителя Администрации Президента РФ, начальника Главного контрольного управления. В этом плане работниками Главного контрольного управления могут проверяться различные вопросы ис-

полнения федерального бюджета в части расходов на оборону.

Одной из функций Управления является подготовка на основе проведенных проверок информации для Президента РФ о предупреждении нарушений и совершенствовании деятельности федеральных органов исполнительной власти, а также органов исполнительной власти субъектов РФ. Главное контрольное управление направляет в необходимых случаях в органы прокуратуры, органы внутренних дел РФ, органы Федеральной службы безопасности РФ и другие органы исполнительной власти материалы о выявленных нарушениях [11].

Важнейшей задачей Главного контрольного управления Президента РФ является внесение по результатам проверок предложений Президенту РФ о совершенствовании деятельности федеральных органов исполнительной власти. Кроме того, управление имеет право вносить предложения Президенту РФ, руководителям федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов РФ о привлечении к ответственности и приостановлении деятельности соответствующих должностных лиц до принятия решения по результатам проверки.

Сотрудники Главного контрольного управления Президента РФ имеют право вызывать должностных лиц для дачи устных и письменных объяснений по поводу нарушений и неисполнения федеральных законов, указов, распоряжений и поручений Президента РФ.

Формой реагирования на выявленные нарушения при исполнении федерального бюджета в части расходов на оборону со стороны Главного контрольного управления Президента РФ является предписание, которое направляется руководителям соответствующих федеральных органов исполнительной власти. Предписание об устранении выявленных нарушений подлежит безотлагательному рассмотрению.

Должностные лица Главного контрольного управления Президента РФ имеют право ставить перед соответствующими руководителями федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов РФ вопрос о наложении дисциплинарных взысканий на государственных служащих за неисполнение или ненадлежащее исполнение ими возложенных на них обязанностей, а также о временном отстранении государственных служащих, допустивших должностной проступок, от исполнения должностных обязанностей.

При осуществлении контрольной деятельности работники Главного контрольного управления Президента РФ имеют право проходить во все здания, занимаемые органами государственной власти и иными организациями, независимо от ведомственной подчиненности и форм собственности. Главное контрольное управление Президента РФ осуществляет контроль исполнения федерального бюджета в части расходов на оборону как в центральном аппарате Министерства обороны РФ, так и в военных округах и на флотах.

На местах функционируют окружные инспекции Главного контрольного управления Президента РФ. Перечень федеральных округов утвержден Президентом РФ. Важнейшей функцией окружной инспекции Главного контрольного управления является осуществление контроля и проверки исполнения органами исполнительной власти субъектов РФ, территориальными

ми подразделениями федеральных органов исполнительной власти, их должностными лицами, а также организациями федеральных законов, указов, распоряжений и поручений Президента РФ.

Необходимо отметить, что окружная инспекция входит в состав аппарата полномочного представителя Президента РФ в федеральном округе. При этом Главное контрольное управление осуществляет методическое руководство окружной инспекцией по вопросам организации контроля за исполнением федеральных законов, указов и распоряжений Президента РФ, постановлений и распоряжений Правительства РФ, реализацией федеральных программ [12].

Сотрудники Главного контрольного управления Президента РФ участвуют в проверках в федеральных округах в качестве руководителей комиссий, состоящих из должностных лиц окружных инспекций.

Особо следует остановиться на контрольной функции полномочного представителя Президента РФ в федеральном округе. Полномочный представитель – это должностное лицо, представляющее Президента РФ в соответствующем федеральном округе.

Цель деятельности полномочного представителя Президента РФ – обеспечение реализации главой государства своих конституционных полномочий в пределах федерального округа. Необходимо отметить, что институт полномочных представителей Президента РФ создавался в составе Контрольного управления Президента РФ (в настоящее время – Главное контрольное управление Президента РФ).

Контроль, в том числе и финансовый, является одним из направлений деятельности полномочного представителя Президента РФ. В настоящее время полномочный представитель Президента РФ в федеральном округе осуществляет проверку реализации федеральных программ, использования федерального имущества и средств федерального бюджета в федеральном округе.

Полномочный представитель Президента РФ имеет право привлекать к проведению проверок сотрудников Главного контрольного управления Президента РФ, а в необходимых случаях и сотрудников федеральных органов исполнительной власти и их территориальных органов. Полномочный представитель Президента РФ в федеральном округе имеет право вносить в соответствующие федеральные органы исполнительной власти предложения о поощрении руководителей их территориальных органов, находящихся в пределах федерального округа, и применении к ним мер дисциплинарного взыскания.

Важнейшим органом, осуществляющим рассмотрение и принятие федерального закона о федеральном бюджете, в котором определены размер и направления расходов на оборонные нужды, является Федеральное Собрание РФ. Вполне естественно, что, принимая такой федеральный закон, парламент РФ имеет право знать, как происходит исполнение федерального бюджета в целом и его расходов на оборону в частности. При этом отчета об исполнении федерального бюджета Правительства РФ – органа, обеспечивающего его исполнение, – явно недостаточно. Парламенту РФ необходимо иметь информацию об исполнении федерального бюджета от независимого органа государственного финансового контроля. С этой целью в соответствии со ст. 101 Конституции РФ Федеральным Собранием РФ была образована Счетная палата РФ.

Правовой основой деятельности Счетной палаты РФ являются соответствующие статьи Конституции РФ, Бюджетного кодекса РФ, а также Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» от 11 января 1995 г. №4-ФЗ. Кроме того, внутренние вопросы деятельности Счетной палаты РФ, распределение обязанностей между аудиторами Счетной палаты РФ, функции и взаимодействие структурных подразделений аппарата Счетной палаты РФ, порядок ведения дел, подготовки и проведения мероприятий всех видов и форм контрольной и иной деятельности определяются Регламентом Счетной палаты РФ, утвержденным постановлением Коллегии Счетной палаты РФ.

При осуществлении своей деятельности Счетная палата РФ обладает организационной и функциональной независимостью. Осуществляя контроль за своевременным исполнением федерального бюджета в части расходов на оборону, Счетная палата РФ определяет эффективность и целесообразность расходования бюджетных средств на оборонные нужды, проводит анализ выявленных отклонений от установленных показателей федерального бюджета и готовит предложения, направленные на их устранение, а также на совершенствование военно-бюджетного процесса в РФ.

Счетная палата РФ строит свою работу на основе годовых и текущих планов и программ, которые формируются исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за исполнением федерального бюджета.

Для осуществления контроля расходов федерального бюджета на национальную оборону в Счетной палате РФ образовано отдельное направление, возглавляемое аудитором Счетной палаты РФ, – направление по контролю расходов федерального бюджета на обеспечение национальной обороны. Это направление осуществляет свою деятельность, как правило, в военных округах, на флотах, в видах Вооруженных Сил РФ, главных и центральных управлениях Министерства обороны РФ.

Рассматривая виды контрольной деятельности Счетной палаты РФ за исполнением федерального бюджета, следует прежде всего отметить организацию и проведение оперативного контроля за исполнением федерального бюджета в отчетном году, проведение комплексных ревизий и тематических проверок по отдельным показателям бюджетной классификации.

При осуществлении оперативного контроля за исполнением федерального бюджета Счетная палата РФ в процессе исполнения федерального бюджета контролирует полноту и своевременность денежных поступлений, фактическое расходование бюджетных ассигнований в сравнении с законодательно утвержденными показателями федерального бюджета, выявляет отклонения и нарушения, проводит их анализ, вносит предложения по их устранению.

Данные оперативного контроля используются при планировании ревизий и проверок. Причем последние проводятся по месту расположения проверяемых объектов. В ходе проведения комплексных ревизий и тематических проверок на основе документального подтверждения законности производственно-хозяйственной деятельности, достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности проверяется своевременность и полнота взаимных платежей проверяемого объекта и федерального бюджета.

По итогам проведения ревизии или проверки предусмотрено составление отчета. По результатам контрольных мероприятий Счетная палата РФ направляет органам государственной власти РФ, руководителям проверяемых предприятий, учреждений и организаций представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений, возмещению причиненного государству ущерба и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении законодательства РФ и бесхозяйственности.

При выявлении на проверяемых объектах нарушений в хозяйственной, финансовой, коммерческой и иной деятельности, наносящих государству прямой непосредственный ущерб и требующих в связи с этим безотлагательного пресечения, а также в случаях умышленного или систематического несоблюдения порядка и сроков рассмотрения представлений Счетной палаты РФ, создания препятствий для проведения контрольных мероприятий Счетная палата РФ имеет право давать администрации проверяемых предприятий, учреждений и организаций обязательные для исполнения предписания.

В предписании отражаются:

- нарушения, выявленные в результате проведения контрольного мероприятия и касающиеся компетенции должностного лица, предприятия, учреждения, организации или органа власти, которому направляется предписание;
- требования по устранению выявленных нарушений, взысканию средств федерального бюджета, использованных не по целевому назначению, привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении;
- сроки исполнения предписания.

В случае неоднократного неисполнения или ненадлежащего исполнения предписаний Счетной палаты РФ Коллегия Счетной палаты РФ может по согласованию с Государственной Думой Федерального Собрания РФ принять решение о приостановлении всех видов финансовых, платежных и расчетных операций по счетам проверяемых предприятий, учреждений и организаций.

Правительство РФ в пределах своих полномочий осуществляет контроль за деятельностью федеральных органов исполнительной власти [3]. Данный контроль включает в себя и контроль за исполнением федерального бюджета в части расходов на оборону. В частности, специальный отдел Административного департамента Аппарата Правительства РФ осуществляет контроль, обобщение и анализ исполнения федерального бюджета в части расходов на обеспечение обороны, безопасности и правоохранительной деятельности государства и подготовку докладов и предложений Председателю Правительства РФ и его заместителям. Это обосновано, так как на Правительстве РФ лежит ответственность за обеспечение исполнения федерального бюджета. Однако деятельности одного Аппарата Правительства РФ по контролю исполнения федерального бюджета в системе исполнительной власти явно недостаточно. Законодательством такой контроль возложен, в частности, на систему органов федерального казначейства Министерства финансов РФ, а также Федеральную службу финансово-бюджетного надзора.

Федеральное казначейство осуществляет предварительный и текущий контроль за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета [8].

Органы Федерального казначейства осуществляют контроль за:

- невыполнением лимитов бюджетных обязательств, распределенных главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета между нижестоящими распорядителями и получателями средств федерального бюджета, над утвержденными им лимитами бюджетных обязательств;
- невыполнением бюджетных ассигнований, распределенных главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета между администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета, над утвержденными им бюджетными ассигнованиями;
- невыполнением кассовых расходов, осуществляемых получателями средств федерального бюджета, над доведенными до них лимитами бюджетных обязательств и (или) бюджетными ассигнованиями;
- невыполнением кассовых выплат, осуществляемых администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета, над доведенными до них бюджетными ассигнованиями;
- соответствием содержания проводимой операции коду бюджетной классификации РФ, указанному в платежном документе, представленном в Федеральное казначейство получателем средств федерального бюджета;
- наличием у получателя средств федерального бюджета документов, подтверждающих в соответствии с порядком санкционирования расходов, установленным Министерством финансов РФ, возникновение у него денежных обязательств [2].

Главное управление Федерального казначейства Министерства финансов РФ проводит непосредственно и организует работу территориальных органов казначейства по контролю за соблюдением действующего законодательства в части исполнения федерального бюджета, финансового исполнения государственных внебюджетных фондов, за поступлением и использованием внебюджетных средств. Кроме того, оно взаимодействует с Центральным банком РФ в целях усиления контроля за исполнением федерального бюджета РФ.

Федеральная служба финансово-бюджетного надзора имеет, в частности, право:

- проверять в организациях, получающих средства федерального бюджета, средства государственных внебюджетных фондов, в организациях, использующих материальные ценности, находящиеся в федеральной собственности, в организациях – получателях финансовой помощи из федерального бюджета, гарантий Правительства РФ, бюджетных кредитов, бюджетных ссуд и бюджетных инвестиций денежные документы, регистры бухгалтерского учета, отчеты, планы, сметы и иные документы, фактическое наличие, сохранность и правильность использования денежных средств, ценных бумаг, материальных ценностей, а также получать необходимые письменные объяснения должностных, материально ответственных и иных лиц, справки и сведения по вопросам, возникающим в ходе ревизий и проверок, и заверенные копии документов, необходимых для проведения контрольных и надзорных мероприятий;
- направлять в проверенные организации, их вышестоящие органы обязательные для рассмотрения представления или обязательные к исполнению предписания по устранению выявленных нарушений;
- осуществлять контроль за своевременностью и полнотой устранения проверяемыми организациями и (или) их вышестоящими органами нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, в том числе путем добровольного возмещения средств [13].

Государственный финансовый контроль в соответствии с установленным законодательством РФ разграничением функций и полномочий возлагается в том числе на контрольно-ревизионные органы федеральных органов исполнительной власти, а также на иные органы,

осуществляющие контроль за поступлением и расходованием средств федерального бюджета [6]. Таким образом, контроль за исполнением федерального бюджета в части расходов на оборону осуществляется также органами, входящими в военное ведомство. Он осуществляется вышестоящими органами военного управления по отношению к нижестоящим во всех звеньях военного механизма. Указанные органы, непосредственно соприкасаясь с деятельностью различных довольствующих служб армии и флота, в процессе внутриведомственного финансового контроля помогают командованию и начальникам служб не допускать нарушений в использовании средств федерального бюджета, совершенствовать систему материального и финансового обеспечения боеготовности войск.

Рассматривая правовое регулирование проведения вышеуказанного контроля, следует отметить Положение о финансовом контроле в Министерстве обороны РФ, в котором определены:

- задачи финансового контроля в Министерстве обороны РФ;
- организация финансового контроля в Министерстве обороны РФ;
- периодичность и порядок проведения документальных ревизий и проверок, обязанности, права и ответственность инспектора-ревизора;
- документальное оформление ревизий и проверок, принятие мер по их результатам;
- планирование контрольно-ревизионной работы, учет и отчетность [16].

В то же время необходимо отметить, что данное положение нуждается в совершенствовании в связи с изменением военного, финансового и хозяйственного законодательства в государстве. Изменения, возникшие в военной организации государства и связанные с осуществлением финансово-контрольной деятельности, должны быть отражены в новом Положении о финансовом контроле в Министерстве обороны РФ. В связи с этим следует отметить проведенную в 1998 г. реорганизацию финансового контроля в Вооруженных Силах РФ [7].

Среди основных задач финансового контроля в Министерстве обороны РФ необходимо выделить следующие:

- контроль за выполнением законов и иных правовых актов по финансово-хозяйственным вопросам;
- контроль за соблюдением законности и государственной дисциплины в расходовании денежных средств, своевременным и правильным финансовым обеспечением боевой готовности армии и флота;
- контроль за исполнением сметы Министерства обороны РФ и своевременным выполнением обязательств перед федеральным бюджетом;
- правильным и своевременным обеспечением личного состава армии и флота положенным денежным довольствием и заработной платой, назначением и выплатой пенсий и пособий военнослужащим и их семьям, соблюдением штатно-тарифной дисциплины.

Министр обороны РФ организует не только инспектирование (проверку) боевой и мобилизационной готовности Вооруженных Сил РФ, но и контроль за их финансово-экономической и хозяйственной деятельностью [5]. Министр обороны РФ осуществляет свою деятельность по проведению внутриведомственного финансового контроля через специально созданные органы. В настоящее время внутриведомственный финансовый контроль в Вооруженных Силах РФ осуществляется системой финансовых инспекций Министерства обороны РФ.

Следует отметить, что функции по осуществлению финансового контроля в пределах своей компетенции выполняют:

- в центральном звене экономики Вооруженных Сил – Финансовая инспекция Министерства обороны РФ, Финансово-экономическая служба (три департамента), финансовые инспекции и финансово-экономические управления и отделы видов Вооруженных Сил и родов войск, главных и центральных управлений;
- в окружном звене – финансовые инспекции и финансово-экономические управления военных округов, финансовые органы довольствующих служб и управлений;
- в войсковом звене – финансовая инспекция и финансово-экономическая служба соединения и финансовые органы воинских частей.

Центральное место во внутриведомственном финансовом контроле занимает Финансовая инспекция Министерства обороны РФ. Она наделена государственно-властными полномочиями, необходимыми для осуществления контрольной функции в Вооруженных Силах РФ.

Контроль Финансовой инспекции Министерства обороны РФ непосредственно связан с процессом управления, осуществляемым центральным аппаратом Министерства обороны РФ. При этом правовое положение Министерства обороны РФ определяет сферу деятельности Финансовой инспекции Министерства обороны РФ, объекты проверки и формы реагирования на нарушения государственной финансовой дисциплины при использовании средств федерального бюджета, направленных на оборонные нужды. Финансовая инспекция Министерства обороны РФ является центральным органом военного управления Вооруженных Сил РФ по руководству контрольно-ревизионной работой за финансовой и хозяйственной деятельностью в Вооруженных Силах РФ [15].

Необходимо подчеркнуть, что Финансовая инспекция Министерства обороны РФ осуществляет координацию действий органов военного управления Министерства обороны РФ по контролю за финансовой и хозяйственной деятельностью. Назначение Финансовой инспекции Министерства обороны РФ состоит в организации и осуществлении контрольно-ревизионной работы, методического руководства и координации деятельности финансовых инспекций центральных органов военного управления Вооруженных Сил РФ, военных округов и флотов. В связи с этим Финансовая инспекция Министерства обороны РФ рассматривает акты ревизий, проведенных финансовыми инспекциями центральных органов военного управления Вооруженных Сил РФ, военных округов, флотов, готовит по ним заключения и предложения по устранению недостатков в организации контрольно-ревизионной работы и реализации материалов ревизий и проверок.

Законность и дисциплина в использовании средств федерального бюджета, выделенных на оборонные нужды, является существенным фактором, влияющим на боеготовность Вооруженных Сил РФ. Поэтому важнейшей задачей Финансовой инспекции Министерства обороны РФ является осуществление контроля за выполнением в Вооруженных Силах РФ федеральных законов, указов и распоряжений Президента РФ, постановлений и распоряжений Правительства РФ, приказов и директив министра обороны РФ и его заместителей, директив Генерального штаба Вооруженных Сил РФ по вопросам финансовой и хозяйственной деятельности,

за соблюдением законности и государственной дисциплины в использовании денежных средств.

Область деятельности Финансовой инспекции Министерства обороны РФ обширна. Так, ревизии и проверки финансовой и хозяйственной деятельности проводятся последней в центральных органах военного управления Вооруженных Сил РФ, военных округах, на флотах, в объединениях и соединениях, воинских частях, учреждениях, военно-учебных заведениях, на предприятиях и в организациях Министерства обороны РФ. Проводятся также проверки по отдельным вопросам финансовой и хозяйственной деятельности на основании планов, утверждаемых начальником Финансовой инспекции Министерства обороны РФ, и по фактам незаконного использования материальных и финансовых средств.

Всестороннее и глубокое изучение характера и особенностей тех или иных явлений, связано с необходимостью, распределить (классифицировать) их на группы, виды, разряды, классы и т.п. В основу классификации закладываются определенные отличительные признаки явлений. Контроль, как общественное явление, также поддается классификации, и его обычно подразделяют на виды, формы и методы.

Организационный признак классификации видов контроля играет важную роль в раскрытии его содержания и целенаправленности.

В основу классификации финансового контроля в Министерстве обороны положено время осуществления контрольной деятельности по отношению к совершению финансово-хозяйственной операции. Исходя из этого признака, различают три вида финансового контроля: предварительный, последующий и текущий. Хотя между разновидностями контроля существуют существенные различия, цель их едина – они направлены на выявление, предупреждение и устранение недостатков в финансово-хозяйственной деятельности. Кроме того, в процессе предварительного, последующего и текущего контроля применяются одинаковые методы и технические приемы, а результаты одного вида контроля широко используются при осуществлении другого вида контроля.

Эти виды контроля проявляются в ряде конкретных форм контрольной деятельности. Форма контроля – это организационно обособленная разновидность контрольно-ревизионной работы, содержание и порядок выполнения которой определены программой или специальным заданием. Результаты такой работы оформляются, как правило, документально.

Финансово-экономическая служба и финансовая инспекция применяют следующие формы предварительного контроля:

- проверка финансово-плановых документов;
- предварительная проверка раздаточных ведомостей на выплату денежного довольствия и заработной платы;
- регистрация штатных расписаний на содержание гражданского персонала;
- проверка заключаемых с поставщиками договоров;
- проверка расчетных и платежных документов перед их оплатой.

Основной формой последующего финансового контроля является ревизия финансовой и хозяйственной деятельности. Кроме ревизии в практике контрольно-ревизионной работы Вооруженных Сил применяются другие формы последующего контроля:

- документальная проверка авансовых отчетов кораблей;
- проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности;

- проверка выполнения предложений по актам ревизий;
- проверка финансового и войскового хозяйства внутренней проверочной комиссией;
- проверка и анализ периодической финансовой, бухгалтерской и статистической отчетности.

Ревизия финансовой и хозяйственной деятельности является основной формой последующего контроля, посредством которой достигается документальная фактическая проверка совершенных финансово-хозяйственных операций и состояния работы, не зависимо от того, подвергались или не подвергались они предварительному контролю.

Различают несколько разновидностей ревизий. Исходя из поставленных задач, и в зависимости от степени охвата различных отраслей хозяйства они делятся на отраслевые, комплексные, совместные и одно-временные.

Ревизии необходимо различать также в зависимости от того, какие объекты ревизуются. По своей организации и характеру ревизионной работы существенно различаются, например, ревизия финансовой и хозяйственной деятельности соединения и ревизия воинской части, учреждения, непосредственно расходующего денежные средства и материальные ценности, т.е. совершающих кассовые операции. По окончании ревизии создаются условия для более полной реализации ревизионных материалов, обсуждения итогов ревизии всей финансовой и хозяйственной деятельности.

Документальная проверка авансовых отчетов кораблей как форма контроля применяется в связи с особенностями финансирования кораблей по авансовой системе. Проверкой авансового отчета устанавливается полнота оприходования и отражения в отчете перечисленных денежных средств и наличие приложенных оправдательных документов; соответствие остатков неизрасходованных на начало отчетного периода средств, которые надлежало перенести из предыдущего отчета. Совершенные финансово-хозяйственные операции и оправдывающие их документы проверяются с точки зрения законности и целесообразности произведенных расходов, правильности их документального оформления, наличия отметок об оприходовании закупленного имущества и приемки выполненных работ. Ежемесячные проверки авансовых отчетов кораблей в сочетании с ревизиями непосредственно на месте обеспечивают полное и всестороннее обревизование их финансово-хозяйственной деятельности.

Проверки отдельных вопросов финансовой и хозяйственной деятельности призваны усилить оперативность и действенность последующего финансового контроля. Они весьма эффективны в деле устранения отдельных типичных нарушений, а также для изучения отдельных участков работы при подготовке изменений в порядке финансового обеспечения войск. Эффективность этой формы контроля основывается на том, что такими проверками в короткий отрезок времени можно охватить многие воинские части и учреждения. Кроме того, однородность полученного в результате проверок материала позволяет быстро его обобщить и принять необходимые меры к изжитию недостатков.

Для контролирующих органов очень важно иметь информацию о том, что конкретно было сделано после ревизии для устранения выявленных нарушений и налаживания финансового хозяйства, в какой мере возмещается причиненный материальный ущерб. С этой целью организуются проверки выполнения предложе-

ний по актам ревизий и проверок. Контроль над выполнением предложений по актам ревизий и проверок осуществляется путем истребования от командиров обревизованных частей донесений о выполнении предложений, устранении недочетов и принятых мерах к улучшению состояния финансового хозяйства, а также в ходе очередной ревизии. Практикуются специальные проверки выполнения предложений с выездом на места спустя 2-3 месяца после окончания ревизии.

Анализ финансовой и бухгалтерской отчетности имеет своей целью установление достоверности и правильности отражения движения фондов денежных средств за определенный период времени. Результаты этой работы оформляются в виде заключения. Исходными данными для такого анализа служат обычно плановые и отчетные показатели, содержащиеся в представленной отчетности. Результаты анализа используются при проведении учебных сборов и совещаний с финансовыми и другими категориями работников воинских частей и соединения, при издании обзорных и информационных писем.

Финансовой инспекцией и службой применяются разнообразные методы контрольно-ревизионной работы. Их творческое и комплексное применение обеспечивает высокое качество ревизий и проверок. Под методом финансового контроля понимается конкретный способ, прием, применяемый в практической работе при проведении ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности. Все методы финансового контроля можно объединить в четыре группы, исходя из их экономического содержания

Первая группа объединяет методы документального контроля:

- изучение существа и определение законности финансово-хозяйственной операции;
- определение достоверности и правильности оформления документов;
- счетная проверка документов и учетных регистров;
- сличение документов с учетными записями; изучение обоснованности финансовых и бухгалтерских проводок.

Вторая группа содержит методы фактического контроля:

- обследование объекта или отдельных его участков;
- проверка фактического выполнения оплаченных работ;
- встречная сверка документов;
- инвентаризация;
- контрольный запуск сырья и материалов в производство;
- лабораторный анализ качества сырья, материалов и готовой продукции;
- экспертиза.

Третья группа включает расчетно-аналитические методы:

- технико-экономические расчеты;
- нормативные (контрольные) сличения; группировка и обобщение;
- логическая оценка сведений, содержащихся в документах;
- экономический анализ плановых, отчетных и фактических данных финансовых результатов.

Четвертую группу составляют информативные методы, связанные с истребованием письменных справок и объяснений, инструктированием и разъяснением действующего законодательства.

Необходимо отметить, что деятельность финансовых инспекций Министерства обороны РФ строится исходя из общей направленности вида Вооруженных Сил РФ, округа, главного или центрального управления, объединения или соединения, так как инспекции являются их структурными подразделениями, но в то же время их

деятельность подчинена единой, общей, главенствующей цели – осуществлению эффективного финансового и хозяйственного контроля в войсках. Для осуществления этой цели в Вооруженных Силах РФ и построена система внутриведомственного финансового контроля во главе с Финансовой инспекцией Министерства обороны РФ. В то же время ответственность за организацию и проведение финансового контроля в каких-либо структурных подразделениях военного ведомства либо во всех Вооруженных Силах РФ лежит на соответствующем руководителе. В частности, командующие войсками военного округа, командиры соединений несут ответственность за организацию финансового контроля в военном округе или соединении. Они принимают меры к повышению его качества и эффективности.

Командир воинской части и начальник финансового органа воинской части обязаны обеспечить соблюдение финансовой дисциплины всеми должностными лицами части. Командир воинской части организует внутренний финансовый контроль. Внутренний финансовый контроль в воинской части организуется в соответствии с Руководством по войсковому (корабельному) хозяйству в Вооруженных Силах РФ [10]. Основными задачами внутреннего финансового контроля являются следующие.

- Проверка:
 - соблюдения законности и государственной дисциплины в финансово-экономической и хозяйственной деятельности, ведения бюджетного учета и расходования денежных средств;
 - расчетов с поставщиками и платными потребителями;
 - наличия, сохранности, полноты поступления и оприходования денежных средств и материальных ценностей;
 - наличия, правильности оформления, своевременности и достоверности отражения документов по регистрам учета;
 - правильности и своевременности обеспечения личного состава денежным довольствием (заработной платой), выплаты пособий и компенсаций военнослужащим (лицам гражданского персонала), соблюдения штатно-тарифной дисциплины;
 - выполнения предложений и устранения недостатков по актам ревизий и проверок финансово-экономической и хозяйственной деятельности.
- Выявление и предупреждение недостач, хищений, утрат, уничтожений, повреждений материальных ценностей, нематериальных активов и иного имущества, а также других противоправных действий (бездействия) с указанными активами и незаконного (нецелевого) расходования денежных средств и нефинансовых активов.
- Оказание помощи командиру воинской части и начальнику финансового органа в организации и ведении финансово-экономической деятельности.

Внутренний финансовый контроль в воинской части подразделяется на предварительный и последующий. Основными формами предварительного внутреннего финансового контроля являются:

- проверка финансовых плановых документов, осуществляемая начальником финансового органа;
- проверка первичных учетных денежных документов (расчетно-платежных ведомостей, счетов, авансовых отчетов и других первичных учетных) до их оплаты;
- проверка и визирование начальником финансового органа проектов договоров (государственных контрактов).

Основными формами последующего внутреннего финансового контроля являются:

- инвентаризация имущества и обязательств;
- проверка поступления, наличия и использования денежных средств;

- внезапная проверка кассы воинской части;
- проверка полноты оприходования полученных в кредитной организации наличных денежных средств;
- проверка наличия и использования воинских перевозочных документов;
- ревизии финансово-хозяйственной деятельности подразделений воинской части, осуществляющих внебюджетную деятельность.

Непосредственно внутренний финансовый контроль осуществляют заместители командира воинской части, начальник финансового органа и инвентаризационная комиссия.

Проверка поступления, наличия и использования денежных средств в воинской части производится инвентаризационной комиссией. Для этих целей в составе инвентаризационной комиссии создается рабочая инвентаризационная комиссия.

Независимо от проверок поступления, наличия и использования денежных средств командир воинской части назначает (проводит) внезапные проверки наличия денежных средств, ценных бумаг и ценностей в кассе воинской части. При этом проверяется не только наличие указанного имущества, но и состояние учета, соблюдение установленного порядка выдачи наличных денежных средств, обеспечение их сохранности.

При проведении ревизии финансово-экономической и хозяйственной деятельности воинской части привлекается состав рабочей инвентаризационной комиссии.

Ревизии финансово-экономической и хозяйственной деятельности подразделений воинской части, осуществляющих внебюджетную деятельность, проводит ежегодно начальник финансового органа воинской части.

Рассмотренная система организации и осуществления финансового контроля в Министерстве обороны, построенная на принципах подконтрольности и финансирования, до настоящего времени позволяла решать поставленные перед ней задачи. Однако в новых условиях реформирования бюджетного процесса, перехода в Министерстве обороны к трехуровневой системе доведения бюджетных средств эта система требует разработки новых подходов к ее построению, совершенствования методологии и методики организации.

Создание принципиально новой системы ведомственного контроля в Вооруженных Силах и информационных баз о наличии, движении и расходовании материальных и денежных средств, достижение изменения качества всех форм проводимого контроля финансово-экономической и хозяйственной деятельности и повышения эффективности использования материальных и денежных средств на основе совершенствования системы финансирования, методологии предварительного, текущего, последующего контроля – основная цель Концепции ведомственного финансового контроля в Вооруженных Силах РФ (далее – Концепция) [9].

В основу Концепции заложен механизм выработки основных подходов к организации ведомственного контроля на всех стадиях планирования и расходования бюджетных средств на основе принципов, обеспечивающих законное, целевое и эффективное расходование бюджетных средств и средств внебюджетных источников, а также использование переданного в Вооруженные Силы РФ имущества и поступивших в их распоряжение ресурсов.

Концепцией определено, что предметом ведомственного контроля является деятельность должностных лиц по законному, целевому, эффективному расходу-

ванию поступивших в их распоряжение материальных и денежных средств, имущества, а также трудовых и иных ресурсов. Объектами ведомственного контроля являются:

- виды Вооруженных Сил РФ;
- военные округа (флоты);
- рода войск Вооруженных Сил РФ;
- главные и центральные управления Министерства обороны РФ, объединения, соединения, воинские части и организации Вооруженных Сил РФ.

Метод ведомственного контроля включает комплексное, органически взаимосвязанное изучение законности, достоверности, целесообразности и экономической эффективности хозяйственных и финансовых операций и процессов на основе использования учетной, отчетной, плановой (нормативной) и другой экономической информации, в том числе электронных баз данных, в сочетании с исследованием фактического состояния объектов контроля. В основу организации ведомственного контроля в Вооруженных Силах РФ должны быть положены следующие принципы (рис. 1).

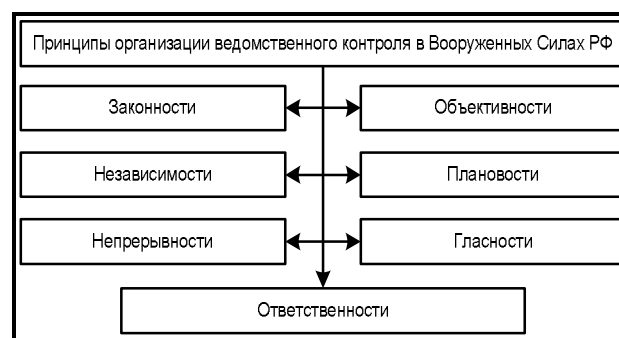


Рис. 1. Принципы организации ведомственного контроля в Вооруженных Силах РФ

В целях достижения наибольшей эффективности контрольных мероприятий часть из них Концепцией планируется осуществлять совместно с Федеральной службой финансово-бюджетного надзора и ее территориальными органами, практиковать оценку состояния объектов контроля с привлечением аудиторских организаций. Контрольно-ревизионные органы Министерства обороны РФ планируется сформировать по территориальному принципу, а их структуру, утверждаемую министром обороны, из двух уровней: контрольно-ревизионного органа Министерства обороны РФ и подчиненных ему межрегиональных органов.

Таким образом, наиболее существенными факторами повышения эффективности государственного финансового контроля в сфере национальной обороны являются:

- совершенствование кадрового обеспечения контроля посредством повышения квалификации и профессионализма специалистов, осуществляющих контрольно-ревизионную работу;
- информационное обеспечение, отвечающее аналитическим целям контроля, гарантирующее полноту и достоверность исходных данных об объекте контроля, широкую гласность принятия решений и исполнения бюджетов различных уровней, посредством регулярного освещения в официальной периодической печати текущего исполнения бюджета и отчетов контрольно-ревизионных органов;
- нормативно-правовое обеспечение контроля, включающее правовую гарантию выполнения контрольных функций;
- совершенствование научно-методического обеспечения контроля в целях повышения объективности, качества, оперативности и комплексности контроля путем использо-

вания различных методов контроля: анализа, экспертизы, оценки. В частности, это разработка стандартов по аудиту бюджетных показателей. При проведении контрольно-финансовых операций первостепенное внимание должно уделяться методическому обеспечению. Методика того или иного вида финансового контроля должна быть построена с учетом ее адекватности поставленным задачам и существующим контрольным органам.

Литература

1. Конституция РФ [Электронный ресурс] : принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».
2. Бюджетный кодекс РФ [Электронный ресурс] : от 31 июля 1998 г. №145-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».
3. О Правительстве РФ [Электронный ресурс] : федер. конституционный закон от 17 дек. 1997 г. №2-ФКЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».
4. Об обороне [Электронный ресурс] : федер. закон от 31 мая 1996 г. №61-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».
5. Вопросы Министерства обороны РФ [Электронный ресурс] : указ Президента РФ от 16 авг. 2004 г. №1082. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».
6. О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в РФ [Электронный ресурс] : указ Президента РФ от 25 июля 1996 г. №1095. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».
7. О реорганизации органов финансового и хозяйственного контроля в Вооруженных Силах РФ [Текст] : директива министра обороны РФ от 8 февр. 1998 г. №Д-3. – М. : МО РФ, 1998. – 2 с.
8. О федеральном казначействе [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 1 дек. 2004 г. №703. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».
9. Об утверждении Концепции ведомственного финансового контроля в Вооруженных Силах РФ [Текст] : приказ М-ва обороны РФ от 4 февр. 2009 г. №33. – М. : МО РФ, 2009. – 12 с.
10. Об утверждении Руководства по войсковому (корабельному) хозяйству в Вооруженных Силах РФ [Электронный ресурс] : приказ М-ва обороны РФ от 23 июня 2004 г. №222. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».
11. Об утверждении Положения о Контрольном управлении Президента РФ [Электронный ресурс] : указ Президента РФ от 8 июня 2004 г. №729. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».
12. Об утверждении Положения о полномочном представителе Президента РФ в федеральном округе [Электронный ресурс] : указ Президента РФ от 13 мая 2000 г. №849. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».
13. Об утверждении Положения о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 15 июня 2004 г. №278. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».
14. Об утверждении Положения об Администрации Президента РФ [Электронный ресурс] : указ Президента РФ от 6 апреля 2004 г. №490. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».
15. Положение о Финансовой инспекции Министерства обороны РФ [Текст] : приложение к приказу М-ва обороны РФ 1998 г. №465. – М. : МО РФ, 1998. – 8 с.

Закутнев Сергей Евгеньевич

Ключевые слова

Национальная оборона; финансовый контроль; организация финансового контроля; субъекты финансового контроля; объекты финансового контроля; формы финансового контроля; методы финансового контроля.

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. В числе стратегических и тактических целей бюджетной политики Российской Федерации важная роль отводится реализации бюджетной реформы, направленной на более эффективное управление государственными финансовыми ресурсами. Одним из приоритетов реформы стало развитие системы финансового контроля.

В условиях ежегодного роста объемов финансирования национальной обороны актуальной является организация действенного государственного финансового контроля за результативным и эффективным использованием бюджетных и внебюджетных средств. Осознание необходимости повышения эффективности использования государственных финансовых ресурсов на национальную оборону порождает, в частности, вопрос об анализе современной организации финансового контроля в сфере национальной обороны и ее правовом регулировании. Актуальность статьи обусловливается необходимостью обеспечения рационального расходования государственных экономических ресурсов; поиском современных методов государственного финансового контроля; изменением организации военного управления; недостаточностью теоретических разработок по данной проблеме.

Научная новизна и практическая значимость. В статье уделено внимание характеристике современной организации финансового контроля использования бюджетных и внебюджетных средств на нужды национальной обороны. Рассмотрены система органов, осуществляющих финансовый контроль в сфере национальной обороны, сфера их контрольной деятельности, вопросы правового регулирования взаимоотношений между субъектами и объектами контроля, а также формы и методы финансового контроля в сфере национальной обороны. Практическая значимость результатов исследования состоит в возможности использования органами государственного и военного управления предложений автора, направленных на повышение эффективности финансового контроля в сфере национальной обороны.

Заключение: рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Чистов И.В., д.э.н., заведующий кафедрой управления экономикой производства и ремонта вооружения и техники, заслуженный деятель науки РФ, ФВГОУВПО «Военный университет»

1.2. ORGANIZATIONAL LEGAL ASPECTS OF FINANCIAL CONTROL IN SPHERE OF NATIONAL DEFENCE

S.E. Zakutnev, Candidate of Science (Economics),
Docent Doctoral Candidate

Military University

In the article the system of the structures which are carrying out financial control in sphere of national defence, sphere of their control activity, questions of legal regulation of mutual relations between subjects and objects of the control, and also the form and financial control methods in sphere of national defence are considered.

Literature

1. The constitution of the Russian Federation [the Electronic resource]: it is accepted on plebiscite on December, 12th, 1993. Access from a help legal system «Garant».
2. The budgetary code of the Russian Federation [the Electronic resource]: from July, 31st, 1998 №145-FZ. Access from a help legal system «Garant».
3. About the Government of the Russian Federation [the Electronic resource]: the Federal constitutional law from December, 17th, 1997 №2-FKZ. Access from a help legal system «Garant».

4. About defence [the Electronic resource]: the Federal statute from May, 31st, 1996 №61-FZ. Access from a help legal system «Garant».
5. Questions of the Ministry of Defence of the Russian Federation [the Electronic resource]: the Decree of the President of the Russian Federation from August, 16th, 2004 №1082. Access from a help legal system «Garant».
6. About measures on maintenance of the state financial control in the Russian Federation [the Electronic resource]: the Decree of the President of the Russian Federation from July, 25th, 1996 №1095. Access from a help legal system «Garant».
7. About reorganisation of structures of the financial and economic control in Armed forces of the Russian Federation [Text]: the Instruction of the Minister of Defence of the Russian Federation from February, 8th, 1998 №D-3. – М.: MD of the RF, 1998. – 2 p.
8. About federal exchequer [the Electronic resource]: the Governmental order of the Russian Federation from December, 1st, 2004 №703. Access from a help legal system «Garant».
9. About the assertion of the Concept of departmental financial control in Armed forces of the Russian Federation [Text]: Order MD the Russian Federation from February, 4th, 2009 №33. – М.: MD of the RF, 2009. – 12 p.
10. About the Management assertion on an army (ship) economy in Armed forces of the Russian Federation [the Electronic resource]: Order MD the Russian Federation from June, 23rd, 2004 №222. Access from a help legal system «Garant».
11. About the Position assertion about Control management of the President of the Russian Federation [the Electronic resource]: the Decree of the President of the Russian Federation from June, 8th, 2004 №729. Access from a help legal system «Garant».
12. About the Position assertion about the plenipotentiary of the President of the Russian Federation in federal district [the Electronic resource]: the Decree of the President of the Russian Federation from May, 13th, 2000 №849. Access from a help legal system «Garant».
13. About the Position assertion about Federal Agency of financially-budgetary supervision [the Electronic resource]: the Governmental order of the Russian Federation from June, 15th, 2004 №278. Access from a help legal system «Garant».
14. About the Position assertion about Presidential Administration of the Russian Federation [the Electronic resource]: the Decree of the President of the Russian Federation from April, 6th, 2004 №490. Access from a help legal system «Garant».
15. Position about Financial inspection of the Ministry of Defence of the Russian Federation [Text]: the Appendix to the order of the Minister of Defence of the Russian Federation 1998 N 465. – М.: MD of the RF, 1998. – 8 p.
16. Position about financial control in the Ministry of Defence [Text]: the Appendix to the order of the Minister of Defence of the USSR 1982 №200. – М.: MD of the USSR, 1982. – 28 p.

Keywords

National defence; financial control; the financial control organisation; subjects of financial control; objects of financial control; financial control forms; financial control methods.