

*Т. Кутузов*

**РЕВИЗИОННАЯ  
РАБОТА  
В ФИНАНСОВЫХ  
ОРГАНАХ**

ГОСФИНИЗДАТ · 1958

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение . . . . .	3
Глава I — Организация контроля в финансовых органах . . . . .	7
Глава II — Организация работы контрольно-ревизионного аппарата финорганов . . . . .	15
§ 1. Планирование контрольно-ревизионной работы . . . . .	15
§ 2. Подготовка к ревизии . . . . .	16
§ 3. Проведение ревизии . . . . .	18
§ 4. Оформление результатов ревизии . . . . .	19
Глава III — Ревизия составления и исполнения бюджетов фин- органами . . . . .	23
§ 1. Задачи ревизии . . . . .	23
§ 2. Проверка подготовки к составлению бюджета . . . . .	28
§ 3. Проверка планирования доходов . . . . .	29
§ 4. Проверка планирования расходов . . . . .	37
§ 5. Проверка исполнения бюджетов . . . . .	60
Глава IV — Ревизия бюджетных учреждений . . . . .	90
§ 1. Задачи ревизии . . . . .	90
§ 2. Проверка сметы и ее исполнения . . . . .	91
§ 3. Проверка финансовой деятельности главных распорядителей кредитов и распорядителей кредитов второй степени . . . . .	98
Глава V — Ревизия в промышленных предприятиях и хозорганах . . . . .	103
§ 1. Задачи ревизии . . . . .	103
§ 2. Ревизия денежных операций и расчетных статей . . . . .	104
§ 3. Проверка финансового плана предприятия . . . . .	114
§ 4. Проверка выполнения плана производства . . . . .	122
§ 5. Проверка выполнения задания по снижению себестоимости продукции . . . . .	143
§ 6. Проверка использования оборотных средств . . . . .	169
§ 7. Проверка выполнения плана прибыли и платежей в бюджет . . . . .	183
§ 8. Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности . . . . .	189
Глава VI — Реализация ревизионных материалов . . . . .	193

*КУТУЗОВ Григорий Александрович*

### РЕВИЗИОННАЯ РАБОТА В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНАХ

Редакторы: *С. Кутырев, В. Шаврин*

Техн. редактор *Т. Телегина*

Корректоры: *Н. Житкова, С. Мясникова*

---

А-06822. Сдано в произв. 3/Х-58 г. Подп. к печ. 29/Х-58 г. Тираж 8500.  
Ф. 6. 60 × 92/16 = 6,125 бум. — 12,25 печ. — 12,18 уч.-изд. л. Заказ № 1603. Цена 6 р. 10 к.

Типография им. Котлякова Госфиниздата СССР. Ленинград, Садовая, 21

Г. А. КУТУЗОВ

РЕВИЗИОННАЯ  
РАБОТА  
В ФИНАНСОВЫХ  
ОРГАНАХ

ГОСФИНИЗДАТ \* 1958 \* МОСКВА



XX съезд Коммунистической партии Советского Союза наметил грандиозную программу строительства коммунизма в нашей стране. Для всех советских людей решения этого съезда — родное, кровное дело, боевая программа дальнейшей борьбы за построение коммунистического общества в Советском Союзе.

Перестройка управления промышленностью и строительством — это новое проявление заботы Коммунистической партии об укреплении экономического могущества нашей Родины и повышении благосостояния трудящихся. Дальнейшее совершенствование организационных форм управления промышленностью и строительством способствует укреплению ленинского принципа демократического централизма в хозяйственном строительстве, приближает руководство к предприятиям и стройкам, дает возможность полнее использовать огромные резервы производства для еще более мощного подъема социалистической экономики.

Практика работы советов народного хозяйства показала, что эта более совершенная форма управления промышленностью и строительством дает народному хозяйству большие преимущества. Она позволяет в короткие сроки ставить на службу производства резервы, находившиеся раньше под спудом.

Социалистическая экономика движется быстрыми темпами из года в год. В 1957 г. промышленное производство возросло по сравнению с 1956 г. на 10%, в том числе группа А на 11% и группа Б более чем на 8%. Промышленность советов народного хозяйства выполнила план 1957 г. по валовой продукции на 104%. Значительно повысились качественные показатели работы промышленности.

Партией и правительством проведены и проводятся крупные мероприятия по увеличению производства зерна и продуктов животноводства. Еще более окрепло общественное хозяйство колхозов, возросла их материально-техническая база.

Решения февральского Пленума ЦК КПСС 1958 г. и первой сессии Верховного Совета СССР пятого созыва о дальнейшем развитии колхозного строя и реорганизации машинно-трактор-

ных станций являются новым, исключительно важным и крупным шагом в развитии социалистического сельского хозяйства.

Все эти мероприятия способствуют неуклонному повышению материального благосостояния трудящихся, росту реальной заработной платы рабочих и служащих, доходов колхозников. За годы пятой пятилетки национальный доход СССР увеличился на 68%, реальная заработная плата рабочих и служащих возросла на 39%, доходы колхозников — на 50%.

XX съезд Коммунистической партии Советского Союза поставил новые величественные задачи по дальнейшему расширению и укреплению исторических завоеваний социалистического строя. Главные задачи шестого пятилетнего плана развития народного хозяйства СССР, как указано в директивах, состоят в том, «...чтобы на базе преимущественного развития тяжелой промышленности, непрерывного технического прогресса и повышения производительности труда обеспечить дальнейший мощный рост всех отраслей народного хозяйства, осуществить крутой подъем сельскохозяйственного производства и на этой основе добиться значительного повышения материального благосостояния и культурного уровня советского народа»<sup>1</sup>.

Шестая пятилетка — это пятилетка дальнейшего мощного подъема производительных сил советского общества. Валовая продукция промышленности увеличится примерно на 65%. Это означает, что в 1960 г. она в 5,3 раза превысит уровень довоенного 1940 г. При этом производство средств производства возрастет за годы шестой пятилетки примерно на 70% и будет в 6,6 раза больше довоенного уровня. Производство предметов потребления за 1956—1960 гг. увеличится примерно на 60% и превысит уровень 1940 г. в 3,5 раза. К концу пятилетки производство чугуна, стали и добыча угля возрастут более чем в 1,5 раза.

В новом пятилетии наша страна сделает крупный шаг вперед в электрификации народного хозяйства: в 1960 г. будет выработано 320 млрд. квт-ч электроэнергии.

Одно из главных мест в плане шестой пятилетки занимают вопросы дальнейшего развития сельскохозяйственного производства. Директивами съезда намечено увеличить валовую продукцию сельского хозяйства примерно на 70%, т. е. в более высоких темпах, чем в пятой пятилетке. Валовой сбор зерна будет доведен в 1960 г. до 11 млрд. пудов.

Программа капитального строительства за пятилетку выразится в 990 млрд. руб., что превышает капитальные вложения пятой пятилетки на 67%. Поставлена задача: более эффективно использовать материальные и финансовые средства, направляемые в строительство, не допускать распыления вложений по многочисленным стройкам и объектам, улучшить проектное дело, ликвидировать излишества.

<sup>1</sup> Резолюции XX съезда КПСС, Госполитиздат, 1956, стр. 30.

Осуществление такой огромной программы шестой пятилетки требует затраты больших материальных, трудовых и денежных ресурсов. В связи с этим возрастает роль финансово-кредитной системы, призванной мобилизовать необходимые денежные средства и обеспечить систематический контроль за экономным расходованием материальных, трудовых и денежных средств.

За 1956—1960 гг. должно быть мобилизовано и израсходовано более 4 триллионов рублей, из них через Государственный бюджет свыше 3 триллионов рублей. Это требует значительного усиления контроля за выполнением планов выпуска продукции, за ритмичностью работы предприятий и хозяйственных организаций. Необходимо изыскивать дополнительные ресурсы роста производства, повышения производительности труда и снижения себестоимости продукции.

На всех этапах социалистического строительства Коммунистическая партия и Советское правительство уделяли большое внимание организации контроля в народном хозяйстве, особенно за правильным расходованием государственных средств.

В своей исторической работе «Государство и революция» В. И. Ленин указывал: «Учет и контроль — вот *главное*, что требуется для «налажения», для правильного функционирования *первой фазы* коммунистического общества»<sup>1</sup>.

Известно, что непрерывно растущие доходы и накопления социалистического хозяйства обеспечивают успешную мобилизацию огромных денежных средств, направляемых государством на финансирование социалистического строительства, развитие производительных сил страны, увеличение общественного богатства, неуклонный подъем материального и культурного уровня трудящихся. Но за этим должен следовать учет и контроль, направленный на увеличение доходов и накоплений социалистического хозяйства, целесообразное и экономное использование средств, на аккуратное и добросовестное ведение счета денег.

В. И. Ленин в 1918 г., определяя очередные задачи советской власти, так именно ставил этот вопрос: «Веди аккуратно и добросовестно счет денег, хозяйничай экономно, не лодырничай, не воруй, соблюдай строжайшую дисциплину в труде...»<sup>2</sup>.

Контроль и проверка исполнения являются одной из основ правильного руководства на всех участках нашего хозяйственного и культурного строительства. Правильно и действительно поставленный контроль в области финансов окажет величайшую помощь в укреплении финансовой дисциплины, в предупреждении ошибок и выявлении недостатков.

В. И. Ленин указывал, что государственный контроль — это орудие улучшения государственного аппарата. «*Проверять людей и проверять фактическое исполнение дела* — в этом, еще

<sup>1</sup> В. И. Ленин, Соч., т. 25, стр. 444.

<sup>2</sup> Там же, т. 27, стр. 215.

раз в этом, только в этом теперь гвоздь всей работы, всей политики»<sup>1</sup>. Это в полной мере относится и к финансовому контролю. Главное внимание надо сосредоточить на фактическом контроле за точным и безусловным выполнением решений партии и правительства.

Финансовый контроль способствует тому, чтобы каждая советская копейка использовалась с максимальной пользой для дела, чтобы бюджетные средства использовались по прямому назначению — на дальнейшее развитие социалистического строительства.

Нельзя отрицать того, что наряду с бережным отношением к социалистической собственности есть еще немало случаев бесхозяйственности, небрежного хранения и неэкономного расходования денежных средств и материальных ценностей.

Одной из важнейших функций финансового контроля, в частности контрольно-ревизионных органов Министерства финансов СССР и министерств финансов союзных республик, является строжайший контроль над учетом и расходованием материальных и денежных средств. Финансовый контроль в нашей стране, как одна из важнейших функций государственного управления, имеет громадное значение в деле охраны и укрепления общественной, социалистической собственности, усиления плановой и финансовой дисциплины, внедрения и укрепления хозяйственного расчета, выявления и использования внутренних резервов народного хозяйства СССР.

Настоящая работа рассчитана главным образом на работников контрольно-ревизионных органов финансовой системы, но в некоторой части она может быть использована и работниками внутриведомственного финансового контроля.

Изложенные в пособии методы ревизий касаются проверки составления и исполнения бюджетов, бюджетных учреждений и, наконец, промышленных предприятий, создающих накопления, часть которых поступает в государственный бюджет. Это, однако, не означает, что каждое предприятие или учреждение надо проверять по всем затронутым в пособии вопросам. В одних случаях основной темой ревизии могут быть только кассовые операции или правильность составления финансового плана, в других — выполнение задания по снижению себестоимости продукции или плана накоплений, использование оборотных средств и т. д. Поэтому в зависимости от конкретных задач, поставленных перед ревизией, каждый из параграфов этого пособия может быть использован ревизорами в отдельности.

---

<sup>1</sup> В. И. Ленин, Соч., т. 33, стр. 200.





## ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ В ФИНАНСОВЫХ ОРГАНАХ

Контроль осуществляют все звенья финансовых органов на всех стадиях своей работы. Финансовый контроль осуществляют также кредитные организации, главные и старшие бухгалтеры учреждений, организаций и предприятий.

При рассмотрении проектов финансовых планов, балансов доходов и расходов хозрасчетных предприятий и организаций, при рассмотрении смет бюджетных учреждений, регистрации штатов, ставок и фондов заработной платы финансовые органы осуществляют предварительный контроль. При открытии кредитов или перечислении средств на текущие счета бюджетных учреждений или расчетные счета хозорганов производится текущий контроль. И, наконец, путем проведения ревизий, проверок и обследований, а также путем рассмотрения и проверки отчетов и бухгалтерских балансов учреждений, предприятий и организаций осуществляется последующий контроль.

Для того чтобы обеспечить выполнение доходной части государственного бюджета СССР и правильное, экономное расходование государственных средств, финансовым органам предоставлено право проводить документальные и фактические ревизии учреждений, предприятий и организаций, проверку выполнения ими обязательств перед бюджетом.

В составе Министерства финансов СССР создано Контрольно-ревизионное управление, действующее на основании положения, утвержденного Правительством СССР. Контрольно-ревизионные управления в составе министерств финансов союзных республик работают на основании положений, утвержденных Советами Министров союзных республик. На эти управления возложена обязанность проверять соблюдение законов о бюджетных правах союзных и автономных республик и местных Советов депутатов трудящихся как республиканскими и местными органами, так и министерствами и учреждениями СССР; контролировать исполнение государственного бюджета СССР министерствами и центральными учреждениями СССР, союзных и автономных республик и другими учреждениями, а также хозяйственными организациями и предприятиями; проверять правильное и экономное использование отпускаемых по

бюджету средств, соблюдение установленных штатов, должностных окладов и фондов заработной платы, а также правильное и экономное расходование собственных средств предприятиями, учреждениями и организациями.

Контрольно-ревизионные управления Министерства финансов СССР и министерств финансов союзных республик проверяют работу финансовых органов по исполнению государственного бюджета СССР, органов государственного страхования, государственных трудовых сберегательных касс, банков долгосрочных вложений и их филиалов; осуществляют контроль за своевременным выполнением государственными и кооперативными организациями всех обязательств перед бюджетом; проверяют работу учреждений Государственного банка по исполнению государственного бюджета СССР.

Контрольно-ревизионные органы имеют право производить документальные ревизии и проверки финансовой деятельности всех министерств, ведомств, организаций, учреждений и предприятий; проверять денежные документы, бухгалтерские книги, отчеты, планы, сметы и другие документы, наличие денежных сумм и ценных бумаг, наличие и правильность расходования материальных ценностей; получать объяснения от должностных лиц и необходимые справки по вопросам, возникающим при проведении ревизии или проверки.

Контрольно-ревизионные органы могут затребовать от учреждений Госбанка СССР и других кредитных учреждений справки и копии документов, связанных с операциями ревизуемых учреждений и организаций: о состоянии счетов и оборотов по ним, о состоянии кредитов, открытых ревизуемым учреждениям и организациям, и по другим вопросам, а также получать от других учреждений и организаций необходимые сведения об операциях и расчетах с ревизуемыми учреждениями и организациями.

Контрольно-ревизионные органы в процессе ревизии или проверки совместно с руководителями ревизуемых предприятий, учреждений и организаций принимают меры к устранению выявленных нарушений финансовой дисциплины и неэкономного расходования средств. Они имеют право давать руководителям ревизуемых предприятий, учреждений и организаций обязательные указания об устранении нарушений финансовой дисциплины, выявленных при ревизиях.

В случаях обнаружения нарушений законов, постановлений и распоряжений правительства, серьезных нарушений государственной финансовой дисциплины, хищений государственных средств и других преступлений контрольно-ревизионные органы ставят перед соответствующими министрами или руководителями вышестоящих организаций вопрос об отстранении от работы виновных должностных лиц с передачей материалов следственным органам для привлечения их к ответственности.

До 1956 г. контрольно-ревизионный аппарат Министерства финансов СССР был построен на началах централизации. В настоящее время порядок государственного планирования и финансирования хозяйства союзных республик изменен. В ведение Советов Министров союзных республик передано много предприятий различных отраслей союзного хозяйства. Поэтому и контрольно-ревизионный аппарат в союзных республиках передан в ведение республиканских министерств финансов, что приближает финансовый контроль к республиканскому и местному хозяйству, не снижая контроля на предприятиях, в учреждениях и организациях союзного значения. Таким образом, в составе министерства финансов каждой союзной республики есть контрольно-ревизионное управление и соответствующий контрольно-ревизионный аппарат в автономных республиках, в краях, областях и городах.

Предварительный, текущий и последующий контроль проводят также и специальные банки долгосрочных вложений. Они проверяют финансирование и кредитование капитального строительства, фактическое использование государственных средств и стоимость строительства.

Финансовый контроль осуществляют главные и старшие бухгалтеры всех организаций, учреждений и предприятий. Они имеют возможность не только выявлять нарушения финансовой дисциплины, но и, что особенно важно, предупреждать их и не допускать повторений. На каждом денежном и материальном документе расчетного или кредитного характера, служащем основанием для приема и выдачи денег, товарно-материальных, имущественных и других ценностей, а также изменяющем кредитные и расчетные обязательства с другими учреждениями, организациями и предприятиями, ставится подпись бухгалтера, без чего не может быть произведена ни одна операция.

В целях укрепления государственного порядка в учете денежных средств, товарно-материальных и имущественных ценностей, пресечения незаконного их использования, укрепления хозяйственного расчета и соблюдения строжайшего режима экономии Правительство СССР подняло роль главных и старших бухгалтеров в государственных, кооперативных, общественных учреждениях, организациях и предприятиях. Органы бухгалтерского учета являются самостоятельными частями и не могут входить в состав какого-либо другого подразделения данного учреждения. Главным и старшим бухгалтерам предоставлены большие права. Они не должны принимать к исполнению документы по операциям, нарушающим законы, постановления и распоряжения правительства или установленный порядок приема, оприходования, хранения и расходования денежных средств, оборудования, инвентаря, товарно-материальных и других ценностей. Бухгалтер, получивший от руководителя распоряжение, противоречащее закону, постановлению правительства или установлен-

ному порядку бухгалтерского учета и отчетности, обязан письменно обратить внимание руководителя на незаконность распоряжения; лишь по получении письменного подтверждения бухгалтер должен выполнить распоряжение, но одновременно уведомить об этом руководителя вышестоящей организации. В случае же получения распоряжения совершить действие, наказуемое в уголовном порядке, бухгалтер обязан, не приводя этого распоряжения в исполнение, немедленно сообщить об этом руководителю вышестоящей организации и в необходимых случаях финансовым органам.

Правительство СССР определило также и обязанности главных и старших бухгалтеров. Они должны правильно поставить и вести бухгалтерский учет денежных средств, всех видов сырья, материалов и топлива, полуфабрикатов, готовых изделий и других ценностей; обеспечить контроль за правильной реализацией и отпуском изделий, товаров, сырья, материалов и т. п., за правильным расходованием фондов заработной платы, соблюдением установленных штатов, ставок заработной платы, смет административно-хозяйственных и других расходов, а также за состоянием финансовой дисциплины.

В практике контрольно-ревизионной работы применяются следующие виды документальных ревизий и проверок: полные, частичные, тематические и комплексные.

При полной документальной ревизии проверяется вся финансовая деятельность учреждения, организации и предприятия, а в связи с этим и хозяйственная деятельность. При частичной — производится проверка отдельных или нескольких участков финансовой деятельности учреждения, организации и предприятия, например: касса, материалы, подотчетные суммы, дебиторы и кредиторы, фонды заработной платы, производительность труда и себестоимость продукции или услуг и т. д., в зависимости от того, какие задачи поставлены перед данной ревизией.

Тематические ревизии проводятся по различным вопросам с охватом по соответствующей теме ряда организаций, учреждений и предприятий, например: проверяются в нескольких организациях данной отрасли хозяйства (или в двух-трех отраслях) правильность использования фондов заработной платы, расходования сырья и материалов, причины невыполнения заданий по снижению себестоимости продукции, невыполнения плана прибылей и отчислений от прибылей в бюджет, потери производства и т. п. Такие ревизии, охватывая значительное количество учреждений и предприятий, дают возможность глубоко проверить состояние определенного участка работы и сделать соответствующие указания не только проверенным, но и другим однородным учреждениям, организациям и предприятиям той или иной отрасли хозяйства.

Для оценки деятельности финансовых органов применяются комплексные ревизии, при которых проверяются основные

участки работы: бюджет, налоговая работа, работа по государственным доходам, финансированию народного хозяйства и социально-культурных мероприятий и т. п. Комплексные ревизии обычно проводятся бригадами из соответствующих специалистов. Такие ревизии полнее отражают состояние финансовой работы в том или ином финансовом органе, они делают ненужными частые проверки по различным вопросам, мешающие оперативной работе финорганов. Надо признать, что комплексные ревизии вполне применимы и в системе внутриведомственного контроля министерств, главных управлений и других учреждений.

Методы ревизий могут быть различны. Иногда применяется метод сплошной ревизии первичных документов за ревизуемый период, а в другом случае — метод выборочной проверки, когда ревизуются не все документы, а лишь наиболее важные или охватывающие какой-либо определенный период.

Применение метода сплошной ревизии не означает, однако, что должны быть просмотрены все без исключения первичные документы по финансовой и хозяйственной деятельности предприятия, организации или учреждения. Такой просмотр был бы слишком трудоемким, потребовал бы много времени и не дал бы должного эффекта. Этим путем нельзя выявить все факты недостатков, злоупотреблений и незаконного расходования средств. При сплошной ревизии необходимо проверять все документы и их записи в карточках или книгах лишь по отдельным участкам деятельности ревизуемого предприятия, например по кассе, по приходу и расходу продуктов питания или других материальных ценностей, по командировочным расходам и т. д. Какие именно участки работы и за какой период следует проверить сплошным методом, решает сам ревизор в зависимости от стоящих перед ним задач. Иногда необходимость сплошной проверки тех или иных участков работы выясняется уже в процессе ревизии.

Наиболее распространенным методом является выборочная проверка, например, правильности выплаты заработной платы рабочим и служащим. Просмотр нарядов на выполненные работы, ведомостей на заработную плату и т. д. может быть произведен не за весь ревизуемый период, а только за отдельные кварталы или месяцы. На выборку может быть произведена также проверка расходов на командировки (авансовых отчетов) и т. д. При выборочном методе ревизор должен тщательно продумать его практическое применение, чтобы избежать ошибок и полнее обнаружить различные упущения и недостатки в работе учреждения или предприятия.

В финансовых органах есть и другие контрольные органы, являющиеся внутриведомственным контролем системы и одновременно инспекционным аппаратом по оказанию помощи в работе нижестоящим финансовым органам. К числу их относятся,

например, инспекторы-ревизоры по государственным доходам и налогам. В своей работе они применяют те же методы проверки, что и контрольно-ревизионный аппарат.

Контрольно-ревизионный аппарат финансовых органов не имеет возможности проверить работу всех учреждений, организаций и предприятий. Однако по финансовым вопросам надо проверять все учреждения и предприятия. Поэтому Правительство СССР возложило проверку финансовой деятельности учреждений, организаций и предприятий на соответствующие министерства и центральные учреждения, Советы Министров союзных и автономных республик, советы народного хозяйства, краевые и областные исполнительные комитеты Советов депутатов трудящихся. Все эти органы создают у себя внутриведомственный финансовый контроль.

В задачи внутриведомственного контроля входит проверка законности операций, проведенных учреждением, предприятием, хозяйственной организацией и строительством, соблюдения ими финансовой дисциплины; борьба с хищениями социалистической собственности; выявление случаев незаконного расходования средств и материалов. Проверяется правильность постановки бухгалтерского учета, доброкачественность документов, оформляющих отдельные операции, состояние материального учета складского хозяйства.

Органы внутриведомственного контроля имеют все возможности глубоко и всесторонне проверять деятельность предприятий и отраслей хозяйства. Министерства, ведомства, советы народного хозяйства, главные управления располагают значительным числом работников, имеющих необходимые технические и экономические знания, политическую подготовку и большой опыт работы. Вскрывая имеющиеся недостатки, они помогают руководству предприятия улучшать производство и финансовое положение.

Новые условия развития нашей промышленности и всего народного хозяйства, а также задачи роста социалистической экономики диктуют необходимость осуществления контроля в широких масштабах, охватывая все экономические вопросы в деятельности предприятия или организации. Для того чтобы выполнить эти задачи и оказать действенную помощь предприятию в устранении недостатков и в улучшении его финансового состояния, настоятельно требуется широкое применение комплексных ревизий с участием не только бухгалтеров-ревизоров, но и других специалистов — плановиков, финансистов, инженеров и т. п. Такая организация ревизий устранит многократные проверки одного и того же предприятия, на что справедливо жалуются иногда директора предприятий.

Всесторонняя проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия или организации внутриведомственными ревизорами выявляет источники увеличения внутриведомствен-

ных накоплений, способствует правильному использованию материальных, трудовых и денежных ресурсов в хозяйстве. Ревизоры проверяют выполнение плана производства в натуральном и стоимостном выражении, заданий по росту производительности труда и снижению себестоимости продукции, полноту использования производственных мощностей, специализацию производства и кооперирование, внедрение новой техники и передовых методов производства.

При проверке вскрываются причины отклонений от утвержденных заданий по производству и себестоимости, производительности труда, ассортименту и сортности изделий; устанавливается влияние этих отклонений на выполнение плана по накоплениям и другим финансовым показателям. Особое внимание обращается на выяснение причин убыточности предприятий или отдельных видов продукции и на разработку мер по повышению рентабельности предприятия.

Теперь уже недостаточно ограничиваться проверкой законности операций, сохранности материальных и денежных средств и постановки бухгалтерского и складского учета, хотя эти вопросы по-прежнему актуальны. Внутриведомственный финансовый контроль должен глубже изучать экономику ревизуемых предприятий и организаций.

Особое место в системе финансового контроля отводится учреждениям Государственного банка СССР. С бурным ростом экономики нашего социалистического государства связано развитие краткосрочного кредитования народного хозяйства. Безналичные расчеты, охватывающие подавляющую часть платежного оборота предприятий и хозяйственных организаций, являются главным фактором сосредоточения расчетов в органах Государственного банка. Это имеет важнейшее значение для успешного решения важных государственных задач: усиление контроля рублем, соблюдение режима экономии, укрепление хозяйственного расчета во всех отраслях народного хозяйства, дальнейший подъем на этой базе социалистической экономики.

Кредитуя народное хозяйство и осуществляя безналичные расчеты, Государственный банк контролирует, как предприятия и организации выполняют планы производства, товарооборота и накоплений, задания по снижению себестоимости продукции. Госбанк проверяет целесообразность использования предприятиями и организациями собственных и заемных оборотных средств, а также состояние платежной дисциплины.

Так, в своей практической работе Госбанк выявляет недостатки в хозяйственной и финансовой деятельности предприятий и организаций, воздействует на плохо работающие предприятия. В целях оздоровления их хозяйственной и финансовой деятельности Госбанк может вводить особый режим кредитования и расчетов. Если этих мер окажется недостаточно, Госбанку предоставлено право объявлять такие предприятия неплатеже-

## ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОГО АППАРАТА ФИНОРГАНОВ

---

### § 1. ПЛАНИРОВАНИЕ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ РАБОТЫ

Планирование контрольно-ревизионной работы должно обеспечить проведение проверок в тех отраслях хозяйства, где это в данный момент необходимо, и по таким вопросам, которые являются актуальными. Надо лучше использовать контрольный аппарат, чтобы получить больший эффект от назначаемых ревизий и проверок. Планы ревизий следует составлять так, чтобы обеспечить контроль за выполнением законов, постановлений и распоряжений правительства. Все учреждения, организации и предприятия должны быть через определенное время обревизованы.

Планы ревизий предусматривают на каждый квартал объекты ревизий, состав исполнителей, сроки проведения ревизий и проверок.

Для контрольно-ревизионных органов Министерства финансов СССР и министерств финансов союзных республик объектами ревизий являются: бюджет (республиканский, краевой, областной, районный, городской, сельский); министерства, главные управления, комбинаты, тресты и другие учреждения; отделы исполкомов местных Советов; бюджетные учреждения; хозрасчетные предприятия и организации; спецбанки и их филиалы; учреждения Госбанка СССР (в отношении кассового исполнения бюджетов).

Для выбора объектов ревизий используются материалы, имеющиеся в финансовом органе, в министерстве или ведомстве, совете народного хозяйства: отчеты об исполнении бюджетов, планов по государственным доходам и налогам; отчеты о выполнении планов хозяйственно-финансовой деятельности учреждений, организаций и предприятий; отчетные бухгалтерские балансы, а также данные о выполнении плановых производственных показателей.

Наряду с основными ревизиями и проверками в планах работ предусматриваются повторные ревизии тех учреждений, организаций и предприятий, где это требуется по состоянию финансово-хозяйственной работы или где нужна проверка выпол-



нения предложений по предыдущей ревизии. Так, например, если полученные сигналы или отчетные данные показывают, что ранее обревизованные предприятия, учреждения или организации не улучшили своей работы, не устранили обнаруженных недостатков, то их надо снова проверить, и это предусматривается в плане работ.

При составлении плана работы контрольно-ревизионный аппарат руководствуется следующим: решениями партии и правительства, а также местных органов о мероприятиях по народному хозяйству, из которых вытекают финансовые взаимоотношения с бюджетом тех или иных отраслей хозяйства как по линии доходов, так и по линии расходов; отчетными данными, отразившими недостатки в финансовом хозяйстве предприятий, организаций и учреждений; полученными сигналами и т. п. В практике сложилось составление планов ревизий по кварталам, что не исключает составления и годовых планов ревизий и проверок. В планы ревизий включаются вопросы, требующие проверки в централизованном порядке. Это относится ко всем органам финансового контроля.

Для того чтобы избежать частых проверок и ревизий по многим вопросам, министры финансов союзных республик, заведующие краевыми, областными и городскими финансовыми отделами должны рассматривать и координировать планы ревизий и проверок по всем отраслям работы финансовых органов.

Месячный срок, как правило, является предельным для проведения ревизии. Однако в плане предусматривается резерв времени для внеплановых ревизий по сигналам, заданиям вышестоящих органов, а также если возникают новые вопросы, требующие проверки. План ревизий утверждается руководителем учреждения или организации, а по контрольно-ревизионным управлениям Министерства финансов СССР и министерств финансов союзных республик — соответствующей коллегией. Утверждение планов ревизий должно производиться до начала квартала.

## § 2. ПОДГОТОВКА К РЕВИЗИИ

Ревизия крупных учреждений, организаций и предприятий, а также исполнения бюджетов производится, как правило, группой ревизоров, наиболее опытный из которых назначается руководителем бригады. При комплексной ревизии в состав бригады включаются: при ревизии бюджетов — работники соответствующих отделов финансового органа (бюджетного, налогового, доходов, финансирования народного хозяйства и др.); при ревизии предприятий и хозорганов — работники соответствующих специальностей (плановики, экономисты, инженеры и т. п.). Руководитель бригады может привлекать к участию в ревизии местный аппарат.

Успех всякой ревизии или проверки в первую очередь зависит от того, как глубоко и всесторонне ревизорами изучена по