

ЛІТЕРАТУРА

1. Грошевой Ю.М. Сущность судебных решений в советском уголовном процессе. – Харьков: Вища школа. Изд-во при Харьк. ун-те, 1979. – 144 с.

2. Толочко А.Н. Судебный приговор и его мотивировка: Учебное пособие. – К.: УМК ВО, 1991. – 88 с.

3. Трагнюк Р. Принципи і стандарти захисту учасників кримінального судочинства у міжнародних документах // Право України. – 2002. – №8. – С.26-30.

4. Кадьшева Т., Ширинский С. Свидетелю в суде создать комфортные условия // Российская юстиция. – 1999. – № 5. – С.42.

5. Кримінальний процес України: Підручник / Михеєнко М.М., Нор В.Т., Шибіко В.П. – К.: Либідь, 1992. – 431 с.

6. Строгович М.С. Курс советского уголовного процесса. – Т.1. – М.: Юрид. лит., 1968. – 470 с.

7. Заика Ю.А. Теоретические и практические проблемы реализации принципов непосредственности и устности в советском уголовном судопроизводстве: Автореф. дисс... канд. юрид. наук: 12.00.09 / Киевск. ун-т им. Т.Г. Шевченко. – Киев, 1986. – 19 с.

8. Загорский Г.И. Судебное разбирательство по уголовному делу. – М.: Юрид. лит., 1985. – 112 с.

9. Перлов И.Д. Исполнение приговора. – М.: Юрид. лит., 1963. – 277 с.

10. Матвиенко Е.А., Бибило В.Н. Уголовное судопроизводство по исполнению приговора. – Минск: Изд-во БГУ, 1982. – 226 с.

11. Свиридов М.К. Сущность и предмет стадии исполнения приговора. – Томск: Изд-во Томск. ун-та, 1978. – 220 с.

12. Добровольская Т.Н. Деятельность суда, связанная с исполнением приговоров. – М.: Всесоюз. ин-т по изучению причин и разработке мер предупреждения преступности, 1979. – 140 с.

13. Николок В.В. Уголовно-исполнительное производство в СССР. – Иркутск: Изд-во Иркутск. ун-та, 1989. – 256 с.

14. Пышнев Д.И. Судебное разбирательство по делам об условном освобождении из мест лишения свободы с обязательным привлечением осужденного к труду: Автореф. дисс... канд. юрид. наук: 12.00.09 / Харьк. юрид. ин-т. – Х., 1981. – 17 с.

15. Михеєнко М.М. Доказывание в советском уголовном судопроизводстве. – Киев: Вища школа, 1984. – 134 с.

16. Матвиенко Е.А. Приговор суда и его исполнение. – Минск: Высшая школа, 1968. – 178 с.

17. Провадження кримінальних справ в суді: Конспект лекцій для студентів юридичних факультетів / Сост. А.Р. Михайленко. – Київ: КДУ, 1992. – 116 с.

Надійшла до редколегії 05.07.2005

БЕЛЬКОВА Е.В. ОСОБЕННОСТИ СОДЕРЖАНИЯ ПРАВОВОГО СТАТУСА СВИДЕТЕЛЯ В СУДЕБНЫХ СТАДИЯХ УГОЛОВНОГО ПРОЦЕССА УКРАИНЫ

Рассмотрены особенности правоотношений, складывающихся в судебных стадиях уголовного процесса Украины, в частности, в отношении содержания правового статуса свидетеля на стадии судебного рассмотрения и участия свидетеля на стадии исполнения приговора при решении вопросов, связанных с исполнением приговора.

BELKOVA E.V. FEATURES MAINTENANCE LEGAL STATUS OF THE WITNESS IN JUDICIAL STAGES OF CRIMINAL TRIAL OF UKRAINE

Features of the legal relations developing in judicial stages of criminal trial of Ukraine, in particular, concerning the maintenance of a legal status of the witness at a stage of judicial consideration and participation of the witness at a stage of execution of a verdict at the decision of questions, connected with execution of a verdict are considered.

УДК 341.233.1:351.741(477)

Л.В. БОРЕЦЬ, канд. юрид. наук, доц.

Національна академія державної податкової служби України

КОНЦЕПЦІЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В СИСТЕМІ МВС УКРАЇНИ

Надане комплексне відображення системи організації внутрішнього контролю фінансово-господарської діяльності МВС України.

Питання правового регулювання відомчого фінансового контролю в системі МВС України є одним із найменш досліджених. Разом з тим, бракує фундаментальних комплексних досліджень правового регулювання відносин з відомчого фінансового контролю бюджетних уста-

нов щодо визначення статусу контрольно-ревізійного підрозділу міністерств та інших центральних органів виконавчої влади та конкретизації контрольної компетенції. Вагомість зазначених проблем, необхідність їх вирішення та актуальність зумовили вибір теми дослідження.

Це питання тією чи іншою мірою досліджували такі вчені, як Л.К. Воронова, М.П. Кучерявенко, Л.А. Савченко, Л.М. Доля, С.Т. Кадькаленко, Р.А. Калюжний, О.А. Кузьменко та інші. Але вони більше торкалися організації в цілому фінансового контролю та його спеціальних видів – податкового та бюджетного [1-4]. Питання стосовно організації діяльності фінансового контролю в системі МВС до тепер залишаються поза увагою вчених-правознавців.

З метою виявлення основних організаційно-правових проблем здійснення фінансового контролю в системі МВС України у сучасних умовах, а також з'ясування позиції первинного концептуального підходу щодо організації названого контролю в системі МВС, вважаємо за необхідне дослідити матеріали перевірок використання бюджетних коштів департаментами та управліннями Міністерства внутрішніх справ України за період 2002-2003 рр., що систематично здійснювалися вищим органом зовнішнього фінансового контролю в Україні – Рахунковою палатою України.

За даними Звіту про результати перевірки використання коштів Державного бюджету України у 2002 році та I кварталі 2003 року Міністерством внутрішніх справ України, виділених для забезпечення захисту прав і свобод громадян, суспільства і держави від протиправних посягань, охорони громадського порядку, затвердженого постановою Колегії Рахункової палати від 12.06.2003 р. № 13-1, встановлено [5, с.42]:

1. МВС України не забезпечило дієвого відомчого контролю використання коштів державного бюджету та державних матеріальних ресурсів, виконанням кошторисів доходів і видатків в системі органів внутрішніх справ, дотриманням законодавства про закупівлю товарів та послуг для державних потреб.

2. Керівниками регіональних управлінь, внаслідок невиконання ними вимог ст.ст.7, 13, 21, 23, 51 Бюджетного кодексу України, допущені бюджетні правопорушення. Всього в ході перевірки встановлено факти нецільового та неефективного використання державних коштів на загальну суму 99799,3 тис. грн.

3. МВС неефективно керує бюджетними коштами з метою покращення матеріальної бази та своєчасної виплати заробітної плати. За наявності факту значного перевиконання плану надходжень до спеціального фонду, у 12 разів збільшилась заборгованість з оплати праці працівникам міліції до 20322,3 тис. грн.

4. У МВС України відсутні єдина стратегія та системний підхід до вибору та фінансування об'єктів капітального будівництва, не організовано ефективного управління інвестиційними процесами, не визначені пріоритети серед об'єктів незавершеного будівництва.

Викладені і проаналізовані факти свідчать про нагальну необхідність коригування правової бази з питань використання коштів в системі МВС України, розроблення поетапного плану заходів щодо забезпечення реалізації єдиної концепції внутрішнього фінансового контролю, оскільки ефективність внутрішнього контролю в органах і підрозділах МВС України якісно впливає на стан здійснення відомчого фінансового контролю, що здійснюється центральним апаратом системи МВС України.

Досліджений статистичний матеріал перевірок МВС України щодо використання бюджетних коштів дозволяє

зробити висновок про необхідність визначити концептуальний підхід до проблеми організації внутрішнього контролю за фінансово-господарською діяльністю, що системно і комплексно відображає сформоване наукове бачення проблеми якості внутрішньовідомчого контролю, методології її вирішення у взаємозв'язку із загальною системою фінансового контролю України. Цей підхід спрямований на формування науково-методологічних умов організації внутрішнього контролю за фінансово-господарською діяльністю в органах і підрозділах системи МВС.

Сьогодні внутрішній контроль в органах і підрозділах внутрішніх справ регламентований Інструкцією про порядок контрольних заходів в органах і підрозділах внутрішніх справ, затвердженою наказом МВС України від 05.11.2003 р. № 1307, та яка містить положення про організацію внутрішньовідомчого контролю за збереженням коштів, матеріальних цінностей, бланків суворої звітності в органах і підрозділах внутрішніх справ. Для цього у кожному підрозділі призначається комісія, яка не менше одного разу на квартал проводить перевірки місць зберігання цінностей. Крім того, до функцій комісії входить здійснення контролю операцій, пов'язаних з надходженням, придбанням матеріалів, розрахунків з постачальниками та інших завдань з ефективного використання бюджетних коштів і матеріальних цінностей.

Проте, на нашу думку, інструкція в організаційно-правовому аспекті не забезпечує належне здійснення внутрішнього контролю в сучасних умовах, у зв'язку з чим, безперечно, необхідно постає розробка саме єдиної комплексної концепції внутрішнього контролю в органах і підрозділах внутрішніх справ, на підставі якої необхідно приймати нормативно-правові акти у цій сфері.

Ключові положення концептуального підходу до проблеми організації внутрішнього контролю за фінансово-господарською діяльністю складаються в наступному:

- в Україні йде процес становлення нових форм ведення господарства, властивих ринковій економіці;

- у процесі становлення ринкових відносин основні методологічні й організаційні принципи контролю за фінансово-господарською діяльністю все більш наближаються до процесів, що складаються в економіці країни. Це стало необхідним для зміщення акценту на організацію внутрішнього контролю як складового елемента контролю в цілому;

- внутрішній контроль за фінансово-господарською діяльністю як одна з функцій управління, що виконується фінансовою службою органу чи підрозділу внутрішніх справ, є системою спостереження і перевірки фінансово-господарської діяльності його внутрішніми структурними частинами з метою об'єктивної оцінки економічної обґрунтованості, ефективності і законності прийнятих управлінських рішень і результатів їхнього виконання. А також з метою виявлення відхилень від вимог цих рішень на якнайбільш ранній стадії для того, щоб вжити коригуючих заходів, притягнути винних до відповідальності, одержати компенсацію за заподіяний збиток і здійснити заходи щодо запобігання таких порушень у майбутньому.

Виходячи з провідних тенденцій розвитку контролю фінансово-господарської діяльності і концептуального змісту відомчого фінансового контролю, в основу організації внутрішнього контролю в органах і підрозділах міністерства повинні бути покладені наступні принципи:

- законність. Цей принцип полягає в неухильному і точному дотриманні діючого законодавства всіма органами і підрозділами системи МВС України, а також службовими особами;

- державність контролю. Це означає, що суб'єкти внутрішнього контролю, перевіряючи дотримання режиму економії, доцільність витрат, збереження грошових коштів, що виділяються відповідно до завдань, покладених на систему МВС України, виражають інтереси держави. Одноразово це означає, що головним джерелом фінансування системи МВС України залишається державний бюджет;

- безперервність контролю означає, що головною тенденцією організації внутрішнього контролю як функції управління є його безупинний процес, пов'язаний з адекватністю суцільного, суворо документального і безупинного відображення в обліку результатів фінансово-господарської діяльності всіма органами і підрозділами;

- обов'язковість контролю є принципом його організації як попереднього, поточного і наступного контролю, взаємопов'язана з необхідністю ведення фінансового обліку, організація якого тією чи іншою мірою регламентується державою (а іноді і групою країн в особі відповідних міжурядових організацій);

- гласність. Цей принцип передбачає доступність інформації і відкриту участь співробітників і працівників органів і установ внутрішніх справ у процесі здійснення внутрішнього контролю.

Всі бюджетні та позабюджетні кошти повинні бути підвітні, тобто громадськість має знати, на що і як вони витрачаються.

Розглянемо форми реалізації концепції, як практичну сторону у досягненні позитивного результату внутрішнього контролю.

Типологія шляхів організації внутрішнього контролю в органах і підрозділах системи МВС України пов'язана із структурою організації внутрішньогосподарського контролю, оскільки, через неможливість охоплення перевіркою всіх суб'єктів, що господарюють, і платників податків, у багатьох країнах основна частка контролю бухгалтерської правильності і формальної законності фінансових операцій покладається на внутрішньогосподарський контроль, у той час, як спеціалізовані контрольні відомства перевіряють дієвість систем внутрішнього контролю.

Організацію внутрішнього контролю за фінансово-господарською діяльністю в органах і підрозділах внутрішніх справ можна представити у вигляді системи, що складається із шести елементів:

1) кваліфікований штат співробітників з чітко визначеними правами й обов'язками. Це найважливіший елемент внутрішньогосподарського контролю. Уся система буде не ефективною, якщо персонал не буде відповідати необхідним вимогам, навіть якщо інші п'ять елементів будуть правильно організовані;

2) поділ відповідних обов'язків персоналу організації. Для запобігання зловживань і розкрадань необхідний розподіл обов'язків:

- зі збереження основних засобів, ТМЦ, нематеріальних активів і їхнього обліку;

- з укладання угод;

- з обліку (коли одна людина виконує всі облікові функції, починаючи від запису операцій і закінчуючи складанням балансу, зростає ймовірність того, що помилка не

буде виявлена. Це найбільш характерно для установ та підрозділів з невеликою чисельністю співробітників, де в штатному розкладі значиться тільки один обліковий працівник: бухгалтер);

3) дотримання законності процедур при здійсненні операцій. Для цього необхідно відповідне рішення службових осіб виконавчих органів, виконання усіх формальних вимог, вимог з обліку операцій та ін.;

4) контроль за збереженням документації. Усі документи і записи повинні бути:

- послідовно пронумеровані, щоб забезпечити ефективний пошук при втраті чи при необхідності перегляду;

- складені під час здійснення операції чи відразу ж після цього, оскільки при великому інтервалі часу між здійсненням операції і її обліком зростає ймовірність помилки;

- досить простими і ясними, щоб не було двозначного тлумачення тієї чи іншої операції;

- призначені для багаторазового використання, щоб зменшити кількість форм документів;

- складені таким чином, щоб їх було можна застосувати;

5) систематичний контроль активів і документації матеріально відповідальними особами;

6) робота внутрішньої перевіряючої комісії, призначеної начальником органу внутрішніх справ;

Таким чином, чітка організація внутрішнього контролю суб'єкта системи МВС України, який займається фінансово-господарською діяльністю, сприяє проведенню наступного контролю, що здійснюється у формі ревізій, при цьому, розглядаючи наступний контроль як "караючий". Системі внутрішнього контролю повинна відводитися регулююча та керуюча роль. Отже, коли в процесі проведення документальної ревізії перевіряючий визначає, що система внутрішнього контролю суб'єкта, що здійснює фінансово-господарську діяльність, працює ефективно, то він може або скоротити об'єм своєї роботи, або зосередити увагу на окремих питаннях фінансово-господарської діяльності суб'єкта, який перевіряється.

Реалізація умов організації внутрішнього контролю фінансово-господарської діяльності органів та підрозділів внутрішніх справ здійснюється за допомогою нормативно-правового, науково-методологічного, інформаційного, методичного, кадрового і організаційного забезпечення.

Нормативно-правове забезпечення містить у собі:

- відновлення нормативно-правової бази, орієнтованої на вдосконалення фінансово-господарської й виробничої діяльності органів і підрозділів системи МВС України;

- підготовку необхідних матеріалів і внесення їх на розгляд у відповідні інстанції (до Мінфіну України).

Науково-методологічне забезпечення включає в себе всі види наукових досліджень і системних моніторингів, що забезпечують дослідження і безперервне реформування якості обліку і контролю.

Методичне забезпечення припускає:

- розробку нових методик з використанням сучасних інформаційних технологій, що включають різні прийоми і способи контролю;

- організацію Методичної ради в структурі Департаменту фінансових ресурсів та економіки МВС України, включення до неї представників контрольно-ревізійних апаратів управління та главків і висвітлення роботи ради у відомчих друкованих виданнях.

Інформаційне забезпечення включає в себе:

- усі види баз даних, що входять в інформаційну систему контролюваної одиниці;
- узагальнення й аналіз типових порушень у фінансово-господарській діяльності, розробку нових методик з використанням сучасних інформаційних технологій, що включають різні прийоми і способи контролю.

Здавалося б, що після цих видів забезпечення логічно впливає наступний вид - ресурсне, тобто забезпечення спеціальними приміщеннями, тими ж ЕОМ, папером, канцелярським приладдям тощо. Але, на наш погляд, це більш підходило б не для внутрішнього контролю, а для наступного, що здійснюється у формі ревізій.

Кадрове забезпечення містить у собі:

- перепідготовку працівників фінансової служби і контрольно-ревізійних відділів з урахуванням вимог Концепції організації внутрішнього контролю.

Організаційне забезпечення включає в себе формування організаційних структур суспільного (наприклад, внутріперевірочні комісії) і державного статусів (самостійні відділи чи служби, що здійснюють контрольні функції).

Оскільки внутрішній контроль ми представляємо як складову з попереднього і поточного контролю, виходячи із суб'єктів його здійснення, варто докладно зупинитися на формах контролю, властивих цим видам, розкривши їхні цілі, задачі, суб'єкти реалізації.

Фінансова дисципліна, насамперед, залежить від рівня попереднього і поточного контролю. Передусім, саме відомчий контроль покликаний виявляти та мобілізувати внутрішні резерви і забезпечувати режим економії, поліпшення використання фінансових, матеріальних і трудових ресурсів, усунення непродуктивних витрат і втрат, а також попереджувати зловживання і порушення фінансової дисципліни.

Попередній контроль за фінансово-господарською діяльністю в органах МВС України проводиться з метою:

- а) попередження порушень законів, указів Президента, постанов Уряду, наказів Міністра внутрішніх справ і інших нормативних документів з питань фінансової і господарської діяльності;
- б) раціональної й ощадливої витрати асигнувань, що виділяються з бюджетів;
- в) пошуку шляхів організації заходів, здатних підвищувати ефективність фінансового забезпечення МВС України.

Попередній і поточний контроль, поряд з наступним контролем за фінансово-господарською діяльністю у системі МВС України має важливе значення.

По-перше, завдяки їм можна попередити випадки незаконного і недоцільного використання майна, коштів і матеріальних цінностей, нанесення збитку державі. При чіткій організації попереднього контролю є можливість охопити ним майже усі витрати МВС України і впливати не тільки на попередження, але і на викорінення порушень фінансової дисципліни.

Запобігти незаконні витрати шляхом попереднього і поточного контролю за фінансово-господарською діяльністю можна ще і тому, що ці види контролю здійснюються постійно, тобто в ході розробки кошторису органу (установи), при використанні асигнувань, перед ухваленням рішення про витрату грошових ресурсів чи використання

майна.

Велике значення має широко застосовуваний в МВС попередній контроль за використанням коштів за захищеними статтями кошторису витрат і, у першу чергу, коштів, призначених на виплату грошового забезпечення і заробітної плати. Важлива й інша сторона такого контролю - завдяки їй здійснюється перевірка виконання указів Міністра внутрішніх справ про напрямки виділених бюджетних асигнувань на заробітну плату, що повинно позитивно впливати на морально-психологічний стан особового складу.

По-друге, попередній контроль за фінансово-господарською діяльністю позитивно позначається на ефективності використання коштів тому, що перевірка майбутніх витрат чи використання майна припускає їхню оцінку, економічний аналіз, прогноз результатів, виявлення внутрішніх резервів, вибір оптимальних рішень. Поточний контроль дозволяє мобільно усувати відхилення від установлених норм. Істотну допомогу в цьому здійснює активне використання в роботі засобів обчислювальної техніки органами і установами внутрішніх справ.

По-третє, особливе місце попередньому і поточному контролю за фінансово-господарською діяльністю відводиться в нових умовах господарювання з метою посилення державного фінансового контролю в рамках стратегії економічної безпеки України.

Перехід до ринкової економіки викликав появу значного числа нових за своєю формою комерційних підприємств, з якими органи і підрозділи внутрішніх справ вступають у цивільно-правові відносини. Здійснення внутрішнього контролю при цьому виконує не тільки завдання протидії незаконному використанню бюджетних коштів при розрахунках МВС із комерційними структурами, правильності укладення договорів із сторонніми організаціями, але і надання допомоги працівникам фінансових служб у вивченні і правильному застосуванні нових законодаположень в області права, бухгалтерського обліку, фінансів, податків.

У проведеному попереднього і поточного контролю за фінансово-господарською діяльністю беруть участь багато службових осіб: начальники органів і підрозділів внутрішніх справ, начальники юридичних служб, службові особи фінансових служб усіх сфер і ланок. Зміст, характер і обсяг попереднього і поточного контролю за фінансово-господарською діяльністю найчастіше обумовлені функціональними обов'язками керівників і посадових осіб фінансової і юридичної служб.

Велика кількість учасників внутрішнього контролю за фінансово-господарською діяльністю, яка дає про його своєчасність і високу якість, повинна служити запорукою ефективності цього контролю. Особливо великі можливості в здійсненні внутрішнього контролю за фінансово-господарською діяльністю і надання допомоги особам, діяльність яких перевіряється, є у фінансовій службі управління, главків, міністерства, оскільки вона має у своєму розпорядженні кваліфіковані кадри, які мають спеціальну економічну та юридичну освіту.

Форми попереднього контролю за фінансово-господарською діяльністю у системі МВС України дуже різноманітні, кожна з них застосовується відповідно до специфіки тієї галузі фінансово-господарської діяльності, що підлягає перевірці. Основними з них є: перевірка кош-

торисів і інших фінансово-планових документів; перевірка розрахункових і платіжних документів до їхньої оплати; затвердження штатної чисельності; перевірка договорів, що укладаються.

Перевірка кошторисів і інших фінансово-планових документів проводиться у процесі повсякденної роботи з планування, фінансування і управління фінансово-господарською діяльністю з метою попередження фактів необгрунтованої чи недоцільної витрати коштів чи використання майна. На основі вивчення потреб МВС України і погодження планів фінансування з планами матеріально-технічного забезпечення, будівництва, господарськими планами перевірка планової документації дозволяє попередити порушення фінансової дисципліни.

Перевірка розрахункових і платіжних документів до їхньої оплати є найбільш розповсюдженою формою попереднього контролю. Вона здійснюється керівниками при прийнятті рішень про оплату документів, а також фінансовою службою в процесі контролю за законністю майбутніх витрат і правильністю їхнього документального оформлення. Найчастіше факт такого контролю означає, що без підпису документа керівником, а також начальником фінансової служби, операція, пов'язана з використанням коштів, не може бути здійснена. Сюди ж відноситься і попередня перевірка розрахунково-платіжних відомостей як форма контролю щодо попередження переплат і недоплат заробітної плати співробітникам.

При затвердженні штатної чисельності начальник МВС України, керуючись штатами, лімітами чисельності і затвердженим фондом заробітної плати, перевіряє представлені штатні розписи і встановлює правильність визначення джерел і законність утримування співробітників та службовців, відповідність їхньої чисельності затвердженим обсягам робіт, правильність тарифікації посад, доцільність і законність утворення фондів заробітної плати позаштатного складу.

У процесі матеріального і фінансового забезпечення МВС України, останні неминуче вступають у фінансово-економічні відносини з різними організаціями і громадянами. Найбільш розповсюдженими в таких умовах є відносини щодо виконання робіт, надання послуг. Ці відносини регулюються Цивільним кодексом і іншими нормативними документами, якими передбачене оформлення взаємних відносин договорами й угодами (надалі - договорами). За договором кожна зі сторін стосовно іншої приймає на себе зобов'язання, здобуває права і бере на себе відповідальність.

Керівники підрозділів МВС розробляють проекти договорів і здійснюють контроль за їх виконанням. Важлива роль у цій області приділяється юридичній службі (юрисконсульту) організації, яка бере участь і у врегулюванні

розбіжностей у випадку порушень умов договору. Форми поточного контролю містять у собі врегулювання розбіжностей щодо порушених умов договорів, перевірки авансових звітів, проведення інвентаризації і періодичних перевірок за збереженістю коштів і матеріальних ресурсів.

Фінансовими та контрольними підрозділами міністерства повинні вживатися заходи стосовно посилення контролю та попередження зловживань при отриманні і використанні спонсорської допомоги. Контрольно-ревізійними підрозділами обласних УМВС України - ГУ МВС України на недостатньому рівні здійснюються перевірки повноти та своєчасності оприбуткування отриманої спонсорської допомоги. При проведенні перевірок не здійснюються зустрічні перевірки з підприємствами і організаціями, які надавали спонсорську допомогу органам і підрозділам внутрішніх справ.

Поряд із традиційними видами контролю (попереднім, поточним і наступним), що здійснюють керівники органів і підрозділів, начальники фінансових і юридичних служб, контрольно-ревізійний апарат, про які ми говорили вище, одночасно виникають ситуації, коли коло осіб, що беруть участь у процесі контролю, повинно бути розширено. Це пов'язано з здійсненням окремими органами і підрозділами внутрішніх справ підприємницької діяльності і використанням отриманих від цієї діяльності доходів. Так, необхідно, щоб до проведення перевірок залучалися кваліфіковані спеціалісти залежно від специфіки об'єкта, який перевіряється.

ЛІТЕРАТУРА

1. Вознесенский Э.А. Финансовый контроль за деятельностью промышленных предприятий. -Л.: ЛГУ, 1965. -332 с.
2. Воронова Л.К., Мартынов И.В. Современное финансовое право. -К.: Вища школа, 1983. -240 с.
3. Калашникова В.Е. Актуальные вопросы внутриведомственного финансового контроля. -Южно-Сахалинск, 1970. -79 с.
4. Савченко Л.А. Правові проблеми фінансового контролю в Україні: Монографія. -Ірпін: Академія держ. податк. служби України, 2001. -407 с.
5. Звіт про результати перевірки використання коштів Державного бюджету України у 2002 році та I кварталі 2003 року Міністерством внутрішніх справ України, виділених для забезпечення захисту прав і свобод громадян, суспільства і держави від протиправних посягань, охорони громадського порядку, затверджений постановою Колегії Рахункової палати від 12.06.2003 р. № 13-1.

Надійшла до редколегії 21.03.2005

БОРЕЦЬ Л.В. КОНЦЕПЦІЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ВНУТРІНЬОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В СИСТЕМІ МВД УКРАЇНИ

Представлено комплексное отображение системы организации внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности МВД Украины.

BORETS L.V. CONCEPT OF THE ORGANIZATION INTERNAL FINANCIAL CONTROL IN SYSTEM OF THE UKRAINE MINISTRY OF INTERNAL AFFAIRS

Complex display of system of the organization of the internal control of financially-economic activities of the Ministry of Internal Affairs of Ukraine is submitted.