**Тема 1. Экономическое содержание контроля**

**Цель лекции:** **раскрыть содержание, сущность и значение финансового контроля в современных условиях**

**Вопросы:**

1. Общее понятие о контроле, его функции и задачи
2. Принципы контроля
3. Классификация контроля

**1.** Контроль, являясь одной из функций государственного управления охватывает проверками различные сферы деятельности общества и подчинен решению задач управляющей системы. Поэтому назначение контроля соответствует целям управления, которые определяются экономическими и политическими закономерностями развития данной формации. Функции контроля определяются действиями экономических законов общества, интересы которого он защищает.

Контроль как функция управления проявляется в виде системы наблюдений и проверок функционирования объекта с целью выявления и устранения отклонений от заданных ему параметров. Как функция управления контроль объективно необходим, поскольку корректирует поведение подконтрольного объекта.

Сущность контроля состоит в том, что субъект управления осуществляет учет и проверку того, как управляемый объект выполняет его предписания. При этом основной задачей контроля является блокирование отклонений в деятельности субъекта управления от заданной управленческой программы, а при обнаружении несоответствия -приведение управляемой системы в устойчивое положение при помощи всех социальных регуляторов.

Контроль начинается с изучения управленческого решения, сопровождает процесс составления конкретной программы действий и наиболее полно проявляется на стадии фактического исполнения решения. Завершая первую стадию управления, контрольная деятельность создает благоприятную перспективу для нового управленческого этапа. В процессе контроля выявляется качество управленческого решения, эффективность тех мер, которые были приняты для его исполнения, соответствие организации объекта целям успешного выполнения предписаний, а также качество подбора, расстановки и воспитания кадров.

Поэтому понятие контроля охватывает два основных момента. Во-первых, контроль как проверка осуществления и эффективности принятых решений. Во-вторых, контроль как выявление соответствия действительного состояния контролируемого объекта уустановленным критериям.

В этой связи контроль, с одной стороны, заставляет организаторов и исполнителей ответственно выполнять свои функциональные обязанности. С другой стороны, выявляются и устраняются условия, порождающие негативные ситуации, способствующие возникновению недостач, хищений, злоупотреблений. Чтобы выполнять эффективно такую роль, контроль должен быть оперативным, точным и экономичным. Действенность контроля в системе управления проявляется в том, что контроль не ограничивается только констатацией фактов, но и принимает соответствующие решения по пресечению негативных моментов в деятельности хозяйствующего субъекта и их предупреждению в дальнейшем.

Контроль выполняет три основные функции: информационную, профилактическую или коррекционную и мобилизующую, тесно связанных между собой.

В контроле как функции управления проявляется его информационная сущность. Он служит универсальным средством получения информации по каналам обратной связи. Без механизма обратной связи между субъектами и объектами процесс управления потерял бы четкость и целенаправленность. Для успешного управления нужно знать результаты управленческого воздействия на управляемые объекты. Контроль позволяет получить оперативную информацию, объективно отражающую положение дел на подконтрольных объектах, выявить соответствие их деятельности намеченной программе, недостатки в содержании принимаемых решений, организации их исполнения, способах и средствах реализации, изучить деловые качества работников.

Итак, информационная функция контроля сводится к поиску и сбору сведений о подконтрольном объекте, сопоставлении фактического исполнения с намеченными целями, принятыми решениями. Информационная функция заключается в том, что сведения, полученные по результатам проверки, являются основанием для принятия соответствующих управленческих решений и проведения корректирующих действий, обеспечивающих нормальное функционирование контролируемого объекта.

Профилактическая функция контроля проявляется при разработке мероприятий по устранению выявленных недостатков, нарушений, бесхозяйственности и реализации этих мер с целью недопущения уже имевших место негативных явлений в дальнейшей работе предприятия.

В условиях рыночной экономики, когда предприятиям предоставлена юридическая и экономическая самостоятельность, важное значение имеет не только выявление недостатков, но и установление положительных тенденций в его развитии, направленных на улучшение деятельности. Здесь проявляется мобилизующая функция контроля. Поэтому целью контроля является не только регистрация отрицательных фактов, предупреждение их, сконцентрировав внимание на выполнение каждого решения в установленный срок, но и выявление скрытых внутренних резервов.

Контроль, выступая, с одной стороны, формой государственно-властного воздействия на подконтрольные объекты, а с другой стороны, формой демократического руководства, является важнейшим составным элементом управленческого процесса и призван решать определенные задачи.

Выделяют две основные задачи контроля: первая - это простейшая задача, которая направлена на проверку наличия активов организации; вторая - более сложная - проверка правильности работы хозяйствующего субъекта, проверка системы организации работ, обеспечение наибольшей продуктивности работы и т.д.

Исходя из этих позиций, задачи контроля можно разграничить на общие и конкретные. Задачи контроля общего характера вытекают из положений и требований, основополагающих законодательных и нормативных документов. Конкретные задачи обусловливаются характером задач, стоящих перед определенным функциональным звеном контроля.

В условиях рыночных отношений совершенствуются производственные связи, система управления и механизм хозяйствования, основанные на укреплении разных форм собственности и направленные на более полное удовлетворение потребностей человека. Отсюда вытекает необходимость совершенствования и контрольных функций в обществе. В частности, осуществление финансового контроля меры труда и меры потребления через ценообразование и налоговую систему как основы рыночных отношений.

Повышение эффективности производства, совершенствование ее распределения, обмена и потребления требуют улучшения контроля товарно-денежных отношений, перехода на конвертируемую валюту. Возникает объективная потребность в усилении режима экономии, контроля за количеством и качеством работы, в применении всего арсенала экономических рычагов и стимулов.

Следовательно, задачи контроля в обществе заключаются в укреплении государственной собственности, содействии производству конкурентоспособной продукции. Принимая во внимание вышесказанное можно сформулировать основные задачи контроля:

- проверка выполнения решений правительства по социально-экономическому развитию страны;

- контроль меры труда и меры потребления;

- обеспечение сохранности государственной собственности и укрепление других форм собственности;

- соблюдение режима экономии в использовании материальных, топливно-энергетических и трудовых ресурсов страны;

- укрепление государственной и трудовой дисциплины.

Таким образом, контроль - это проверка финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта в процессе расширенного воспроизводства на предмет соответствия установленным критериям и нормативно-правового регулирования результатов управленческих решений путем выявления отклонений, допущенных в ходе их выполнения.

При этом контроль следует рассматривать не только как чрезвычайную меру и дело рук только контролирующих органов, а так же как неотъемлемую часть организационной работы любого звена управления. Поэтому необходимо искать наиболее эффективные формы действенного контроля хозяйственной деятельности предприятий в условиях рыночной экономики.

**2.** Контроль существует независимо от общественно-политического строя как функция государственного и экономического управления. Сущность и содержание контроля не могут быть обстоятельно раскрыты в отрыве от его принципов, проявляющихся и соблюдаемых при выполнении контрольных действий.

К основным принципам контроля можно отнести: непрерывность, массовость, действенность, превентивность, объективность, гласность, плановость, научность, экономичность и др.

Принцип непрерывности контроля вытекает из непрерывного характера процессов хозяйственной деятельности предприятия. Так, заготовленные в процессе снабжения материальные ценности, поступают в процесс производства для выработки готового продукта, а выпущенные готовые изделия из процесса производства поступают в процесс реализации и вырученные от реализации деньги вновь идут на заготовление производственных запасов в процесс снабжения. Значит, принцип непрерывности контроля предусматривает систематическое выполнение контрольных действий, обусловленных непрерывным характером процессов расширенного воспроизводства.

Принцип массовости подразумевает участие специалистов разных профессий в выполнении контрольных функций для квалифицированной оценки деятельности хозяйствующих субъектов, например, технологов инженеров, юристов и других при проведении комплексных ревизий.

Принцип действенности тесно связан с принципом массовости и означает активное воздействие контроля на процессы финансово-хозяйственной деятельности организации путем выявления недостатков и нарушений, их устранения в ходе ревизии или после ее завершения и предупреждения их в дальнейшей работе. Например, при выявлении крупных сумм недостач, проверяющий еще до окончания проверки оформляет промежуточный акт и передает материалы правоохранительным органам для принятия своевременных мер.

Принцип объективности предусматривает непредвзятое выполнение контрольных функций и правдивое отражение результатов проверки финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта и работы государственного аппарата. Принцип объективности обеспечивается независимостью работников органов контроля, закрепленных законодательно.

Принцип гласности означает оглашение результатов контроля коллективу проверяемого предприятия и их правдивое освещение в средствах массовой информации с соблюдением законодательства о коммерческой тайне.

Принцип превентивности заключается в своевременном предупреждении и исправлении выявленных недостатков и нарушений. Для контроля важно не столько вскрыть злоупотребления и ошибки и наказать виновных, сколько предостеречь от возможных ошибок и предупредить их в дальнейшей работе экономического субъекта.

Принцип плановости предполагает выполнение контрольных функций в соответствии с заранее разработанным и утвержденным планом проверок. В контролирующих органах, как правило, составляется годовой план проверки с разбивкой по кварталам.

Принцип научности контроля означает применение достижений науки и техники и передового опыта при осуществлении проверок.

Принцип экономичности означает осуществление контрольных действий с минимальным расходованием государственных ассигнований из бюджета путем систематического сокращения и удешевления аппарата управления, внедрения более совершенной организации работы и ликвидации волокиты.

Таким образом, принципы контроля обусловливают усиление контрольно-ревизионной работы, повышение ее качества и эффективности и поскольку они создаются человеком постоянно дополняются и совершенствуются.

3. Важное значения для более глубокого изучения сущности контроля имеет его классификация. В основе классификаций, предлагаемых в специальной экономической и учебной литературе, лежат следующие признаки: функциональный характер, целевая направленность, содержание, объекты, время, формы и методы контроля.

При построении классификации следует исходить из принципа единства целей всех видов контроля, образующих систему контроля, где каждый вид представляет звено этой системы. Выделяют следующие признаки контроля: по сферам управления деятельностью, по субъектам контроля, по объектам контроля, по формам контроля и по методам контроля. В свою очередь признаки контроля подразделяются на составные части. (Таблица 1)

Статус контроля в управленческой системе, выражающийся в объеме властных полномочий его субъектов служит критерием выделения такого признака классификации как группировка по сферам управления деятельностью.

По сферам управленческой деятельности контроль делится на общий и специализированный

В обществе ведется непрерывная, многообразная экономическая и социальная деятельность. Руководят этой деятельностью соответствующие органы общего и специализированного управления по видам деятельности.

К органам общего управления относятся высшие органы государственной власти и управления, как Парламент, Аппарат Президента и Правительство Республики Казахстан. Согласно предоставленным им Конституцией полномочиям они осуществляют общий контроль деятельности хозяйствующего субъекта, а при необходимости и отдельных участков его работы.

К органам специализированного управления относятся министерства, государственные комитеты и агентства. Эти органы осуществляют специализированные проверки, сущность которых предопределяется особенностями руководимых ими сфер деятельности. Например, технологический, налоговый, таможенный, административный и др.

Субъект контроля в системе управления - это контролирующее звено. В процессе управления роль субъекта контроля исполняют органы государственной власти и управления, как министерства, ведомства, комитеты, инспекции, так и другие контролирующие органы.

По субъектам контроль делится на государственный, аудиторский, внутренний и общественный.

Государственный контроль представляет собой систему государственных органов и организаций, наделенных контрольными полномочиями. К ним относятся Парламент и его комиссии и комитеты, Аппарат Президента, Правительство и его министерства, государственные комитеты, агентства и др. В целом они составляют организационную структуру государственного контроля.

Государственный контроль в Республике Казахстан осуществляют высшие органы государственной власти и управления. Это Парламент, представленный двумя палатами, - Сенат и Мажилис и его комиссии, Счетный комитет по исполнению республиканского бюджета, Правительство и его министерства, агентство по статистике, агентство финансовой полиции, агентство таможенного контроля, Государственный комитет налогового контроля, Государственный комитет финансового контроля и другие. Высшим специальным органом государственного финансового контроля выступает Счетный комитет, подотчетный Президенту Республики Казахстан. Счетный комитет проводит экспертизу республиканского бюджета, республиканских внебюджетных фондов, контролирует исполнение республиканского бюджета.

Контроль правильности составления сметы расходов бюджетных ассигнований, их утверждение, эффективность и целевое использование министерствами, ведомствами, государственными учреждениями и другими организациями вне зависимости от формы собственности осуществляет Министерство экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан. Контроль исполнения бюджета осуществляется Министерством финансов и его территориальными подразделениями.

Аудиторский контроль - это контроль, осуществляемый независимыми аудиторскими фирмами с целью установления соблюдения принципов ведения бухгалтерского учета, соответствия хозяйственных и финансовых операций законодательству Казахстана, полноты и достоверности отражения данных о деятельности предприятия в финансовой отчетности. По завершению проверки аудитор выдает независимое заключение о достоверности и объективности финансовой отчетности организации. Целями аудиторского контроля, в отличие от государственного, являются подтверждение достоверности финансовой отчетности хозяйствующего субъекта, оказание консультационных услуг и помощи при налаживании бухгалтерского учета, составлении финансовой отчетности и других вопросов. В то время как государственные органы контроля преследуют цель выявления недостатков и их своевременное устранение, установление виновников нарушений и их наказание.

Общественный контроль организуется и проводится без посредства специальных государственных органов общественными организациями на основе законов, обязывающих государственную власть предоставлять необходимую информацию обществу. Конституцией Республики Казахстан разрешены открытие и функционирование общественных организаций и формирований. Эти организации являются одной из форм участия трудящихся в управлении различными сторонами деятельности нашего государства. Исходя из уставных задач и предоставленных прав, общественные организации принимают участие в работе трудовых коллективов и органов управления по выполнению стоящих перед ними задач экономического и социального развития. Они создают различные комитеты, комиссии, бюро и советы, осуществляющие специальные функции организованного контроля за соответствующими сторонами деятельности организации. Такой общественный контроль проводят профсоюзы, комиссии различных партий, общество прав потребителей и др. Большую роль в осуществлении общественного контроля играют средства массовой информации, выражающие интересы различных общественных и политических объединений, реализуя принцип гласности контроля.

Внутренний контроль может быть внутриведомственным и внутрихозяйственным. Он осуществляется непосредственно первичными звеньями отрасли за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных предприятий, своих производственных единиц, цехов, участков, служб и других структурных подразделений. Он выступает как самостоятельная функция управления внутри ведомства или хозяйствующего субъекта. Внутренний контроль осуществляется бухгалтерией, финансовыми и другими функциональными службами ведомства или предприятия. Внутренний ведомственный контроль осуществляют контролирующие органы при ведомстве. Внутрихозяйственный контроль осуществляется силами самого хозяйствующего субъекта.

Объектами контроля являются: предприятия, организации, учреждения, кооперативы независимо от их форм собственности, региональные комплексы, отрасли национальной экономики и экономика государства в целом. Внутри объектов контроля в зависимости от его целей выделяются происходящие в них хозяйственные процессы или отдельные элементы, составляющие предмет контроля.

По формам контроля или периодичности проведения выделяют: предварительный, текущий, последующий контроль.

Само название предварительный говорит о том, что контроль предваряет возможность ошибок в работе хозяйствующего субъекта и поэтому осуществляется до совершения финансовых и хозяйственных операций. Его целью является предотвращение нарушений, незаконных действий, непроизводительных расходов материальных, денежных и государственных средств.

Текущий контроль осуществляется в процессе совершения финансовых и хозяйственных операций экономическим субъектом. Он призван предотвращать неправильные или незаконные действия по начатым уже операциям, предупреждать хищения и злоупотребления в процессе операций.

Последующий контроль проводится после проведения финансовых и хозяйственных операций экономическим субъектом. Основная цель применения этой формы контроля заключается в проверке правильности и законности ранее совершенных операций и их совокупности, вскрыть нарушения и злоупотребления и определить пути их устранения.

По методам контроля или источникам данных проверки выделяют документальный и фактический контроль. Документальная проверка осуществляется на основе документов, имеющихся в распоряжении контролируемой организации. Фактическая проверка означает контроль действительного состояния объекта в натуре.