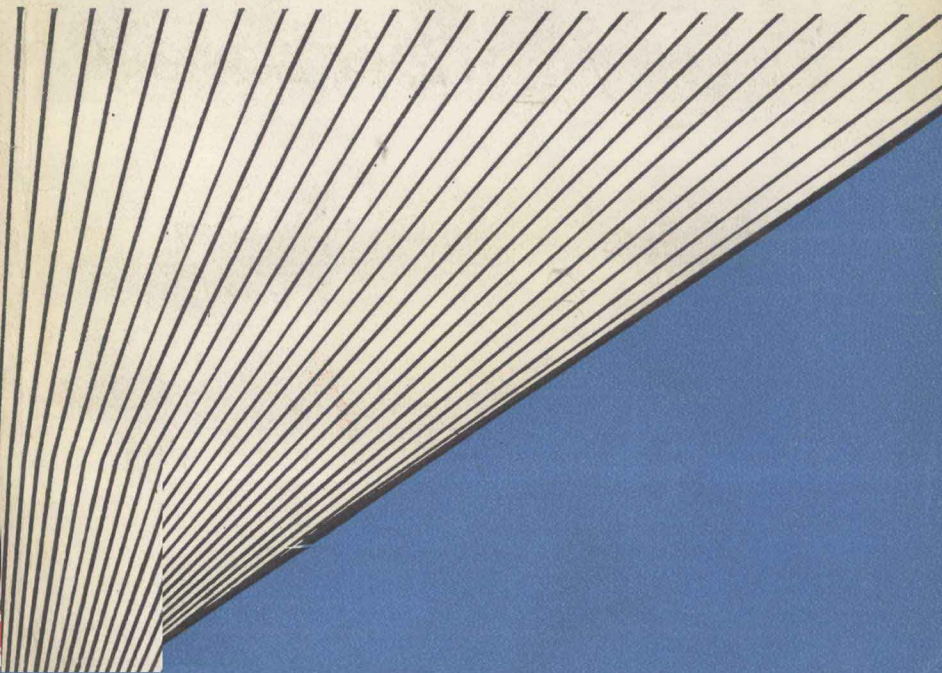


П. В. ЧЕРНОМОРД

ОРГАНИЗАЦИЯ
РЕВИЗИЙ
И ПРОВЕРОК
ОБЪЕДИНЕНИЙ
(ПРЕДПРИЯТИЙ)



ПЕТР ВАСИЛЬЕВИЧ ЧЕРНОМОРД
ОРГАНИЗАЦИЯ РЕВИЗИЙ
И ПРОВЕРОК ОБЪЕДИНЕНИЙ (ПРЕДПРИЯТИИ)

Редактор Э. А. Филиппова
Худож. редактор Л. Н. Сильянов
Технич. редактор Л. Н. Фокина
Корректоры: М. С. Иванова, Т. Г. Юдина
Художник Е. И. Свезикова

ИБ № 449

Сдано в набор 13.11.80. Подписано в печать 15.01.81. А06208. Формат бумаги 84×108¹/₃₂. Бумага тип. № 2. Гарнитура «Литературная». Высокая печать. Усл. печ. л. 6,72. Уч.-изд. л. 7,19. Тираж 10 000. Заказ 512. Цена 35 коп.

Издательство «Финансы и статистика»
101000, Москва, ул. Чернышевского, 7.

Типография им. Котлякова издательства «Финансы и статистика»
Государственного комитета СССР по делам издательств, полиграфии
и книжной торговли.

191023. Ленинград Д-23, Садовая, 21.

П. В. ЧЕРНОМОРД

**ОРГАНИЗАЦИЯ
РЕВИЗИЙ
И ПРОВЕРОК
ОБЪЕДИНЕНИЙ
(ПРЕДПРИЯТИЙ)**

МОСКВА «ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА» 1981

*Рецензент С. М. Устилюк,
начальник Контрольно-ревизионного управления
Министерства финансов СССР*

Черноморд П. В.

Ч-49 Организация ревизий и проверок объединений (предприятий). — М.: Финансы и статистика, 1981. — 127 с.

На конкретном материале показаны организация и методы ревизий и проверок выполнения производственного плана, использования и сохранности материальных ценностей, денежных средств и трудовых ресурсов, а также рассматриваются мероприятия по устранению выявленных нарушений и их предупреждению. Приведенные в книге примеры условные.

Для работников финансовых, банковских органов, контролеров-ревизоров и экономистов предприятий и объединений.

Ч $\frac{10806-012}{010(01)-81}$ 37-81 0604020104

65.9(2)26

Глава I

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИКОЙ

1. В. И. Ленин об организации и методах социалистического контроля

Деятельность контрольно-ревизионного аппарата финансовых органов в нашей стране представляет собой одну из разнообразных форм финансового контроля — специализированного вида социалистического контроля.

Принципы и общие методы социалистического контроля являются основополагающими для всех его видов, хотя каждый из них имеет известную специфику в конкретном назначении и сфере, в методике и организации контрольной работы.

Все эти различия не противоречат социалистическому характеру любого вида контроля, осуществляемого в интересах всего общества. При исследовании сущности и проблем повышения эффективности работы контрольно-ревизионного аппарата нашей страны нельзя абстрагироваться от учения о социалистическом контроле, созданного В. И. Лениным.

В. И. Ленин придавал исключительно большое значение правильной организации социалистического контроля: созданию соответствующих органов, четкой постановке задач, подбору кадров. Он подчеркивал недопустимость отделения организационной работы от политических задач каждого данного периода развития общества: „Отделять организационные вопросы от политики нельзя. Политика — это концентрированная экономика”¹.

В ней проявляются назревшие потребности экономического развития и интересы всех трудящихся. В основе политики партии лежат познанные объективные экономические законы. Поэтому объекты и субъекты

¹ Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 45, с. 123.

(соответствующих органов — носителей функций контроля, постановка целей контрольной деятельности и т. д.) определялись с учетом конкретной экономической политики партии.

Наиболее общим объектом социалистического контроля В. И. Ленин считал все стадии воспроизводства и распределение продуктов¹. В произведениях В. И. Ленина имеются указания, конкретизирующие упомянутые объекты контроля. Он говорит о необходимости проверки:

1) роста производительности труда („количества труда”²). Этот контроль В. И. Ленин рассматривал как материальное условие введения социализма, без которого невозможно добиться в общенациональном масштабе второго (после контроля за производством и распределением), столь же существенного условия — самого роста производительности труда³;

2) экономии сырья и труда. „При условии строгого учета и контроля над всеми материалами и за производительностью труда — надо достигнуть и можно будет достигнуть громадной экономии сырья и труда”, — писал В. И. Ленин⁴;

3) личного потребления. Говоря об очередных задачах Советской власти, В. И. Ленин призывал: „...организируйте учет и контроль над потреблением и сделайте то, чтобы мы не бросали сотни миллионов денег из-под печатного станка, и ни одна сторублевка, неправильно попавшая в чьи-либо руки, не миновала... государственной казны”⁵.

4) удешевления советского аппарата, улучшения его деятельности. В ноябре 1922 г. Президиуму V Всероссийского съезда профессионального союза соработников В. И. Ленин говорил: „Главнейшей очередной задачей настоящего времени, и на ближайшие годы — важнейшей, является систематическое уменьшение и удешевление советского аппарата путем сокращения его, более совершенной организации, уничтожения

¹ См. Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 36, с. 184—185, 301.

² Там же, т. 35, с. 201; см. также т. 36, с. 187—189, 349.

³ Там же, т. 36, с. 175, 181.

⁴ Там же, с. 349; см. также т. 37, с. 90, т. 45, с. 16.

⁵ Там же, т. 36, с. 263.

волокиты, бюрократизма и уменьшения непроизводительных расходов”¹;

5) рентабельности работы трестов и предприятий. Требуя организации деятельности трестов и предприятий на безубыточной основе, В. И. Ленин предлагал Наркомфину установить действенный реальный контроль и проверку; ввести жесткие санкции в отношении руководителей, не обеспечивающих их рентабельную работу²;

6) деятельности должностных лиц государственного аппарата, фактического исполнения дела. „Проверять людей, — указывал В. И. Ленин, — и проверять фактическое исполнение дела — в этом, еще раз в этом, только в этом теперь гвоздь всей работы, всей политики”³;

7) работы складов материальных ценностей и как о более сложной задаче В. И. Ленин говорит о проверке системы организации работ, обеспечении их наибольшей продуктивности⁴.

Большое внимание В. И. Ленин уделял необходимости установления субъектов контроля, четкой постановке задач, подбору кадров, способных успешно их решать. „Учет и контроль, — писал он, — вот *главная* экономическая задача каждого Совета рабочих, солдатских и крестьянских депутатов, каждого потребительного общества, каждого союза или комитета снабжения, каждого фабрично-заводского комитета или органа рабочего контроля вообще”⁵. В. И. Ленин подчеркивал важность организации специальных контрольных органов, свободных от ведомственных влияний, связывая их деятельность с осуществлением реального и действенного контроля. Он говорил о необходимости создания судов и групп контролеров не на предприятиях, а со стороны, из представителей рабочих различных профессий с привлечением инженеров и бухгалтеров, а также крестьян⁶. Создание таких органов связы-

¹ Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 45, с. 310.

² См. Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 54, с. 150, 151, т. 44, с. 343.

³ Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 45, с. 16; см. также т. 44, с. 364, 368, 369.

⁴ См. Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 37, с. 339.

⁵ Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 35, с. 199.

⁶ См. Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 36, с. 212.

валось им не только с задачей придать действенный характер контролю, но и преодолеть ведомственную зависимость. „При нашей отчаянной „ведомственности“... нельзя обойтись без Рабкринна... сделать из него аппарат проверки и улучшения всей госработы. Иначе никакого практического средства проверять, улучшать, учить работе нет”¹.

Интересно отметить, что В. И. Ленин определение объектов и субъектов контроля органически увязывал с необходимостью возложения на них определенных целевых функций. Это находило конкретное проявление, в частности, в соответствующих положениях о деятельности различных контрольных органов.

Важное значение В. И. Ленин придавал превентивному характеру социалистического контроля, распространению передового опыта, эффективной организации труда и управления².

Успешное решение задач, поставленных перед органами контроля, было бы невозможно без соблюдения строжайшей дисциплины и персональной ответственности каждого работника любого учреждения и предприятия, без проведения огромной работы по подбору кадров, в том числе в самих органах контроля.

В наброске правил об управлении советскими учреждениями (декабрь 1918 г.) В. И. Ленин писал об установлении „самой точной ответственности каждого из состоящих на любой советской должности лиц за выполнение определенных, ясно и недвусмысленно очерченных, заданий и практических работ. Исполнение этого правила, без коего невозможно проведение действительного контроля и подбор наиболее подходящих лиц на каждую должность и на каждую работу, должно стать отныне безусловно обязательным”³.

К работникам контрольно-ревизионного аппарата В. И. Ленин предъявлял повышенные требования. Он, например, указывал, что в Рабкрин необходимо подобрать наиболее опытных работников, беспристрастных и способных осуществлять контроль: „...людей особо и безусловно надежных, умеющих быстро и безу-

¹ Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 45, с. 180—181.

² См. Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 45, с. 154, 155.

³ Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 37, с. 365; см. также т. 45, с. 353, т. 53, с. 301.

словно а) добиваться исполнения; б) проверять исполнение; в) проверять правильность аппарата в том или ином наркомате, отделе, Мос- или Петросовете и т. д.; г) инструктировать насчет того, как ставить работу”¹.

Но как бы хорошо ни была организована работа контрольных органов, как бы удачно ни решена проблема с кадрами, действенность и эффективность контроля в значительной мере зависит от придания ему повсеместного, универсального, всенародного характера и гласности. В. И. Ленин призывал к такой организации контроля, когда он становится действительно универсальным, всеобщим, всенародным, от него нельзя никак уклониться². Участие широких масс трудящихся в контрольной деятельности В. И. Ленин органически увязывал с такими важными проблемами, как приобщение их к управлению делами государства, демократизация внутривластной жизни, постепенный переход к коммунистическому самоуправлению³.

Вся деятельность контрольных органов, учил В. И. Ленин, должна быть проникнута идеями партийности и осуществляться под непосредственным руководством ЦК партии — это одно из важнейших условий их плодотворной работы⁴.

В учении В. И. Ленина о социалистическом контроле красной нитью проходит мысль о предоставлении органам контроля самых широких прав в отношении беспрепятственной проверки операций учреждений, предприятий и организаций. „Именно теперь,— писал он,— надо спешно выработать ясный и точный закон о распространении на все и всякие... учреждения и предприятия права РаКрина ревизовать и осведомляться”⁵.

В. И. Ленин предлагал строго наказывать лиц, препятствующих проведению ревизий (вплоть до отдачи их под суд)⁶.

¹ Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 45, с. 55, 391, 392, 393, 394; см. также т. 54, с. 221.

² См. Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 33, с. 101; см. также т. 35, с. 203, т. 36, с. 171, 184, 185, 301.

³ См. Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 35, с. 199—200; т. 40, с. 128; т. 42, с. 48—49; т. 37, с. 21; т. 53, с. 67, 68.

⁴ См. Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 45, с. 447, 448, 449, 450.

⁵ Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 54, с. 166; см. также т. 50, с. 61.

⁶ См. Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 50, с. 71.

Весьма интересны (особенно в свете современной организации контрольно-ревизионной деятельности в нашей стране) высказывания В. И. Ленина о совокупной деятельности органов, осуществляющих контроль. Он считал, что необходимо добиться координации деятельности всех экономических наркоматов для единства понимания задач, всемерного устранения скрежета и противоречий, на основе чего улучшается экономическая работа в целом¹.

Наконец, сохраняет актуальность учение В. И. Ленина в отношении организации и методов проведения ревизий. Среди них отметим, в частности, следующие:

1) периодичность совершения контрольных действий, значение которой В. И. Ленин связывал прежде всего с необходимостью обеспечить нормальное функционирование проверяемых предприятий, организаций и учреждений. Действенность ревизий и проверок обеспечивает проведение реальной проверки выполнения предложений по их результатам, устранение вскрытых недостатков. Это особенно подчеркивал В. И. Ленин. „По каждому „делу” надо от времени до времени (1 раз в неделю, 1 раз в месяц или в два месяца, смотря по характеру и важности дела, а затем *внезапно*) производить *проверку реального* выполнения. Это самое важное и самое необходимое. Результаты каждой проверки отмечать”².

Одновременно с этим он предупреждал о недопустимости „часто играть в ревизию”³;

2) правильная постановка задач каждой ревизии и проверки; „... одна уже постановка вопросов, — указывал В. И. Ленин, — предрешает успех ревизии и дает возможность исправления...”⁴;

3) привлечение специалистов к контрольно-ревизионной работе. Для этого следует тщательно продумать формы их участия и конкретно определить объем работы⁵;

4) разработка методики раскрытия преступлений, изучение фактов на основе первичных документов,

¹ См. Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 44, с. 253; т. 45, с. 158, 423, 426; т. 53, с. 122.

² Там же, т. 53, с. 162.

³ Там же, с. 114.

⁴ Там же, т. 44, с. 127.

⁵ См. там же, т. 40, с. 65—66.

имеющихся в проверяемых учреждениях, предприятиях, отделах и т. д. „Крайне важно *снизу* изучить *приемы* обмана (по записям в книги, по распискам и пр. и пр.) *подетальнее*”¹;

5) выборочная проверка различных документов. „Лучше проверять лишь *часть* постановлений СНК и СТО...— подчеркивал В. И. Ленин,— но проверять с педантичной аккуратностью”².

В. И. Ленин в своих работах учил, что контроль должен быть постоянно действующим и эффективным. Проверять надо как хорошо работающие, так и отстающие предприятия, причем не только тогда, когда допускаются нарушения или не выполняются задания, а по мере установления и выполнения плановых показателей, принятых решений и указаний.

Главная задача контроля, считал В. И. Ленин, состоит не только в том, чтобы „ловить”, „изобличать”, но и вскрыть корни недостатков и злоупотреблений, вовремя поправить ведение дела, предупредить нарушения и злоупотребления, а для этого необходимо: „...во-1-х, *изучать* и изучить ведение дела в том или ином учреждении, предприятии, отделе и т. п.; во-2-х, вовремя *провести* необходимые практические изменения, осуществить их на деле”³.

Выработанные В. И. Лениным основополагающие принципы организации и методы проведения контрольно-ревизионной работы, которые легли в основу деятельности Коммунистической партии и Советского правительства, совершенствовались и творчески развивались с учетом решения конкретных политических, экономических и социальных задач на разных этапах социалистического строительства.

В нашей стране многое сделано по претворению в жизнь ленинских предначертаний. Следуя ленинским заветам, Коммунистическая партия направляет свои усилия на решение назревших проблем современного развития, мобилизует коммунистов и трудящихся на эффективное использование всех возможностей развитого социализма, бережное, подлинно хозяйское отношение ко всему, что создано трудом народа.

¹ Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 53, с. 227; см. также т. 44, с. 127; т. 45, с. 396—397.

² Там же, т. 54, с. 259.

³ Там же, т. 44, с. 127.

Партия требует от всех партийных, государственных и общественных организаций, хозяйственных органов дальнейшего укрепления дисциплины и порядка, кропотливой повседневной организаторской и воспитательной работы, инициативного и ответственного отношения к делу, неукоснительного выполнения принятых решений¹.

На современном этапе коммунистического строительства особую значимость ленинские принципы контроля имеют и потому, что ЦК КПСС и Советское правительство предъявляют повышенные требования к организации контроля, совершенствованию его методов, качеству ревизий, целью которых являются своевременное вскрытие, устранение и предупреждение недостатков и злоупотреблений, усилению действенности контрольно-ревизионного аппарата, воспитанию кадров, повышению их квалификации и т. д. Контроль должен обеспечивать единство проверки, предупреждения и исправления недостатков.

К сожалению, деятельность контрольно-ревизионного аппарата в аспекте его воздействия на повышение эффективности общественного производства и качества работы, усиления охраны социалистической собственности и укрепления государственной дисциплины еще недостаточно изучена и о ней мало написано.

2. Финансовый контроль как составное звено государственного контроля

При социализме производительные силы еще не достигли такого уровня, чтобы обеспечить изобилие предметов потребления, и труд не стал первой жизненной потребностью, в связи с чем на низшей фазе коммунистического общества распределение жизненных благ между всеми его членами осуществляется в соответствии с количеством и качеством вложенного ими в общественное производство труда. В. И. Ленин писал: „До тех пор, пока наступит „высшая” фаза коммунизма, социалисты требуют *строжайшего* контроля со

¹ См. О 110-й годовщине со дня рождения Владимира Ильича Ленина. Постановление ЦК КПСС от 13 декабря 1979 г. М., Профиздат, 1980, с. 9.

стороны общества и со стороны государства над мерой труда и мерой потребления..."¹.

В Конституции СССР предусмотрено дальнейшее повышение роли труда как источника роста общественного богатства и благосостояния народа, превращения его в первую жизненную потребность каждого советского человека. В ней записано, что в соответствии с принципом социализма „От каждого — по способностям, каждому — по труду” государство осуществляет контроль за мерой труда и потребления, совершенствует социалистические общественные отношения и преобразовывает их в коммунистические.

На данном этапе развития в нашей стране надолго сохранится необходимость учета и контроля за мерой труда и потребления, несмотря на то, что по мере строительства коммунизма возрастает значение такого источника удовлетворения потребностей граждан, как общественные фонды потребления. Это предопределяется тем, что государство при широком участии общественных организаций и трудовых коллективов умело использует принцип распределения по труду для обеспечения роста и справедливого распределения этих фондов.

Финансовый контроль в СССР осуществляют разнообразные государственные и общественные органы, начиная с центральных их звеньев и кончая низовыми.

Немаловажные функции финансового контроля выполняют высшие и местные органы государственной власти в пределах компетенции, закрепленной Конституцией СССР.

В соответствии с требованиями Конституции СССР и Регламента Верховного Совета СССР² усиливается и расширяется контрольная деятельность Верховного Совета СССР и его органов. В статье 59 Регламента Верховного Совета СССР предусмотрено, что „Верховный Совет СССР непосредственно и через создаваемые им органы осуществляет контроль за соблюдением и проведением в жизнь государственными и общественными организациями Конституции СССР,

¹ Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 33, с. 97.

² Принято 20 апреля 1979 г. первой сессией Верховного Совета СССР десятого созыва (Ведомости Верховного Совета СССР, 1979, № 17, с. 272).

законов СССР и иных решений Верховного Совета СССР, за выполнением государственных планов экономического и социального развития и государственного бюджета СССР, за деятельностью всех подотчетных Верховному Совету СССР государственных органов". Эти функции органы государственной власти (Верховный Совет СССР, Верховные Советы союзных и автономных республик, местные Советы народных депутатов) и органы государственного управления общей компетенции (Совет Министров СССР, Совет Министров союзных и автономных республик и исполкомы местных Советов народных депутатов) реализуют главным образом при помощи планово-бюджетных комиссий и соответствующих финансовых органов.

Задачи, права и обязанности планово-бюджетных комиссий Совета Союза и Совета Национальностей Верховного Совета СССР регламентированы Положением о постоянных комиссиях с учетом изменений и дополнений, вытекающих из Конституции СССР и Регламента Верховного Совета СССР.

На планово-бюджетные комиссии возложены функции и по финансовому контролю в форме обязательного участия их в предварительном рассмотрении плана экономического и социального развития и государственного бюджета СССР, а также отчетов об его исполнении, оценке внесенных министерствами и ведомствами СССР, Советами Министров союзных республик, ВЦСПС предложений об изменении показателей плана экономического и социального развития страны и государственного бюджета СССР и подготовке заключений по ним для соответствующей палаты. Предусмотрено право этих комиссий получать от соответствующих органов необходимую документацию, заслушивать представителей этих органов о ходе выполнения государственного плана экономического и социального развития и исполнения государственного бюджета СССР. При рассмотрении плана экономического и социального развития и государственного бюджета планово-бюджетные комиссии изучают плановые и финансовые показатели, анализируют работу министерств и ведомств, вносят предложения об увеличении выпуска продукции. Это способствует росту доходов бюджета, позволяет полнее вскрывать и использовать внутрихозяйственные резервы.

Аналогичную работу ведут и постоянные планово-бюджетные комиссии республиканских и местных органов государственной власти.

Большую работу по осуществлению контроля проводят органы народного контроля СССР. Принятие Закона о народном контроле в СССР повышает их значение и авторитет как единой централизованной системы, сочетающей государственный контроль с общественным контролем трудящихся на предприятиях, в учреждениях, организациях и колхозах. Законом определен порядок организации и деятельности органов народного контроля, их права, а также права по применению мер ответственности в отношении должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Главные задачи, стоящие перед народным контролем,— добиваться выполнения решений партии и правительства, государственных планов экономического и социального развития и плановых заданий, выявления резервов народного хозяйства, повышения эффективности общественного производства и качества работы, бороться с нарушениями государственной дисциплины, бесхозяйственностью, проявлениями бюрократизма и волокиты, а также против проявлений местничества и узковедомственного подхода к делу. Определенные контрольные функции возложены на профсоюзные, комсомольские и другие организации.

В составе органов вневедомственного контроля определяющую роль играют Министерство финансов СССР, Госбанк СССР, Стройбанк СССР, ЦСУ СССР, Госкомцен СССР и другие.

Министерство финансов СССР обеспечивает проведение финансовой политики Советского государства, осуществляет общее руководство организацией государственных финансов в стране, составляет проект государственного бюджета СССР и несет ответственность за его исполнение по доходам и по расходам, а также за организацию работ по мобилизации финансовых ресурсов на общегосударственные потребности и обеспечению необходимыми денежными средствами мероприятий, предусмотренных в государственном плане экономического и социального развития СССР, и других мероприятий, финансируемых по бюджету.

Министерство финансов СССР осуществляет контроль за выполнением предприятиями, объединениями,

учреждениями и организациями финансовых обязательств перед государством, соблюдением государственной финансовой дисциплины, правильным и экономным расходованием ими бюджетных и собственных средств, проверяет правильность и своевременность доведения министерствами и ведомствами СССР до подчиненных объединений, предприятий, учреждений и организаций планов платежей в бюджет и финансирования из бюджета; проводит ревизии и проверки финансовой деятельности учреждений, состоящих на бюджете, а также в установленном порядке хозяйственно-финансовой деятельности объединений, предприятий и организаций, находящихся на хозяйственном расчете.

В центральном аппарате Министерства финансов СССР, осуществляющем финансовый контроль за деятельностью министерств, ведомств и подчиненных им хозорганов и учреждений, особое место занимает Контрольно-ревизионное управление и его органы на местах. Задачи и методы его работы будут рассмотрены ниже.

Определенную контрольно-ревизионную работу проводит разветвленная сеть внутриведомственного финансового контроля министерств и ведомств СССР и других органов хозяйственного управления.

3. Становление и развитие финансового контроля

В ходе становления и развития Советского государства с учетом решаемых на конкретных этапах социалистического строительства задач совершенствовались функции финансового контроля и методы контрольно-ревизионной работы. В данной книге делается попытка кратко осветить историю развития финансового контроля, в частности, деятельности контрольно-ревизионного аппарата Министерства финансов СССР, рассматриваются его задачи и организационная структура. Приводимые в книге примеры взяты из практики работы Контрольно-ревизионного управления Министерства финансов РСФСР и его органов на местах.

В. И. Ленин еще до Октябрьской социалистической революции разработал принципы и задачи рабочего контроля.

Социалистический контроль у нас в стране существует с момента создания социалистического государства. В обращении 7 ноября 1917 г. „К гражданам Рос-

сии” Военно-революционного комитета при Петроградском Совете рабочих и солдатских депутатов отмечалось, что „дело, за которое боролся народ: ...отмена помещичьей собственности на землю, рабочий контроль над производством, создание Советского правительства, это дело обеспечено”¹.

В Положении о рабочем контроле, утвержденном ВЦИК 14 ноября 1917 г., было указано, что в интересах планомерного регулирования народного хозяйства во всех промышленных, торговых, банковских, сельскохозяйственных, транспортных, кооперативных и прочих предприятиях, имеющих рабочих или дающих работу на дом, вводится рабочий контроль над производством, куплей-продажей продуктов и сырья, материалов, хранением их, а также над финансовым хозяйством предприятий.

Возникла необходимость и в организации контроля над деятельностью должностных лиц государственного аппарата. Это было обусловлено тем, что аппарат советских учреждений работал плохо, бюрократически. В связи с этим в декабре 1917 г. в Комиссариате государственного контроля была образована Коллегия государственного контроля.

В 1918 г. при губернских и районных Советах рабочих, солдатских и крестьянских депутатов были созданы учетно-контрольные коллегии, на которые возлагалось предварительное рассмотрение договоров, проведение ревизий учреждений по отчетам и балансам, посылка контролеров на места и т. д.

Центральный Исполнительный Комитет Советов рабочих, солдатских и крестьянских депутатов образовал Центральную контрольную коллегию для предварительного рассмотрения сметных расчетов по бюджету и контрольного заключения о его исполнении, а также для общего руководства контрольной работой в стране.

В марте 1918 г. Центральная коллегия утвердила Временное положение о государственном контроле.

В ноябре 1918 г. утверждены Правила о предварительной и фактической ревизии хозяйственно-финансовой и промышленной деятельности советских и общественных учреждений и предприятий. Согласно этим Правилам все советские учреждения и национализиро-

¹ Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 35, с. 1.