2 Виды контроля

2.1 Виды контроля, понятие и характеристика

2.2 Методы контроля

2.3 Классификация видов контроля

2.4 Взаимосвязь и отличия внешнего, внутреннего, управленческого контроля и ревизии

2.1 Виды контроля, классификация и характеристика

Контроль подразделяется на внешний и внутренний, внутренний управленческий и ревизию.

Внутренний контроль предусмотрен Уставом организации, фирмы, когда предусмотрено создание ревизионной комиссии на фирме, штатного аудитора-бухгалтера, приглашенный аудитор по договору с оплатой за оказание фирме консалтинговых, юридических или аудиторских услуг.

Внутренний управленческий учет осуществляется руководителями и контролирует выполнение распоряжений, инструкций: должностных, технологических, общесанитарных, противопожарных, противоэпиде-миологических и других. Внешний контроль могут осуществлять государственные контролирующие органы, такие как союз потребителей, профсоюзы, аудиторские фирмы и компании, экспертные бюро, сертификационные, лицензионные и другие общественные объединения.

Внешний контроль разнообразен, имеет элементы механизма контроля на стадии получения сведений и выявления нарушений.

Выдача разрешений на вид деятельности осуществляется контролирующими органами в виде разрешения или согласия на совершение (много) разового доступа, Аккредитация – устанавливается для осуществления контроля образовательной деятельности, обязательной сертификации брокерской работы. Аккредитация является результатом изучения или проверки с точки зрения способности эффективно и качественно осуществлять установленную деятельность.

Экспертиза – проводится при контрольной деятельности для оценки продукции, оценки процедур после экспертных исследований по научно-обоснованным методикам в экспертных лабораториях и центрах. Выставление стационарных и временных постов на контролируемых объектах применяют в сферах особо важного контроля, например санитарного и эпидемиологического, на таможнях, налоговые посты на спиртоводочных предприятиях.

Сертификация продукции и услуг – это подтверждение того, что продукция соответствует требованиям ГОСТа, показателям качества для защиты потребителя от недобросовестных производителей, контроля безопасности, создания благоприятных условий для предпринимателей на рынке.

Контроль с сертификацией проводится за счет испытаний и проверки соответствия стандарта и заявленного качества.

Сертификат безопасности, выдаваемый заявителю, подтверждает соответствие условий труда и техники безопасности при изготовлении продукции.

Обязательная сертификация устанавливается специальными законами на особо опасных производствах, добровольная сертификация продукции проводится по инициативе производителя и за его счет с целью подтверждения, что данная продукция соответствует требованиям стандартов, ТУ и рецептур.

Формы реагирования контролирующих органов на нарушения многообразны, они включают полномочия в виде пресечения выявленных нарушений.

Реализация таких полномочий предусматривает представление предписаний, ограничений, и запретов на определенные виды деятельности, наложение штрафов, уничтожение вредной продукции, заявление исков в суд.

Маркирование осуществляется на товарах и продукции, поступающих в торговлю, строительство и защищает продукцию от подделок. Разновидностью маркировки являются акцизные марки, клеймо.

Идентификационные обозначения и регистрация позволяют контролировать субъекты в налоговой инспекции, регистрировать ценные бумаги и договора, интегральные и микросхемы, внешнеторговые сделки.

Существуют формы негосударственного контроля между субъектами и потребителями, работодателями и профсоюзами. Лизингодатели осуществляют контроль за соблюдением условий договора как общественного контроля.

Внутрикорпоративный контрольно-коллективный контроль участников или потребителей вида услуг (у риэлтеров), участников рынка ценных бумаг.

Саморегулирование – это контроль за исполнением своими членами коллектива или участие в защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг. Контроль несут как общественные объединения, так и инвесторы и физические лица.

По характеру расположения и взаимоотношений субъекта и объекта контроля, контролирующих и контролируемых органов, организаций, людей, групп; различают контроль внутренний и внешний. Контроль называется внутренним тогда, когда субъект и объект контроля входят в одну систему, а внешним, когда субъект контроля не входит в ту же систему, что и объект.

Контроль, в котором субъектом является руководитель производством, начальник цеха, директор предприятия или объединения; руководитель подразделения или службы. В зависимости от категорий руководителей и задачи контроля целесообразно различать типы контроля.

Любой конкретный вид контроля, например, контроль руководителей производства, имеет некоторые общие для всех конкретных видов контроля признаки. С помощью определенного набора этих признаков или характеристик проводится различение одного вида контроля от других видов. Такими характеристиками или признаками могут служить: задача контроля, объект и субъект контроля, типы и общие методы контроля.

2.2 Методы контроля

Понятие «общие методы контроля» является еще одной важной характеристикой, позволяющей различать конкретные виды контроля. Среди общих методов контроля целесообразно различать следующие: метод предварительного контроля, метод направляющего контроля, метод фильтрующего контроля.

Существует четыре метода контроля. Метод предварительного контроля используется до начала хозяйственной операции, метод направляющего контроля – к определенной дате в ходе хозяйственной операции, метод последующего контроля – после завершения операции. Здесь показаны все методы в действии. На деле же используется какой-либо один метод или их комбинация.

Предварительный контроль начинается задолго до начала какого-либо целеустремленного действия. Задача контроля в этом случае заключается в выяснении целесообразности самого действия в целях предупреждения неверных или необоснованных действий.

Направляющий контроль применяется от начала целеустремленного и до достижения требуемого результата. В ходе действия происходит непрерывное измерение и оценка состояния и поведения контролируемого объекта, а последнее корректирующее действие осуществляется уже перед самым последним моментом завершения целеустремленного действия.

Метод фильтрующего контроля подобен фильтру, воротам, проходя через эти «ворота», действие может быть остановлено или продолжено. Если ход процесса не соответствует установленным нормам контроля, то «ворота» захлопываются и не пропускают действие до тех пор, пока оно не будет приведено в соответствие с установленными требованиями.

Метод последующего контроля, или метод контроля по результатам, проводится после завершения действия на основе сравнения его с существующими нормами контроля.

Все четыре метода контроля могут быть использованы, чтобы контролировать работу предприятия в целом или какую-либо важную операцию.

На основе рассмотренных четырех основных методов контроля в дальнейшем используются более конкретные методы измерения, оценки и корректировки состояния объекта контроля.

Выделенные выше отдельные признаки контроля позволяет сравнивать различные виды контроля, выявлять специфику каждого вида и сферу его применения в системе управления производством. На этой основе создается возможность проектирования систем контроля отдельных объектов управления. Такие системы свободны от дублирования одних и тех же сфер контроля одинаковыми видами контроля, поскольку вышеперечисленные характеристики позволяют точно очертить сферу действия каждого вида контроля.

2.3 Классификация видов контроля

Различение видов контроля осуществляется на основе классификации. Любая классификация проводится путем выделения какого-либо признака или основания, а также некоторого набора таких признаков или оснований.

Существует множество оснований или признаков для различения отдельных видов контроля. В литературе встречаются, например, следующие признаки или основания: время осуществления, применяемые формы и методы, сфера и объекты контроля; классификация задач, методологическая основа классификации; задачи, масштабы, время. С помощью признаков или оснований проводится характеристика конкретных видов контроля, то есть обобщающая характеристика каждого отдельного вида контроля, что служит базой для сравнения их между собой. На базе этого сравнения и строится классификация видов контроля.

Проведем общую характеристику вида контроля с помощью признаков или оснований контроля, рассмотренных выше. Анализ различных видов контроля позволяет сделать вывод о целесообразности включения в систему таких признаков или оснований следующих: субъект и объект контроля; задача контроля и тип контроля; общие методы контроля. На рис. приведена схема общей классификации видов контроля.

Конкретная видовая характеристика контроля начинается с описания задачи контроля. При этом особо важно выделение двух черт, характеризующих задачу контроля. Во-первых, характер субъекта, поставившего задачу контроля. Субъект может быть внешним или внутренним по отношению к объекту контроля. Во-вторых, какой является эта задача контроля – общей или частной.

На основании характеристики задачи контроля выделяются линейный, функциональный и операционный типы контроля. Таким образом, тип контроля является обобщенным признаком или основанием для характеристики вида контроля. Другим таким основанием, или признаком, является один или несколько общих методов контроля – предварительный, направляющий, фильтрующий, последующий.

Два выделенных основания, или признака, наложенные на объект контроля, состояние и поведение которого измеряется, оценивается и корректируется с помощью общих и частных методов контроля, позволяют выделить конкретный вид контроля.

Характеристика вида контроля по данной логической схеме позволяет также расширить характеристику понятия контроля вообще в дополнение к характеристике понятия контроля с точки зрения происхождения, значения и смысла контроля, приведенного в предыдущей части работы. С помощью данной логической схемы проведем характеристику видов контроля в системе управления производством.

Государственный контроль осуществляется от имени государства с использованием государственных полномочий.

Общественный контроль осуществляется от имени общественных организаций, контрольные полномочия которых не носят, как правило, юридически властного характера.

Народный контроль представляет собой сочетание государственного контроля с общественным контролем трудящихся на предприятиях, фирмах, учреждениях и организациях.

Названные виды контроля используются во всех сферах государственной и общественной жизни. Поскольку объектом нашего исследования является управление организацией и его отдельные звенья, то мы рассмотрим сферу действия этих родовых видов контроля применительно к производству. Каждый из родовых видов контроля осуществляется посредством конкретных видов контроля, представляющих собой исторически сложившуюся устойчивую форму контроля. Например, родовой вид – государственный контроль – осуществляется посредством следующих конкретных видов контроля: контроля Государственной Думы и Совета Федерации, контроля Правительства, судебного контроля, контроля прокуратуры, Госарбитража, Министерств Финансов, по налогам и сборам и другим ведомств, госинспекций. Увязывание сферы действия этих конкретных видов контроля с определенным объектом позволяет рассматривать их с конкретными субъектами контроля и давать конкретную характеристику на основе признаков, выделенных в предыдущей части работы и характеризующих более полно рассматриваемый вид контроля.

2.4 Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии

Внешний контроль предприятия проводят государственные контрольные организации, общественные и аудиторские фирмы. Общие цели внешнего государственного контроля – это выявление нарушений, ведение документирования хозяйственных операций, их правовой основой и законности проведения операций, правильности начисления заработной платы и отчислений сборов. Аудитор и контролер проверяют учет на предприятии в соответствии с инструкциями и положениями по ведению бухгалтерского учета, законами Российской Федерации, а внутри-хозяйственный контроль ведется на каждом предприятии в соответствии с принятым Уставом и целями, стоящими перед системой контроля. Перед аудитором внешнего контроля стоят 7 видов задач.

Внутренний контроль предупреждает злоупотребления и нарушения и снижает степень риска. Система внутри-хозяйственного контроля включает методики и процедуры 3-х категорий как гарантий соответствия целям контроля.

Управленческие методы контроля, используются администрацией фирмы за деятельностью работников и повышают эффективность внутрихозяйственного контроля 2-мя способами. Выявляются отклонения фактического производства продукции от запланированного бизнес-планом посредством адекватных корректирующих действий на всех уровнях управления компанией, поэтому персонал компании – это важный агент работы системы контроля. При внутреннем контроле необходима надежная учетная система, которая способна накапливать информацию, анализировать ее, регистрировать и предоставлять отчетность о хозяйственных операциях. При этом система учета не должна допускать повторный счет при отражении объемов реализации и других операций.

Внутренний контроль будет более эффективным, когда применяются контрольные процедуры, используют методы и правила, разработанные администрацией для достижения целей, стоящих перед компанией – 5 категорий.

При адекватном разделении обязанностей имеет важное значение 3 общих правила разделения обязанностей, которые позволяют избежать уменьшения, искажения и злоупотребления.

Внешний и внутренний виды контроля объединяются общей целью, заключающейся в правильном и своевременном отражении хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности, законности хозяйственных операций и их целесообразности для предприятия. Так, данные внутреннего контроля помогают руководству предприятия и иному управленческому персоналу получать оперативную информацию об отклонениях от нормальных условий совершения хозяйственных операций, а данные внешнего контроля обеспечивают руководство информацией как о допущенных ошибках, так и о недостатках организации самого внутреннего контроля.

Степень взаимосвязи между внутренним и внешним контролем во многом зависит от особенностей функционирования конкретного предприятия. Так, некоторые предприятия могут вообще не подвергаться внешнему контролю, например, если они не подлежат обязательному внешнему аудиту: инициативные аудиторские проверки такие предприятия не провидят и не являются участниками финансово-промышленной группы.

Внешний и внутренний контроль являют собой взаимозависимые и взаимообусловленные компоненты единой системы контроля. На ряду с этим между внешним и внутренним контролем имеются существенные различия пониже перечисленным аспектам.

ОБЯЗАТЕЛЬНОСТЬ КОНТРОЛЯ

В соответствии со ст. 13 Закона РФ «О бухгалтерском учете» включение в состав годовой бухгалтерской отчетности аудиторского заключения необходимо только для тех организаций, которые подлежат обязательному аудиту в соответствии с федеральными законами. В остальных случаях аудиторская проверка как форма внешнего контроля является добровольной. Она осуществляется по решению руководства предприятия.

Внутренний контроль обязателен для каждого предприятия, независимо от его организационно-правовой формы, формы собственности, величины и отраслевой принадлежности. На крупных предприятиях могут быть организованы специальные подразделения внутреннего контроля – отделы внутреннего аудита. Цель внешнего независимого контроля – подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Как только аудиторская проверка закончена и аудитор выдал аудиторское заключение, цель считается достигнутой.

Цель внутреннего контроля – обеспечение соблюдения всеми сотрудниками предприятия своих должностных обязанностей в соответствии с целями организаций. Цель внутреннего контроля во времени непрерывна, перманентна и достигается только на короткое время.

Потребителями информации, являющейся результатом внешнего независимого контроля, являются внешние пользователи.

Информация, являющаяся результатом осуществления внутреннего контроля, готовится для внутренних пользователей – в частности для руководителей и менеджеров организации. Внешний независимый контроль основан на общепринятых нормах – стандартах (правилах) аудиторской деятельности, которые регулируют основные принципы, цели, правила поведения, порядок исследования и сбора аудиторских доказательств, оформления результатов, взаимодействия с третьими лицами и руководством проверяемой организации. Таким образом, внешний контроль до определенной степени централизован и регламентирован.

Внутренний контроль организуется исходя из целей и задач управления предприятием. Государством регламентируются только основные направления внутреннего контроля – порядок проведения инвентаризаций, правила организации аналитического учета, определение должностных обязанностей управленческого персонала и некоторые другие. Кроме того Государство регламентирует организацию внутреннего контроля в некоторых областях хозяйственной жизни, в частности в банковской сфере. В настоящее время порядок организации внутреннего контроля в банках устанавливается в соответствии с приказом ЦБ РФ от 28 августа 1997 г. № 02-372 «О введении в действие Положения «об организации внутреннего контроля в банках».

Так как целью внешнего контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета, который ведется в российской валюте – рублях, в рублевой оценке должна быть составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

При организации и осуществлении внутреннего контроля используются как денежные, так и не денежные измерители. Успешно применяются натуральные показатели: штуки, метры, тонны, литры – в зависимости от отраслевой принадлежности предприятия. Для измерения рабочего времени применяются такие показатели, как часы, машино-часы.

Объектами внешнего контроля являются разделы и участки бухгалтерского учета – основные средства, нематериальные активы, кредиты и займы и др. по каждому разделу и участку бухгалтерского учета применяются тесты средств контроля и тесты оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета.

При осуществлении внутреннего контроля объектами организации контроля и, соответственно, объектами проверки являются циклы деятельности предприятия:

* Снабжения – совокупность хозяйственных операций, предполагающих осуществление закупок товарно-материальных ценностей и платежей по ним, а также проведение соответствующих мероприятий и процедур контроля, действие которых распространяется на такие хозяйственные операции, как направление заказа на закупку, получение товарно-материальных ценностей, оплата заказанных и полученных материальных ценностей;
* Производства – совокупность хозяйственных операций, предполагающих производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, а также наличие соответствующих мероприятий на такие хозяйственные операции, как поддержание уровня запасов, передача товарно-материальных ценностей в производство, начисление и выплата заработной платы и др.;
* Реализации (сбыта) или получение дохода – совокупность хозяйственных операций, предполагающих мероприятий и процедур контроля, результаты которых распространяются на такие хозяйственные операции, как получение заказов на продажу продукции предприятия, отгрузка продукции и получение выручки.

При внешнем контроле хозяйственная деятельность предприятия воспринимается как единое целое.

При осуществлении внутреннего контроля основное внимание уделяется центрам ответственности – структурным подразделениям, возглавляемым руководителями, которые несут ответственность за результаты их работы. К центрам ответственности относятся:

* На промышленном предприятии – цех, участок, бригада;
* На предприятии торговли – секция;
* В научно-исследовательской организации – отдел;
* В лечебном учреждении – отделение и т.д.

В отличии от управленческого учета, согласно принципам которого в сферу ответственности руководителя подразделения включаются лишь такие показатели издержек и выручки, на которые он может оказывать реальное воздействие, внутренний контроль включает в себя и соблюдение руководителями подразделений своих должностных обязанностей, нормативных документов, внутренних инструкций.

В управленческом учете различают центры ответственности:

- затрат;

- выручки;

- прибыли.

Для целей внутреннего контроля все центры ответственности являются прежде всего и центрами контроля.

Обязательный внешний контроль, осуществляемый внешней (независимой) аудиторской организацией, проводится не чаще одного раза в год. Аудиторским заключением подтверждается годовая бухгалтерская отчетность. Внутренний контроль осуществляется непрерывно. Отдельные контрольные мероприятия проводятся по мере надобности. Руководство предприятия самостоятельно устанавливает состав, сроки периодичность контрольных процедур. Главный принцип организации внутреннего контроля – целесообразность и экономичность. Аудиторское заключение по результатам обязательной аудиторской проверки в составе своей первой и третьей частей (вводной и итоговой) является открытым документом. Каждый заинтересованный пользователь бухгалтерской отчетности экономического субъекта может ознакомиться с аудиторским заключением по данной отчетности. Конфиденциальной информацией предприятия является только аналитическая часть аудиторского заключения и письменная информация аудитора руководству проверяемого экономического субъекта по результатам проведения аудита. При публикации бухгалтерской отчетности указываются и результаты аудиторской проверки.

Все документы внутреннего контроля носят сугубо конфиденциальный характер.

При внешнем аудите аудитор должен оценивать достоверность бухгалтерской отчетности экономического субъекта во всех существенных аспектах. Это значит, что оценки аудитора не могут быть абсолютно точными.

Внутренний контроль зачастую не связан с операциями на счетах бухгалтерского учета. Руководство предприятия заинтересовано в предотвращении случаев мошенничества на своем предприятии, однако атмосфера всеобщей подозрительности, тотального надзора за каждым сотрудником не должна быть целью работы предприятия. Таким образом, внутренним контролем используются приблизительные, но оперативные оценки.

В то же время для внутреннего контроля важна каждая деталь. Своевременно не замеченный симптом может привести к существенным нарушениям, мошенничеству. Внешний аудит изучает финансово-хозяйственную деятельность организации. В соответствии с принципом документальной обоснованности бухгалтерские проводки выполняются после совершения хозяйственной операции. Таким образом, основной целью внешнего контроля является оценка достоверности отражения в учете того, что уже свершилось.

Внутренний контроль призван организовать структуру контроля, а также поддерживать ее в таком состоянии, чтобы в каждый момент времени она соответствовала целям предприятия. Если предприятие имеет только один вид деятельности и реализует свою продукцию только по договору поставки, ему соответствует одна структура внешнего контроля, если это же предприятие организует реализацию своей продукции в розницу через торговый павильон, структура внутреннего контроля должна быть изменена. Таким образом, основной целью внутреннего контроля является ведение деятельности в соответствии с установленными правилами.

Теперь рассмотрим состав контролирующих органов федерального значения по каждой из указанных сфер.

К числу самых распространенных негосударственных контролирующих организаций относятся:

1) союзы потребителей;

2) профессиональные союзы;

3) аудиторские организации;

4) негосударственные организации по экспертизе и сертификации качества товаров и услуг;

5) общественные объединения.

Общественные объединения могут выступать в качестве контролирующих органов в двух случаях:

* Если их контроль распространяется на членов общественного объединения (это так называемый внутрикорпоративный контроль в различного рода ассоциациях с уставом объединения);
* Если право общественного контроля по какому-либо виду деятельности предусмотрено законом.

Международные контролирующие организации – это исполнительные структуры Организации объединенных наций (секретариат ООН) и Европейского союза (Совет Европы).

Группу международных организаций, осуществляющих определенные контрольные функции, составляют исполнительные органы различных международных объединений (государств или их органов) по каким-то конкретным направлениям деятельности или интересам. Объектом контроля в таких случаях являются международные договоры, заключенные участниками соответствующих объединений.

Наличие у государственного органа или негосударственной организации определенной контрольной функции или функций определяет их компетенцию как контролирующего органа или контролирующей организации. Функциональные обязанности образуют компетенцию государственного органа. А право осуществлять определенную функцию, предоставленное негосударственной организации, образует ее компетенцию.

Компетенция (функциональные обязанности) контролирующего государственного органа обычно определяется основным нормативным правовым актом о конкретном органе или соответствующем виде деятельности – кодексом, законом, положением. Но иногда – текущими правовыми актами.

По отдельным отраслям деятельности или видам контроля законодатель определяет иногда соответствующую группу контролирующих органов.

Нередко на контролирующие органы специальным правовым актом возлагаются дополнительные контрольные функции по каким-то смежным видам деятельности.

Одной из типичных функций многих государственных органов, осуществляющих контрольную деятельность, является самостоятельное на своем уровне нормативно-правовое регулирование соответствующего профиля деятельности. Такая функция вытекает из организационно-управленческого характера деятельности исполнительного органа власти и в соответствующей мере предопределяет содержание и объем контрольной деятельности этого органа.

В некоторых законодательных актах прямо определяется объем и содержание контрольной функции органа, т.е. четко перечисляются составные части контроля в данном виде деятельности.

Подобным перечислением направлений или содержания контроля преследуется цель обозначить главные, узловые вопросы, подлежащие контролю.

Функциями государственного контроля наделены практически все федеральные органы исполнительной власти. Есть и специальные органы государства, проверяющие различные направления производственной и хозяйственной деятельности. В стране действуют не менее 50 только федеральных контролирующих структур, к которым следует добавить контролирующие органы сугубо регионального уровня. Определенные контрольные функции выполняют и органы местного самоуправления.

Специальные контролирующие органы существуют сейчас и при законодательных органах власти (счетная палата, контрольно-счетные палаты).

В настоящее время в стране действует более 260 федеральных законов, указов, постановлений, в которых в той или иной мере регулируется контрольная и надзорная деятельность. Контроль проникает, по существу, во все сферы правоотношений, затрагивает интересы миллионов людей, десятков тысяч организаций. Ориентироваться в компетенции и полномочиях контролирующих органов стало весьма затруднительно. Это не позволяет субъектам общественных отношений эффективно использовать их для защиты прав и законных интересов, противостоять злоупотреблениям, неквалифицированным и ошибочным действиям сотрудников контролирующих органов.

Контролирующие органы в сфере государственного управления:

* Главное контрольное управление Президента РФ;
* Счетная палата РФ;
* Министерство па налогам и сборам РФ;
* Департамент финансового контроля и аудита (в составе Минфина России).

Локальную контрольную функцию в данной сфере выполняет также Министерство науки и технологий РФ, которое проводит проверки использования организациями средств федерального бюджета, выделенных на проведение научно-исследовательских и опытно-констукторских работ гражданского назначения.

Контролирующие органы в сфере здравоохранения и обеспечения безопасных условий жизни:

* Государственная служба санитарно-эпидемиологического надзора РФ (в составе Минздрава России);
* Служба ветеринарного надзора РФ (в составе Минсельхозпрода России);
* Подразделения контроля за использованием и хранением наркотических и психотропных веществ в системе здравоохранения (в составе Минздрава России);
* Государственный комитет РФ по охране окружающей среды;
* Государственная трудовая инспекция (в составе Минтруда России);
* Федеральная служба лесного хозяйства России;
* Департамент государственного строительного надзора (в составе Госстроя России);
* Российское дорожное агентство;
* Федеральный горный и промышленный надзор РФ;
* Федеральная служба авиационного транспорта России;
* Министерство транспорта РФ;
* Федеральный надзор России за ядерной и радиационной безопасностью;
* Министерство природных ресурсов РФ;
* Департамент охране и рациональному использованию охотничьих ресурсов (в составе Минсельхозпрода России);
* Государственный комитет РФ по стандартизации и метрологии;
* Министерство по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий РФ.

Контролирующие органы в сфере труда и социального обеспечения:

* Государственная трудовая инспекция (в составе Минтруда России);
* Государственная жилищная инспекция (в составе Госстроя России);
* Пенсионный фонд РФ;
* Фонд социального страхования РФ;
* Фонд обязательного медицинского страхования РФ;
* Государственный фонд занятости населения РФ.

Контролирующие органы в сфере финансов, кредитных отношений и страхования:

* Счетная палата Федерального Собрания РФ;
* Центральный банк РФ;
* Департамент финансового контроля и аудита (в составе Минфина России);
* Департамент страхового надзора (в составе Минфина России);

Контролирующие органы в сфере экономики, промышленности, сельского хозяйства и торговли:

* Министерство экономики РФ;
* Министерство государственного имущества РФ;
* Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг РФ;
* Министерство по антимонопольной политике и поддержке предпринимательства РФ;
* Федеральная служба РФ по валютному и экспортному контролю;
* Российская транспортная инспекция (в составе Минтранса России);
* Федеральная энергетическая комиссия (при Правительстве РФ);
* Департамент государственного энергетического надзора (в составе Минтопэнерго России);
* Государственный комитет РФ по земельной политике;
* Министерство сельского хозяйства и продовольствия РФ;
* Федеральная служба лесного хозяйства России;
* Министерство природных ресурсов РФ;
* Государственный комитет РФ по рыболовству;
* Государственная торговая инспекция (в составе Минторговли России).

Контролирующие органы в сфере образования и культуры:

* Министерство образования РФ;
* Министерство культуры РФ;
* Министерство по делам печати, телерадиовещания и средств массовых коммуникаций РФ;
* Государственный комитет РФ по кинематографии.

Контролирующие органы в сфере связи и информатики:

* Федеральная служба государственного надзора за связью (в составе Государственного комитета РФ по телекоммуникациям);
* Министерство по делам печати, телерадиовещания и средств массовых коммуникаций РФ;
* Федеральное агентство правительственной связи и информации при Президенте РФ.

Контролирующие органы регионального значения. Как уже отмечалось, к числу контролирующих органов регионального значения относятся такие, которые не являются структурными подразделениями федеральных органов, а формируются и функционируют на уровне субъектов федерации и местного самоуправления. Причем в качестве контролирующего органа может выступать и сам орган исполнительной власти, особенно на уровне местного самоуправления.

Из числа контролирующих органов субъектов РФ, прежде всего, следует назвать контрольно-счетные палаты, которые осуществляют контроль за правильным пополнением и расходованием бюджетных и внебюджетных средств субъекта.

Некоторые контролирующие органы в субъектах федерации действуют в связи с необходимостью осуществления контроля за исполнением, потреблением и оплатой различного рода коммунальных услуг населением и организациями. К таким относятся главным образом органы Энергонадзора и водообеспечения. Энергоснабжающие организации, кстати, имеют право на безакцептное (бесспорное) списание с потребителей задолженности за отпущенную энергию, на прекращение отпуска тепловой энергии.

По отдельным видам деятельности контрольные функции органов исполнительной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления вытекают из полномочий, предоставляемых им федеральными нормативно-правовыми актами. В соответствии с ними, таким органам предоставляются, например, право лицензирования отдельных видов деятельности, причем особенно широко в сфере торговли и оказания услуг населению. В подобных случаях в роли контрольного органа выступают либо непосредственно исполнительный орган власти (правительство, администрация), либо специально созданные и уполномоченные им органы. Примером последних могут служить лицензионные палаты, которые созданы во многих субъектах РФ. Они осуществляют лицензирование по широкому кругу видов деятельности и контроль за соблюдением лицензионных условий.

Негосударственные контролирующие организации. К числу самых распространенных негосударственных организаций относятся:

* Союзы потребителей;
* Профессиональные союзы;
* Аудиторские организации;
* Негосударственные организации по экспертизе и сертификации качества товаров и услуг;
* Общественные объединения.

Общественные объединения могут выступать в качестве контролирующих органов в двух случаях:

* 1. если их контроль распространяется на членов общественного объединения (это так называемый внутрикорпоративный контроль в различного рода ассоциациях – риэлторских, туристических, брокерских и т.п. в соответствии с уставом объединения);
  2. если право общественного контроля по какому-либо виду деятельности предусмотрено законом.

Примером второй ситуации может служить общественный контроль, предусмотренный статьей 26 (п. 3) Федерального закона «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24 июня 1998 г. Такой контроль, согласно этому закону, могут осуществлять профессиональные союзы или иные представительные органы, уполномоченные застрахованными лицами.

Международные контролирующие организации. Международные контролирующие органы – это исполнительные структуры Организации Объединенных Наций (секретариат ООН) и Европейского союза (Совет Европы).

Органы Секретариата ООН осуществляют контроль за соблюдением государствами-членами ООН международных актов, принятых Генеральной ассамблеей ООн. Органы Совета Европы осуществляют контроль за соблюдением международных актов Европейского Союза.

Из числа профессиональных объединений для иллюстрации можно назвать МАК (Международный авиационный комитет), ИСО (Международная организация по стандартам), МСЭ (Международный союз электросвязи) и др.