

Контроль и Аудит

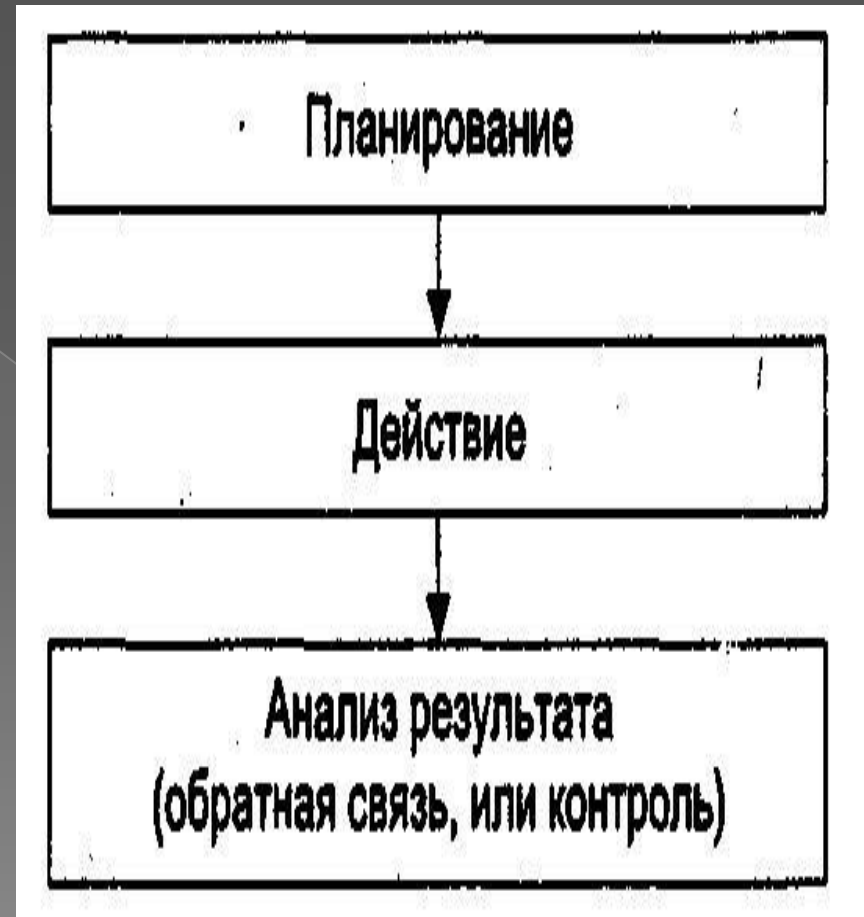
Подготовили:
Абилхасова А.
Кусаинова А.
Молдабаева С.
Шуенбекова А.
Группа 443 УиА

Понятие контроль

Рассмотрим две противоположные концепции контроля:

- контроль как функция управления (кибернетический подход);
- контроль, осуществляемый на каждой стадии управленческого процесса, как неперенное свойство управленческого процесса на каждой его стадии.

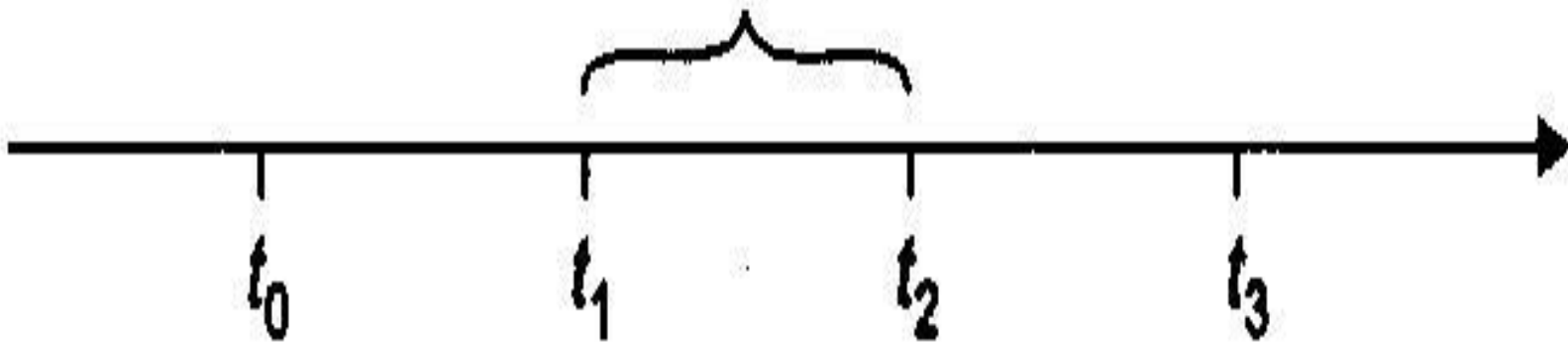
Контроль как функция управления. Это самая простая концепция контроля, «обратная связь» любого процесса управления, посредством которого управляющая система получает необходимую информацию о действительном состоянии управляемого объекта и степени реализации управленческих решений.



- В. В. Бурцев в работе «Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации» выделяет четыре стадии процесса управления: планирование; организация и регулирование реализации управленческого решения; учет; анализ [6].
- «Контроль - одна из функций управления, представляющая собой систему наблюдения и проверки функционирования управляемого объекта с целью оценки обоснованности и эффективности принимаемых управленческих решений, выявления степени их реализации, обнаружения и предупреждения отклонений и неблагоприятных ситуаций.
- Более сложная концепция контроля - это контроль, осуществляемый на каждой стадии управленческого процесса, ее основоположник - Фабио Беста (1845-1923). Контроль делится по времени его проведения на предварительный, текущий и последующий.

Хозяйственная операция

Время



- Последующий контроль осуществляется после совершения хозяйственной операции, например, представление отчета о выполнении бюджета и плановых показателей за отчетный период руководству и акционерам компании; налоговые, аудиторские и ревизионные проверки и т.д. На стадии последующего контроля выявляются недостатки предварительного и текущего контроля.
- Согласно последней концепции, контроль - это не какая-либо стадия процесса принятия управленческого решения, а постоянный процесс, характерный для каждой стадии его реализации.
- Взаимосвязь представленных концепций контроля можно выразить графически.

Планирование



Действие



**Анализ результата
(обратная связь, или контроль)**

**Предварительный
контроль**

**Текущий
контроль**

**Последующий
контроль**

Субъекты и объекты финансового контроля

- Внутренний государственный финансовый контроль представляет собой проверку соответствия законодательству Республики Казахстан деятельности объектов государственного финансового контроля в части исполнения, ведения учета и отчетности по исполнению республиканского и местных бюджетов, оценки их исполнения, использования связанных грантов, активов государства, гарантированных государством займов, денег от реализации государственными учреждениями товаров (работ, услуг), остающихся в их распоряжении.
- Субъектами внутреннего финансового контроля выступают центральный уполномоченный орган по внутреннему контролю (Комитет финансового контроля и государственных закупок Министерства финансов Республики Казахстан), службы внутреннего контроля.
- Объектами внутреннего финансового контроля выступают центральные и местные исполнительные органы, государственные органы, ответственные за взимание неналоговых поступлений в бюджет, государственные учреждения, финансируемые из республиканского и местных бюджетов, их подведомственные организации, получатели бюджетных средств, физические и юридические лица, использующие гранты, активы государства, гарантированные государством займы.
- Внутренний контроль проводится в виде комплексного или тематического контроля, осуществляемого на основе типовых программ контроля. Комплексный контроль охватывает программные вопросы всей деятельности объекта контроля за конкретный период сплошным методом. Тематический контроль охватывает деятельность объекта контроля по отдельным вопросам (бюджетным программам) за конкретный период сплошным методом.
- Не позднее трех рабочих дней до начала контроля (выезда на объект контроля) субъект контроля утверждает план работы на объекте контроля и индивидуальную программу контроля.
- План работы на объекте контроля должен содержать тему и задачи контроля, перечень структурных подразделений объекта контроля, подлежащих контролю, приоритетность направлений контрольных мероприятий, сведения о масштабе контроля, предполагаемых трудовых затратах.

- **Основные задачи финансового контроля заключаются в:**
- проверке выполнения финансовых обязательств перед государством и органами местного самоуправления организациями и гражданами;
- проверке правильности использования государственными и муниципальными предприятиями денежных ресурсов, находящихся в их хозяйственном ведении или оперативном управлении;
- проверке соблюдения правил совершения финансовых операций, расчетов и хранения денежных средств;
- выявлении внутренних резервов производства;
- устранении и предупреждении нарушений финансовой дисциплины.

- Финансовый контроль подразделяется на несколько видов по разным основаниям.
- **В зависимости от времени проведения** он может быть предварительным, текущим и последующим. Такие виды контроля свойственны деятельности всех контролирующих органов.
- **Предварительный** финансовый контроль осуществляется до совершения операций по образованию, распределению и использованию денежных фондов. Поэтому он имеет важное значение для предупреждения нарушений финансовой дисциплины.
- **Текущий** (оперативный) финансовый контроль — это контроль, осуществляемый в процессе совершения денежных операций (в ходе выполнения финансовых обязательств перед государством, получения и использования денежных средств для административно-хозяйственных расходов и т. д.).
- **Последующий** финансовый контроль — это контроль, осуществляемый после совершения финансовых операций (после исполнения доходной и расходной частей бюджета и т. п.). В этом случае определяется состояние финансовой дисциплины, выявляются ее нарушения, пути предупреждения и меры по их устранению.
- Можно выделить **обязательный и инициативный** финансовый контроль. Обязательный проводится:
 - в силу требований законодательства;
 - по решению компетентных государственных органов.
- Возможны и другие основания классификации финансового контроля, в частности, **в зависимости от органов (субъектов), осуществляющих его**. В этом случае выделяется финансовый контроль:
 - представительных органов государственной власти и местного самоуправления;
 - президента;
 - исполнительных органов власти общей компетенции;
 - ведомственный и внутрихозяйственный;
 - общественный;
 - аудиторский.
- Ведомственный контроль, осуществляемый министерством, ведомством за деятельностью входящих в их систему учреждений и организаций, имеет много общего с контролем, который производится в системе общественных организаций или религиозных организаций. Близок к ним и контроль, осуществляемый хозяйствующим субъектом, не входящим в какую-либо систему. Указанный контроль целесообразно обозначить как внутренний или внутрисистемный.
- Представляется необходимым в условиях развития местного самоуправления выделить в качестве самостоятельного вида финансового контроля контроль, осуществляемый представительными и исполнительными органами местного самоуправления.

- государственный контроль – это деятельность государственного органа по проверке и наблюдению за деятельностью физических и юридических лиц на предмет их соответствия ранее проводимым этим государственным органом мерам регулирования согласно требованиям, установленным законодательными актами и постановлениями Правительства Республики Казахстан.
- Контроль подразделяется на:
- 1) внутренний контроль, под которым понимается деятельность государственного органа направленная на обеспечение исполнения его ведомствами, территориальными и структурными подразделениями, подведомственными государственными органами и организациями принятых государственным органом решений, а также требований законодательных актов и постановлений Правительства Республики Казахстан.
- Отношения, возникающие при проведении внутреннего контроля определяется самим государственным органом.
- 2) внешний контроль, под которым понимается деятельность органа контроля и надзора по проверке и наблюдению за деятельностью иных физических и юридических лиц требованиям, установленным законодательными актами и постановлениями Правительства Республики Казахстан;

- Аудит - это анализ, изучение, контроль денежного состояния предприятий, организаций, их доходов и расходов, прибыли, а также выработка советов по улучшению финансово - хозяйственной деятельности. Данный анализ выполняют квалифицированные специалисты в области бухгалтерии, финансов, которые называются аудиторами. Иногда руководитель приглашает на фирму аудитора для проверки того, как успешно ведет фирма свое хозяйство, чтобы узнать, что необходимо для улучшения работы. Бывают случаи, когда аудитора направляют государственные органы для ревизии в случае возникновения подозрения, что в своей финансовой деятельности, в бухгалтерском учете фирма нарушает законодательство.
- В становлении и развитии аудиторского финансового контроля Республики Казахстан нашёл отражение опыт развитых зарубежных стран, где данная форма контроля широко распространена.
- Порядок проведения аудиторского контроля урегулирован [Законом](#) РК «Об аудиторской деятельности» от 5 мая 2006 г. Согласно данному акту аудиторская деятельность определяется как независимый вневедомственный финансовый контроль. Его могут проводить как отдельные физические лица, прошедшие государственную аттестацию, так и аудиторские фирмы (в том числе, иностранные), которые создаются в организационно-правовой форме товарищества с ограниченной ответственностью. После приобретения лицензии на право осуществления аудиторской деятельности они включаются в Государственный реестр аудиторов и аудиторских фирм. Численность аудиторов в составе аудиторской фирмы должна составлять не менее трех человек. Руководитель аудиторской фирмы обязан иметь квалификационное свидетельство «аудитор».

◎ Спасибо за внимание