

**Хомутенко В.П.**

к.е.н., профессор,

*Одесский национальный экономический университет, г. Одесса*

**Хомутенко А.В.**

к.е.н., доцент,

*Одесский национальный экономический университет, г. Одесса*

**СИСТЕМАТИЗАЦИЯ КОНЦЕПТУАЛЬНЫХ ПОДХОДОВ К  
ОПРЕДЕЛЕНИЮ ФОРМ И ВИДОВ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**V. Khomutenko**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Professor of Finance  
Department, Odessa National Economic University, Odessa*

**A. Khomutenko**

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Finance Department,  
Odessa National Economic University, Odessa*

**SYSTEMATIZATION OF CONCEPTUAL APPROACHES TO  
DETERMINING FORMS AND KINDS OF FINANCIAL CONTROL**

*Рассмотрено научные подходы к определению форм и видов финансового контроля, проведено их систематизацию и предложено авторское видение таких форм и видов*

**Ключевые слова:** *финансовый контроль, форма финансового контроля, вид финансового контроля.*

*Considered scientific approaches to the definition of forms and kinds of financial control, held their systematization and proposed the author's vision of such forms and kinds*

**Keywords:** *financial control, financial control form, a kind of financial control.*

Действенным инструментом экономических реформ и механизмом, который обеспечивает консолидацию и максимально эффективное

использование финансовых ресурсов субъектами хозяйствования является финансовый контроль. Несовершенство институциональной структуры финансового контроля, слабость его теоретической и методической базы, недостатки в организации контрольного процесса приводит к массовости финансовых нарушений и к значительным масштабам теневизации экономики. Так, по данным Министерства доходов и сборов Украины, объем отечественной теневой экономики в 2013 году составил 280 млрд грн [1] (19,2% от ВВП [2]). Однако, эксперты оценили теневой сектор Украины в 150 млрд дол [3] (82% от ВВП [2], при пороговом 30%), что является свидетельством экономических проблем, которые влекут социальную напряженность в обществе (то, что наблюдается в данный момент времени в Украине). Решение таких социально-экономических проблем обуславливает необходимость уточнения терминологии финансового контроля и его составляющих, что будет способствовать достижению концептуального единства в теоретической и методологической базе финансового контроля. Уточнения и систематизации требуют, в частности, виды и формы контроля.

Вопросы классификации и выделения форм финансового контроля имеют не только теоретическое, а и практическое значение. Так, раскрытие понятийного аппарата финансового контроля даст возможность проведения более глубоких теоретико-методологических исследований. С практической точки зрения, систематизация форм и видов финансового контроля позволит усовершенствовать нормативную базу, регулирующую эту сферу, с целью повышения эффективности контрольных мероприятий путем разграничения компетенций субъектов контроля относительно четко определенного предмета контроля и формирования действенных методик проведения контрольных мероприятий.

Проведенное исследование показало, что решением методологической проблемы определения видов и форм финансового контроля занимались: И.А. Андреев, Э.А. Вознесенский, И.А. Белобжецкий, Т.А. Башкатова, О.М. Козирин, В.М. Митрофанов, Л.А. Савченко, В.М. Родионова, В.И. Шлейников,

[4, 5], Н.В. Шевченко [6], которые к формам финансового контроля относят предыдущий, текущий и последующий контроль. Следует отметить, что И.В. Ващенко [7] и такие российские ученые как Н.И. Силаев, С.А. Артемьев и В.А. Пивень [4] выделяет формы финансового контроля не только по времени проведения (предыдущий, текущий, последующий), а и по методам проведения (наблюдение, анализ, проверка, ревизия). Однако, часть научного сообщества не согласна с указанной выше точкой зрения. Так, Н.Т. Белуха, Ф.Ф. Бутынец, В.В. Бурцев, И.К. Дрозд, Т.Е. Гварлиани, Е.В. Калюга, И.Б. Стефанюк, В.О. Шевчук [4, 5] рассматривают предыдущий, текущий и последующий контроль не как формы, а как виды финансового контроля по критерию «время проведения». Так, например, И.Б. Стефанюк формы финансового контроля группирует в разрезе видов контрольной деятельности, в которой выделяет мониторинговую, экспертную, инспекционную и аудиторскую деятельность [5], а И.К. Дрозд выделяет ревизию, аудит, проверку и мониторинг [8]. Известный российский ученый В.В. Бурцев [4] выделяет следующие его формы: ревизию, проверку, обследование, надзор, экспертизу нормативно-правовых актов и иных документов. Интересная точка зрения у Л.А. Иващенко [9], которая к формам финансового контроля относит финансовый аудит и аудит эффективности. Олексич Ж.А. [10] расширила указанные Л.А. Иващенко формы, добавив государственный финансовый контроль соответствия и законности. Отметим, что Римская декларация принятая Международной организацией высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) в 1977 г. определяют предыдущий, текущий и последующий контроль как виды финансового контроля [4].

Следует подчеркнуть, что, на сегодняшний день, в Украине не принят единый нормативно-правовой акт, который регулировал бы систему финансового контроля, несмотря на внесение в Верховную раду ряда законопроектов, касающихся такого контроля. Рассмотрим, как во внесенных на рассмотрение ВРУ нормативно-правовых актах, определяются формы и виды финансового контроля. Так, в законопроекте «О государственном

финансовом контроле» от 08.02.2008г. № 2020 [11], к видам финансового контроля отнесено предыдущий, текущий и последующий контроль, а к формам – обязательный и инициативный контроль. Ревизию, проверку, инспектирование и мониторинг отнесено к методам финансового контроля. В другом законопроекте «О финансовом контроле» № 1131-1 от 30.08.2002г. формы финансового контроля не определены, а виды делят в зависимости от классификационного критерия (категория субъекта, взаимоотношений субъекта контроля и субъекта хозяйствования, время проведения) [12]. Таким образом, следует отметить, что, на сегодняшний день, нет единого мнения по теоретическим основам финансового контроля и у законодателей.

Считаем, что устранить противоречия понятийного аппарата финансового контроля и заложить теоретико-методологический базис возможно путем внесения ясности в понимание самих категорий таких, как форма и вид финансового контроля. Так, под «формой финансового контроля» понимают способы организации и выражения контрольных действий. При этом, необходимо помнить о том, что объектом финансового контроля является исключительно финансово-хозяйственная деятельность субъектов хозяйствования.

Отдавая должное научным достижениям таких ведущих отечественных ученых в сфере финансового контроля как Стефанюк И.Б., позволим себе не согласиться с некоторыми выделенными им формам. Так, в частности, идентификацию в общепринятом понимании можно рассматривать как метод финансового контроля, под которым следует понимать отождествление чего-либо. Такое отождествление может быть проведено как во время аудита, так и во время ревизии (инспектирования), и во время мониторинга. Методами финансового контроля также можно считать наблюдение и оценивание, определенные указанным ученым как формы контроля. Что касается такой выделенной Стефанюком И. Б. формы как лицензирование, то, наш взгляд, это административная деятельность, которую нельзя считать финансовым контролем вообще. Аналогичное утверждение относится и к экспертизе,

которая считается процессуальным действием, и к визированию, под которым понимают заверение личной подписью документа уполномоченным лицом. Перед подписанием документа уполномоченное лицо может проводить, например, мониторинг или аудит. Относительно финансового расследования, считаем, что это не форма финансового контроля, а совокупность действий, осуществляемых уполномоченным лицом, которые направлены на сбор доказательств с целью подтверждения факта совершенного правонарушения и установления виновных. То есть, финансовое расследование является следствием финансового контроля, например, ревизии.

Исходя из вышеизложенного, мы считаем, что к основным формам финансового контроля по способам выражения контрольных действий следует относить: ревизию (инспектирование), аудит, мониторинг и аутсорсинг. Отметим, что выделенные нами формы финансового контроля проводятся путем использования совокупности способов и приемов контроля (методов). Кроме того, контрольные мероприятия, проводимые в той или иной форме, могут иметь ряд видов. Например, аудит может быть предыдущим (проводится до осуществления определенной операции), текущим (проводится во время осуществления операции) и последующим (после осуществления операции).

Дискуссионным является вопрос об отнесении проверки к формам финансового контроля. Рассмотренные нами научные труды позволили прийти к выводу, что большая часть ученых разграничивает проверку и ревизию по объему проверяемых вопросов, то есть при проверке исследуются конкретные вопросы финансово-хозяйственной деятельности, а ревизия является более всесторонней. Однако, известно, что по объему контроль делится на: тематический, выборочный и комплексный. Таким образом, на наш взгляд, не следует выделять проверку как отдельную форму. В подтверждение этого необходимо отметить, что и в научной литературе, и в нормативно-правовых актах слово «проверка» используется и в контексте аудиторская проверка, камеральная проверка и других, что свидетельствует о возможности отождествления понятий «проверка» и «контроль».

Что касается видов финансового контроля. Как известно классификация предусматривает деление явлений, процессов, отношений на группы по определенному признаку. Таким образом, необходимо определить классификационный критерий, в зависимости от которого можно выделить виды финансового контроля, в частности: 1) по времени проведения (предыдущий, текущий, последующий); 2) по регламенту осуществления контрольных действий (обязательный, инициативный); 3) по субъектам контрольных действий (государственный), муниципальный, негосударственный (независимый аудиторский, внутренний, общественный); 4) по объектам контрольных мероприятий (бюджетный, налоговый, кредитный, страховой и т.д.).

В заключение следует подчеркнуть, что, несмотря на высокий уровень научных достижений в сфере финансового контроля, целый ряд вопросов остаются спорными и требуют дальнейших научных исследований.

#### **Литература:**

1. [Электронный ресурс]: // – Режим доступа: <http://finance.liga.net/economics /2014/4/8/news/38152.htm>
2. [Электронный ресурс]: // – Режим доступа: <http://index.minfin.com.ua/index/gdp/>
3. [Электронный ресурс]: // – Режим доступа: [http://ua.112.ua/ekonomika/tin\\_oviyy-sektor-ekonomiki-ukrayini-v-2013-roci-sklav-blizko-150-mlrd-dolariv-ekspert20910.html](http://ua.112.ua/ekonomika/tin_oviyy-sektor-ekonomiki-ukrayini-v-2013-roci-sklav-blizko-150-mlrd-dolariv-ekspert20910.html)
4. Гварлиани Т.Е. Исследование методологии финансового контроля / Т.Е. Гварлиани, С.В. Черемшанов // [Электронный ресурс]: // – Режим доступа: [http://www.auditfin.com/fin/2003/4/fin\\_2003\\_41\\_rus\\_01\\_01\\_Gvarliany/fin\\_2003\\_41\\_rus\\_01\\_01\\_Gv](http://www.auditfin.com/fin/2003/4/fin_2003_41_rus_01_01_Gvarliany/fin_2003_41_rus_01_01_Gv)
5. Стефанюк І.Б. Методологічні засади функціонування системи державного внутрішнього фінансового контролю в Україні / І. Б. Стефанюк // *Фінанси України*. – 2011. – 6. – С. 84–102
6. Шевченко Н.В. Механізм оцінки ефективності державного фінансового контролю в Україні: дис. ... кандидата економічних наук : 08.00.08 / Шевченко Наталія Володимирівна. – Суми, 2011. – 249 с.

7. Ващенко І. С. Державний фінансовий контроль та його вдосконалення у трансформаційній економіці України : дис. ... кандидата економічних наук : 08.04.01 / Ващенко Ірина Василівна. – К., 2005 – 183 с.

8. Дрозд І. К. Система фінансово-економічного контролю в Україні : дис. ... доктора економічних наук : 08.06.04 / Дрозд Ірина Кузьмівна. – К., 2005. – 444 с.

9. Іващенко Л. А. Розвиток державного фінансового контролю в умовах ринкової економіки : дис. ... кандидата економічних наук : 08.04.01 / Іващенко Людмила Анатоліївна. – Дніпропетровськ, 2005. – 189 с.

10. Олексіч Ж. А. Науково-методичні засади організації системи державного аудиту ефективності в Україні : дис. ... кандидата економічних наук : 08.00.08 / Олексіч Жанна Анатоліївна. – Суми, 2013. – 205 с.

11. [Электронный ресурс]: // – Режим доступа: [http://search.ligazakon.ua/l\\_doc2.nsf/link1/JF1K400A.html#](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/JF1K400A.html#)

12. [Электронный ресурс]: // – Режим доступа: [http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4\\_1?pf3511=12930](http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=12930)