

ПРОВЕРКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, основной метод финансового контроля, предусматривающий исследование отдельных вопросов финансовой деятельности подконтрольных субъектов с целью установления законности и достоверности совершаемых хозяйственных и финансовых операций на основе документов, получения объяснений от обязанных лиц, осмотра помещений и объектов, используемых для осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности в сравнении с П. ф.-х.д. – это метод финансового контроля, представляющий собой наиболее полное и детальное исследование финансово-хозяйственной деятельности подконтрольного субъекта в нескольких или во всех направлениях на предмет её законности, целесообразности и эффективности.

Выделяют следующие виды П. ф.-х.д.: 1) по месту проведения: а) камеральная – проводимая по месту нахождения контролирующего органа на основании предоставленных обязанным лицом сведений, а также на основании иных сведений имеющихся у контролирующего органа, б) выездная – проводимая по месту нахождения проверяемого субъекта; 2) по периодичности проведения: а) плановая – проводимая в соответствии с графиком проверок, утверждённым руководителем соответствующего контролирующего органа в строго определённом данным графиком периоде, б) внеплановая – проводимая на основании решений компетентных государственных органов в случаях, предусмотренных законодательством без предварительного уведомления контролируемого субъекта о направлении к нему проверки (ревизии); 3) по содержанию: а) документальная – включает в себя проверку финансовых и иных документов, б) фактическая – проверяется не только документальная отчётность, но и фактическое наличие материальных ценностей, денежных средств в кассе и т. п.; 4) по степени охвата проверяемых материалов: а) комплексная – проверяется деятельность в нескольких областях деятельности контролируемого субъекта, притом обычно несколькими контролирующими органами, б) тематическая – сводится к исследованию одной сферы финансовой деятельности контролируемого субъекта; 5) по степени охвата хозяйственных и финансовых операций: а) сплошная – исследованию подлежат все первичные и иные материалы по всем операциям за определённый период, б) выборочная – исследованию подлежит лишь часть первичных и иных материалов в контролируемом периоде. П. ф.-х. д. может быть также встречной, в рамках которой производится установление фактического отражения контролируемым субъектом в учётных документах операций, осуществлявшихся с другими субъектами.

А.М. Михаловский