

Н. Г. КАЛЛИСТОВ, Ф. И. ФАЛАЛЕЕВ

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И ДОКУМЕНТАЛЬНАЯ РЕВИЗИЯ В ОРГАНАХ МИНИСТЕРСТВА СВЯЗИ



ГОСУДАРСТВЕННОЕ ИЗДАТЕЛЬСТВО ЛИТЕРАТУРЫ
ПО ВОПРОСАМ СВЯЗИ И РАДИО
МОСКВА 1963

УДК 657.6 : 654.0(022)

*Николай Григорьевич Каллистов
Федор Иванович Фалалеев*

**ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И ДОКУМЕНТАЛЬНАЯ
РЕВИЗИЯ В ОРГАНАХ МИНИСТЕРСТВА СВЯЗИ**

Отв. редактор *Н. Я. Неживой*
Редактор *Т. А. Батракова*

Техн. редактор *В. А. Чуракова*
Корректор *А. З. Боровая*

Сдано в набор 28/XII 1962 г.

Подписано в печать 2/IV 1963 г.

Форм. бум. 60×90/16

9,5 печ. л.

9,39 уч.-изд. л.

T-04920

Тираж 8200 экз.

Зак. изд. 9494

Цена 53 коп.

Связьиздат, Москва-центр, Чистопрудный бульвар, 2.

Типография Связьиздата, Москва-центр, ул. Кирова, 40. Зак. тип. 737

ПРЕДИСЛОВИЕ

По вопросам финансового контроля и документальной ревизии предприятий и организаций связи специальных пособий не издавалось. Эти вопросы кратко излагались лишь в учебных пособиях «Бухгалтерский учёт и контроль в хозяйстве связи» изданий 1950 и 1956 гг.

Выпуск этой книги восполнит недостаток в литературе по данному вопросу. При подготовке книги был использован опыт контрольно-ревизионной работы и практики преподавания этой дисциплины на курсах повышения квалификации ревизоров и бухгалтеров предприятий связи.

При составлении книги авторы использовали руководства и инструкции по учёту и контролю в органах министерства связи.

Книга предназначена для бухгалтеров-ревизоров и бухгалтерско-учётных работников хозяйства связи (кроме Союзпечати), а также для обучающихся на курсах по подготовке и переподготовке ревизоров и бухгалтеров предприятий связи.

Все замечания по книге следует направлять в Связьиздат (Москва-центр, Чистопрудный бульвар, 2).

Глава I

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И ЕГО ОРГАНИЗАЦИЯ

§ 1. Назначение финансового контроля

Финансовый контроль — это совокупность мероприятий, проводимых разными государственными органами для проверки в государственных, кооперативных и общественных предприятиях, учреждениях и организациях законности финансовых операций, правильности расходования, хранения и учёта денежных средств и материальных ценностей, соблюдения финансовой, сметной и штатной дисциплины, для борьбы с хищениями, растратами, злоупотреблениями и для выявления резервов.

Коммунистическая партия и Советское правительство придавали и придают огромное значение делу охраны социалистической собственности, соблюдения законности и государственной дисциплины, экономии и бережливости.

В докладе на XXI съезде партии тов. Н. С. Хрущёв говорил: «В нашей стране, где источником накоплений для расширенного воспроизводства являются внутрихозяйственные накопления, особое значение приобретает борьба за строжайший режим экономии. Партия всегда указывала на необходимость ведения хозяйства наиболее рациональными методами. Сейчас, когда каждый процент снижения издержек производства выражается колоссальной цифрой,... борьба за снижение себестоимости, за режим экономии приобретает особо важное значение»¹⁾.

Согласно ст. 131 Конституции (Основного закона) СССР, общественная социалистическая собственность должна оберегаться и укрепляться как священная и неприкосновенная основа советского строя, как источник богатства и могущества Родины, как источник зажиточной и культурной жизни всех трудящихся.

Для успешного выполнения семилетнего плана, решений XXII съезда Коммунистической партии Советского Союза и последующих директив партии и советского правительства, кото-

¹⁾ Н. С. Хрущёв. О Контрольных цифрах развития народного хозяйства СССР на 1959—1965 годы. Материалы внеочередного XXI съезда КПСС. Госполитиздат, 1959 г., стр. 48.

рыми поставлены перед советским народом грандиозные задачи, всем предприятиям народного хозяйства необходимо: укреплять государственную дисциплину, вести постоянный контроль за выполнением планов и соблюдением режима экономии, максимально использовать внутренние резервы, повышать производительность труда, систематически снижать себестоимость продукции, увеличивать накопления и укреплять хозяйственный расчёт, обеспечивать дальнейшую экономию денежных и материальных ресурсов. Для осуществления этих задач весьма важным является правильная организация финансового контроля, тесно связанного с бухгалтерским учётом.

«Учёт и контроль, — писал В. И. Ленин, — вот *главное*, что требуется для «налажения» для правильного функционирования *первой фазы* коммунистического общества».¹⁾

Коммунистическая партия учит нас уделять исключительное внимание проверке исполнения как весьма важной части руководства хозяйством. «*Проверять людей и проверять фактическое исполнение дела* — в этом, ещё раз в этом, только в этом, теперь гвоздь всей работы, всей политики», — говорил В. И. Ленин в 1922 году.²⁾

Приступая к изучению предмета, следует сразу же уяснить некоторые различия в понятиях «финансовый контроль» и «внутриведомственный финансовый контроль и документальная ревизия».

§ 2. Организационные формы финансового контроля

Финансовый контроль, в широком его понимании, осуществляется в разных формах многими государственными учреждениями, организациями и лицами: Верховными Советами трудящихся, министерствами финансов, Комитетом партийно-государственного контроля ЦК КПСС и Совета Министров СССР, Советами народного хозяйства, банками и ведомствами.

Финансовый контроль, осуществляемый Комитетом партийно-государственного контроля ЦК КПСС и Совета Министров СССР, министерствами финансов, банками и другими органами государственного контроля, охватывает проверкой широкий круг предприятий и организаций с их разносторонней деятельностью. Внутриведомственный финансовый контроль осуществляется самим ведомством, организацией и т. д. и охватывает только задачи финансового контроля и документальной ревизии на сравнительно узком участке — в своём ведомстве, в своей отрасли. Внутриведомственный финансовый контроль должен

¹⁾ В. И. Ленин. Государство и революция. Соч., т. 25, стр. 444, издание IV.

²⁾ В. И. Ленин. О международном и внутреннем положении советской республики. Соч., т. 33, стр. 200, издание IV.

проводиться глубоко и качественно, с учётом специфических особенностей и условий каждой отдельной отрасли народного хозяйства.

Органы государственной власти — Верховный Совет СССР, Верховные Советы союзных и автономных республик и Советы депутатов трудящихся — утверждают основной финансовый план — государственный бюджет. Эти же органы утверждают отчёты по исполнению бюджетов после проверки их бюджетными комиссиями, осуществляя этим самым высший контроль в отношении бюджета и финансового хозяйства.

С 1956 г. в связи с расширением прав союзных республик в министерствах финансов союзных республик были созданы контрольно-ревизионные управления. На эти управления возложен контроль за исполнением государственного бюджета; за своевременным выполнением обязательств перед бюджетом; за расходованием бюджетных и собственных средств учреждениями, предприятиями, организациями союзного, республиканского и местного подчинения; за соблюдением министерствами, республиканскими и местными органами законов о бюджетных правах республик и Советов депутатов трудящихся; за соблюдением финансовой дисциплины и за правильным и экономным расходованием бюджетных и собственных средств.

Контрольно-ревизионное управление Министерства финансов СССР имеет право производить ревизии и проверки финансовой деятельности в министерствах, ведомствах, государственных и общественных организациях, а также проверять в них бухгалтерские документы, учётные регистры, отчёты, планы, сметы и др. документы. В его обязанности входит также проверка работы финансовых органов по исполнению государственного бюджета СССР, работы органов государственного страхования, сберегательных касс и проверка соблюдения учреждениями Госбанка СССР правил исполнения государственного бюджета.

Государственный банк и его местные органы, осуществляя кассовое исполнение бюджета и являясь основным кредитным органом СССР, обеспечивают контроль рублём за выполнением каждым предприятием хозяйственных планов и соблюдением режима экономии, особенно тщательно контролируя плохо работающие предприятия, не выполняющие планов накоплений и заданий по себестоимости, допускающие убытки и перерасходы по фонду заработной платы. Банк контролирует целевое использование собственных и заёмных оборотных средств, состояние платёжной дисциплины, а также соблюдение кассовой дисциплины предприятиями, учреждениями и организациями. Банк может применять меры кредитного воздействия — санкции, в том числе запрещение расходования наличных денег из выручки на срок до 3 месяцев и применять другие меры воздействия за нарушение правил документооборота.

Строительный банк СССР (Стройбанк) осуществляет контроль за финансированием капитального строительства и долгосрочное кредитование капитальных вложений за счёт бюджетных средств и собственных средств предприятий, предназначенных для капиталовложений, а также краткосрочное кредитование подрядных строительных организаций (трестов, СМУ, СМУР). В процессе своей работы Стройбанк контролирует правильность использования средств, соблюдение проектно-сметной, плановой и финансовой дисциплины, производит финансирование только при наличии смет и планов и при соблюдении установленных норм, цен и расценок, ведя борьбу за снижение стоимости строительства.

В случаях нарушения организациями сметной дисциплины этими банками применяются санкции. При выявлении недостатков в работе строительных организаций Стройбанк имеет право требовать их устранения, а при невыполнении этих требований — прекращать финансирование.

Финансовым контролем, кроме перечисленных органов, занимаются каждое министерство и другие центральные органы СССР и союзных республик. Советы народного хозяйства, главные и местные управления и другие хозяйственные организации имеют свои ведомственные органы, призванные осуществлять внутриведомственный финансовый контроль и документальные ревизии.

§ 3. Краткие исторические сведения о развитии финансового контроля в СССР и в хозяйстве связи

Финансовый контроль развивался в соответствии с изменениями всего финансового хозяйства страны и изменениями органов и функций государственного контроля.

В дореволюционной России с 60-х годов XIX века было отдельное ведомство государственного контроля, в составе которого во всех губернских городах имелись финансово-контрольные учреждения — губернские контрольные палаты. Все государственные учреждения, в том числе и почтово-телеграфные, отправляли на контроль в губернские контрольные палаты свою денежную отчётность и все приходные и расходные денежные документы, например: ведомости на выдачу заработной платы, авансовые отчёты в израсходовании тех или иных сумм, квитанционные книги по приёму телеграмм, подавательские книги по приёму переводов, бланки выплаченных переводов и т. д. Там эти документы проверялись и оставались. Контрольные палаты осуществляли также контроль переводов. Контрольные палаты в основном производили только последующий финансовый контроль; предварительный контроль они применяли лишь в отдельных случаях, например при строительстве казённых желез-

ных дорог, больших государственных заводов и т. п. Внутриведомственного финансового контроля и специального аппарата финансовых контролёров-ревизоров министерства (ведомства) тогда не имели.

В первые годы после Великой Октябрьской социалистической революции, в сложных и трудных условиях классовой борьбы и разгрома сил контрреволюции и интервенции, когда новое пролетарское государство только училось строить советский аппарат управления народным хозяйством, — в этот период и по мере дальнейшего развития социалистического уклада изменялись природа, назначение, объём и формы финансового хозяйства. Государственный контроль получил принципиально иное значение. Из орудия в руках буржуазии он должен был стать орудием Советской власти, орудием всего народа.

С октября 1917 г. все функции государственного контроля были сразу же переданы Народному комиссариату государственного контроля, но отчётность предприятий, в том числе переводная отчётность органов связи, по-прежнему отправлялась в контрольные палаты. В 1920 г. вместо палат в губерниях контрольными органами стали рабоче-крестьянские инспекции. При этом органы советского госконтроля и рабоче-крестьянской инспекции (РКИ) с самого начала организации резко отличались от дореволюционных органов госконтроля. Советский контроль создавался как контроль социалистического характера.

VIII съезд Советов, где обсуждался вопрос о контроле, указал: «Дело контроля в Советской республике должно быть радикально реорганизовано с тем, чтобы создать подлинный фактический контроль социалистического характера. Руководящая роль в деле осуществления социалистического контроля должна выпасть на партийные организации и профессиональные союзы. В ближайшее же время необходимо выделить с этой целью лучшие силы, которые должны научиться не только контролировать советскую работу, но и сами её организовать».¹⁾

Хотя в основу работы Госконтроля и РКИ ставился не финансовый контроль, тем не менее им были даны широкие права проводить, кроме последующего финансового контроля (кроме проверки получаемых отчётов), предварительный контроль и фактические ревизии.

XII съезд РКП(б), приняв решение о слиянии ЦКК и РКИ, потребовал изменения методов их работы по контролю. РКИ должна была отказаться от текущего, сплошного документального контроля над всеми денежными и материальными операциями и производить обследование лишь важнейших участков хозяйственного и управленческого аппаратов, а также выявлять

¹⁾ «КПСС в резолюциях и решениях съездов, конференций и пленумов ЦК». Ч. 1, издание VII, 1953 г., стр. 445.

достижения или недостатки в работе, устанавливать типичные приёмы хищений и указывать средства для борьбы с ними.

Всероссийское совещание работников РКИ в 1920 г. высказалось за усиление инспекционной деятельности РКИ за счёт передачи ревизионной финансовой работы органам финансового контроля. В 1921 г. РКИ были освобождены от предварительного финансового контроля. С введением НЭПа обязанности РКИ по документальному финансовому контролю были вновь усилены. Но у органов РКИ в эти годы было много других задач по устройству государственного аппарата и проверке исполнения решений правительства.

В связи с этим в 1923 г. обязанности по финансовому контролю всех государственных предприятий и учреждений были возложены на Наркомфин, в составе которого было образовано финансово-контрольное управление для производства последующей проверки доходов и расходов общегосударственного бюджета и проверки оборотов денежных и материальных ценностей в государственных учреждениях. Основные усилия финансового контроля Наркомфина были направлены главным образом на ревизию исполнения бюджета.

С 1923 г. денежная отчётность и документы некоторое время представлялись государственными учреждениями и предприятиями в финансово-контрольные органы Наркомфина.

В 1923—1924 гг. в системе хозяйства связи для контроля переводных операций были созданы и действуют до сих пор внутриведомственные контрольные органы, так называемые Бюро контроля переводов. До этого времени контроль этих операций выполняли органы контроля, РКИ и Наркомфин.

Для финансового контроля всех прочих доходных и расходных операций Наркомат связи, его главные и местные управления специальных ревизионно-контрольных органов не имели.

В 1926 г. функции органов финансово-контрольного управления Наркомфина были весьма существенно изменены, в частности, были отменены сплошной последующий финансовый контроль и представление подконтрольными учреждениями на ревизию оправдательных документов.

В период с 1926 г. по 1936 г. финансовый контроль органов связи как со стороны органов Наркомфина, так и внутриведомственный осуществлялся не в виде документальной ревизии, а в порядке инструктирования и инспектирования. Это создало благоприятную почву для ослабления финансовой, бюджетной и сметной дисциплины.

В этот десятилетний период дальнейшего развития и укрепления Советского государства финансовый контроль был реорганизован: в феврале 1930 г., в целях более чёткого распределения функций и устранения параллелизма, финансовый контроль был передан Наркомату РКИ. В 1930—1932 гг. была перестро-

на система налогового обложения, усилена роль бухгалтеров предприятий и учреждений и восстановлен специальный орган последующего финансового контроля — финансово-бюджетная инспекция Министерства финансов СССР, вместо которой в 1937 г. было вновь создано Контрольно-финансовое управление. В тесной связи с этим в 1936 г. на основании решений второй сессии ЦИК СССР 7-го созыва был принят действующий и поныне закон о внутриведомственном финансовом контроле и документальной ревизии.

§ 4. Основные виды финансового контроля

Встречаются ещё люди, которые в корыстных целях посягают на народную собственность. Одни прямо занимаются хищениями, другие эти хищения вуалируют разными способами, расходуют социалистическую собственность в своих личных интересах, допускают большие излишества при выполнении заданий и также наносят вред общему делу и, наконец, есть категория людей, которые своей расхлябанностью и ротозейством создают условия для утраты социалистической собственности.

С расхитителями социалистической собственности должна вестись беспощадная борьба, предупреждающая их преступные действия. Эта борьба ведётся всеми видами финансово-хозяйственного контроля.

Финансовый контроль, по времени его осуществления, подразделяется на предварительный и последующий.

Предварительный финансовый контроль предшествует совершению хозяйственных и финансовых операций. Задачей его является предупреждение незаконных и бесхозяйственных расходов и операций, нарушений финансовой, сметной и штатной дисциплины. Он осуществляется путём предварительной проверки расходных документов, смет, договоров, заявок, нарядов до их подписания или утверждения. Важно предупредить злоупотребления, поэтому следует уделять серьёзное внимание тому предварительному финансовому контролю, который обязаны выполнять главные (старшие) бухгалтеры всех предприятий, учреждений, хозяйственных организаций и строителей в их повседневной текущей работе.

На главных (старших) бухгалтеров государственных, кооперативных, общественных учреждений, организаций, предприятий возложены следующие обязанности по ведению предварительного финансового контроля:

а) Все документы денежного, материального, имущественного, расчётного и кредитного характера, служащие основанием для приёма и выдачи денег, товарно-материальных, имущественных и других ценностей, а также изменяющиеся кредитные и расчётные обязательства с другими учреждениями, организа-

циями и предприятиями подписываются руководителем и главным (старшим) бухгалтером учреждения, организации, предприятия или уполномоченными лицами. Без подписи главного (старшего) бухгалтера или лица, им на то уполномоченного, все указанные выше документы считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению работниками бухгалтерского учёта, кассиром, заведующим складом или другими материально ответственными лицами.

Все договоры и соглашения на отпуск товарно-материальных ценностей и на выполнение работ и услуг, а также приказы об установлении должностных и персональных окладов должны предварительно визироваться главным (старшим) бухгалтером. Такой порядок подписи документов устанавливает сплошной предварительный контроль со стороны главного (старшего) бухгалтера за всеми финансово-хозяйственными операциями.

б) Главный бухгалтер при проверке подписываемых документов, организации учёта и документооборота, анализе отчётов и во всей своей деятельности обязан обеспечивать контроль.

за правильным расходованием фонда заработной платы, соблюдением установленных штатов, должностных окладов, смет административно-хозяйственных и других расходов, за состоянием бюджетной и финансовой дисциплины;

за правильной реализацией и отпуском готовых изделий, товаров, сырья, топлива и других ценностей;

за правильным и своевременным оформлением приёма и расходования сырья, материалов, товаров, топлива и своевременным предъявлением претензий к поставщикам за недостачу, брак, некомплектность;

за своевременным взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности.

в) Главный (старший) бухгалтер не должен принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, которые нарушают законы, постановления и распоряжения правительства и установленный порядок приёма, оприходования, хранения и расходования денежных средств, оборудования, инвентаря, товарно-материальных и других ценностей. В случае получения распоряжения, противоречащего закону, постановлениям правительства или установленному порядку бухгалтерского учёта и отчётности, главный (старший) бухгалтер обязан до приведения его в исполнение письменно обратить внимание руководителя, давшего распоряжение, на незаконность последнего.

При получении от руководителя письменного подтверждения данного им распоряжения главный (старший) бухгалтер исполняет его и докладывает по инстанции в соответствии с Положением о главных (старших) бухгалтерах.

В тех случаях, когда главный (старший) бухгалтер получает распоряжение совершить действие, наказуемое в уголовном по-

рядке, он обязан, не приводя этого распоряжения в исполнение, немедленно сообщить об этом руководителю вышестоящей организации и Комиссии государственного контроля СССР или соответствующей союзной республики, и в необходимых случаях, финансовым органам и органам прокуратуры.

Главный (старший) бухгалтер, не сообщивший руководителю вышестоящей организации и в другие инстанции о незаконных распоряжениях руководителя своего предприятия, несёт ответственность за их выполнение наравне с руководителем, давшим незаконное распоряжение. Кроме того, полезно, чтобы главный (старший) бухгалтер о всех установленных в процессе предварительного контроля незаконных распоряжениях распорядителя кредитов ставил бы немедленно в известность партийные и общественные организации.

Значение предварительного контроля, который обязаны изодня в день неуклонно осуществлять главные (старшие) бухгалтеры предприятий, огромно и его трудно переоценить. Там, где руководители и работники бухгалтерии систематически проверяют выполнение всех своих требований, направленных на предупреждение и недопущение нарушений и злоупотреблений и на улучшение бухгалтерского учёта, незаконные расходы и нарушения финансовой дисциплины — лишь редкие, случайные явления.

Поэтому ревизорам, производящим последующий контроль, необходимо каждый раз проверять, как осуществлялся в проверяемый период руководителем и главным (старшим) бухгалтером предварительный финансовый контроль, и указывать это в акте ревизии в целях усиления предварительного контроля, а также воспитания кадров бухгалтеров настоящими борцами против безаконий и нарушений.

Последующий финансовый контроль производится после совершения хозяйственных и финансовых операций, путём проверки документов, свидетельствующих о произведённых расходах денежных средств, материально-имущественных ценностей а также о выполненных работах.

Наиболее полной и эффективной формой последующего контроля является документальная ревизия. Кроме того, последующий контроль осуществляется проверкой бухгалтерских отчётов и балансов, а также обследованием деятельности предприятия.

§ 5. Организация внутриведомственного финансового контроля в органах связи

Внутриведомственный финансовый контроль организуется по признаку подчинённости (подотчётности), т. е. каждое предприятие, учреждение, учебное заведение ревизуется тем вышестоящим органом, которому оно подчинено и подотчётно.

СХЕМА ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРИВЕДОМСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ МИНИСТЕРСТВА СВЯЗИ



Например, районное предприятие связи представляет отчёт в областное управление (министерство) связи, следовательно, оно должно ревизоваться соответствующим областным управлением (министерством) связи, областное управление связи должно ревизоваться министерством связи республики, а последнее — Министерством связи СССР.

На организацию внутриведомственного финансового контроля в связи, кроме того, имеет влияние отраслевое разделение средств связи. Если та или иная отрасль работы выделена на самостоятельный баланс, то и отчётность представляется

от района до соответствующего управления (министерства) связи по восходящим ступеням аппарата руководства данной отрасли. Например, заводы и фабрики подотчётны и подконтрольны Главному управлению промышленных предприятий; строительные организации — Строительным трестам и Главному управлению капитального строительства и т. д.

Основанная на этих принципах организация финансового контроля и документальной ревизии в системе связи может быть представлена в следующей схеме.

Министерство связи СССР через Центральную бухгалтерию осуществляет финансовый контроль и документальные ревизии главных управлений Министерства связи СССР, министерств связи союзных республик, строительных трестов, научно-исследовательских и проектных институтов, дирекций, предприятий и др. организаций и управлений Министерства связи СССР. В Центральной бухгалтерии для выполнения указанных ревизий имеется группа ревизоров, возглавляемая главным ревизором.

Главные управления, предприятия и организации, непосредственно подчинённые Министерству связи СССР, ревизуют:

Главное управление капитального строительства — дирекции строящихся предприятий союзного подчинения;

Главное управление материально-технического снабжения — конторы материально-технического снабжения;

Главное управление промышленных предприятий — заводы и фабрики;

Управление руководящих кадров и учебных заведений — институты и техникумы связи;

Главное управление по распространению печати — подчинённые ему предприятия — конторы;

Главное почтовое управление — областные и межобластные Бюро контроля переводов;

Управления технической эксплуатации кабельных (и радиорелейных) магистралей — подчинённые им районы (РКМ—РКРМ).

Министерства связи союзных республик с областным делением ревизуют областные, краевые (АССР) управления, (входящие в состав республики) и непосредственно подчинённые этим министерствам организации, предприятия, учреждения, строительные организации.

Министерства связи союзных республик без областного деления ревизуют городские предприятия связи, районные конторы связи и прочие подчинённые им предприятия и организации.

Областные, краевые (АССР) управления связи ревизуют городские предприятия, районные конторы, линейно-технические узлы и другие предприятия связи.

Городские предприятия связи производят ревизии подчинённых им предприятий, состоящих на самостоятельном балансе.

Глава II

ОРГАНИЗАЦИЯ, МЕТОДЫ И ТЕХНИКА ПРОВЕДЕНИЯ ДОКУМЕНТАЛЬНОЙ РЕВИЗИИ

§ 1. Документальная ревизия и её задачи

Министерства и другие центральные учреждения СССР, Советы Министров союзных и автономных республик, Советы народного хозяйства и областные исполнительные комитеты обязаны установить внутриведомственный финансовый контроль и производить не реже одного раза в год документальную ревизию¹⁾ всех подчинённых учреждений, предприятий, хозяйственных организаций и строителей.

В 1956 г. Совет Министров СССР установил, что документальная ревизия организаций, непосредственно не осуществляющих хозяйственных операций, должна производиться не реже одного раза в два года.

Документальная ревизия — это обязательный последующий финансовый контроль. Производится ревизия путём проверки за прошлое время хозяйственно-финансовой деятельности организаций, учреждений и предприятий по бухгалтерским и другим документам, с применением фактического контроля наличия денежных средств, товарно-материальных, имущественных и иных ценностей. Документальная ревизия назначается в каждом отдельном случае распоряжением руководителя вышестоящего органа и проводится бухгалтерией последнего через ревизоров.

Основными задачами документальной ревизии являются: проверка законности операций, произведённых данным учреждением, предприятием, хозяйственной или строительной организацией, или соблюдения финансовой и сметной дисциплины; борьба с расхищением социалистической собственности, выявление случаев хищения и незаконного расходования средств и мате-

¹⁾ Слово «ревизия» происходит от латинского слова «revisio», что означает «пересмотр»; слово «документ» — от латинского слова «documentum», что означает «доказательство».

риалов; проверка правильности постановки бухгалтерского учёта, доброкачественности документов, оформляющих отдельные операции, и правильности бухгалтерских записей; проверка правильности материального учёта складского хозяйства.

Документальные ревизии в повседневной фактической работе должны вскрывать отставание на отдельных участках работы, выявлять дополнительные резервы и ресурсы, выяснять причины, по которым не выполняются планы доходов и расходов, производства и реализации продукции, капитального строительства и капитального ремонта, задания по снижению себестоимости продукции и строительных работ, план накопления и расчёты по платежам в бюджет, а также способствовать выяснению возможностей для уменьшения потерь и поднятия производительности труда.

Документальные ревизии должны быть направлены на укрепление финансовой дисциплины среди руководящих, счётных и других работников связи, на систематическую и строгую борьбу с хищениями, растратами, злоупотреблениями и др. незаконными действиями, на улучшение постановки и ведения бухгалтерского учёта.

§ 2. Виды ревизий

В зависимости от объёма, полноты проверки, времени производства, отдельных требований и заданий ревизии подразделяются на следующие виды.

П л а н о в ы е и в н е п л а н о в ы е.

П л а н о в ы е ревизии производятся вышестоящим органом в соответствии с его годовым или квартальным планом документальных ревизий. Внеплановые ревизии чаще всего вызываются сигналами с мест о серьёзных недостатках в том или ином предприятии, специальными заданиями руководства, необходимостью проверки выполнения указаний, сделанных по результатам плановой ревизии и т. д.

П о л н ы е и ч а с т и ч н ы е (по степени охвата ревизией документов о деятельности предприятия).

П о л н о й является ревизия, которой проверяются все участки финансово-хозяйственной деятельности предприятия и все виды операций. Ч а с т и ч н а я ревизия ограничивается проверкой одного или нескольких участков работы или видов операций, например, проверкой только организации учёта и расчётов по клиентской дебиторской задолженности, расхода фонда заработной платы, состояния хранения, расходования и учёта материалов и т. п.

С п л о ш н ы е и в ы б о р о ч н ы е (по методу проведения ревизии).