Даниленко Николай Иванович. Организация эффективного контроля в системе казначейского исполнения федерального бюджета : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12, 08.00.10 Екатеринбург, 2005 216 с. РГБ ОД, 61:06-8/471

**Содержание к диссертации**

Введение

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ 11

1.1. Теоретические основы государственного финансового контроля 11

1.2. Ключевые этапы совершенствования казначейской службы в России 28

ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ КОНТРОЛЬНЫХ ФУНКЦИЙ ОРГАНОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ 43

2.1. Сущность, цель, задачи и место казначейского контроля в системе финансового контроля 43

2.2. Назначение, функции и виды казначейского контроля 53

2.3. Критерии и оценка эффективности казначейского контроля на примере

органов Федерального казначейства Челябинской области 67

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЬНЫХ ФУНКЦИЙ В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ 91

3.1. Модель Кодекса профессиональной этики государственного контролера 91

3.2. Методический базис государственного контроля бюджетных организаций 96

3.3. Методологические и концептуальные подходы к созданию единой системы государственного финансового контроля 165

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 175

ЛИТЕРАТУРА 180

ПРИЛОЖЕНИЯ 195

**Введение к работе**

Актуальность темы исследования. В ходе реформирования экономических отношений, децентрализации управления государственную бюджетную систему сменил недостаточно контролируемый и эффективный механизм преодоления кризисных явлений в экономике.

Негативные последствия потери оперативного управления финансовыми ресурсами со стороны государства потребовали проведения широкомасштабных реформ всего бюджетного процесса и, в частности, централизации государственных финансовых средств в едином управленческом органе, наделенном достаточными полномочиями.

Переход на современную казначейскую систему был связан с необходимостью восстановить в значительной мере способность государства управлять исполнением бюджета, упростить механизм его обслуживания, усилить контроль за наполнением и целевым использованием бюджетных средств. Органы казначейства в настоящее время представляют собой важнейший инструмент реализации государственной бюджетной политики и ключевой составляющей единой системы государственного финансового контроля.

Интеграция России в мировое экономическое сообщество предполагает унификацию национальных стандартов финансовой отчетности, государственного финансового контроля, их максимальное приближение к международным требованиям. Определенные шаги в этом направлении ведутся. Однако вопрос системной стандартизации государственного финансового контроля и методики проверочных процедур по-прежнему остается открытым. Особенно это касается стандартов внутреннего государственного финансового контроля.

Назрела настоятельная необходимость в системе мер, направленных на оптимизацию и стандартизацию государственных контрольных функций,

сочетающихся с рыночными способами регулирования экономических процессов.

В этой связи теоретически и практически востребованными являются научные исследования сущности казначейского контроля, проблемы формирования и системной стандартизации государственного финансового контроля, проверочных процедур, методологической и теоретической основ его осуществления.

Степень научной разработанности проблемы. Общетеоретические и методологические вопросы финансового контроля исследуются в трудах известных экономистов И.А. Андреева, И.А. Белобжецкого, В.В. Бурцева, Н.Т. Белухи, Э.А. Вознесенского, Ю.А. Данилевского, Л.А. Дробозиной, А.Н. Козырина, Е.А. Кочерина, Л.М. Крамаровского, В.Г. Панскова, А.Н. Пыткина, В.М. Родионовой, П.В. Черноморда, Н.И. Химичевой, В.И. Шлейникова.

Проблемам государственного финансового контроля посвящены труды В.В. Бурцева, Л.Я. Быстрякова, Ю.М. Воронина, Е.Ю. Грачевой, Н.П. Ефимовой, В.А. Жукова, А.В. Крикунова, СП. Опенышева, Л.Н. Овсянникова, СВ. Степашина, СО. Шохина, А. Шика и др.

Мировой опыт освещен в работах Б. Аллена, Д. Ирвина, М.А. Поукока, А.Х. Тейлора, Д. Хана и др.

Методические и практические аспекты организации казначейского исполнения бюджетов в Российской Федерации рассматриваются в работах Л.А. Бережной, Д.В. Бриля, СИ. Гусева, Д.Л. Комягина, Т.Г. Нестеренко, Б.Н. Серкова, А.В. Смирнова, А. Хешима и других авторов. Казначейскому контролю посвящены труды И.А. Воропаевой, СИ.Екимова, Д.О. Лебедева, СЕ. Прокофьева и др.

Несмотря на значительное количество научных работ в области финансового и государственного финансового контроля, до сих пор многие теоретические вопросы, касающиеся экономического содержания контроля, являются дискуссионными и недостаточно разработанными в изменившихся \ экономических условиях. В теории и на практике до настоящего времени происходит смешение форм, видов, типов, методов и средств государственного финансового контроля. Не разработаны и не нашли общественного одобрения концептуальные подходы формирования в стране единой системы государственного финансового контроля. Различия в задачах, объектах, формах и методах контроля, проводимых органами государственного контроля, нуждаются в систематизации и стандартизации в целях обеспечения достоверности, взаимоувязанности, объективности, действенности анализа финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений.

Цель исследования заключается в развитии теоретико-методологических положений в сфере государственного финансового контроля и методического инструментария по разработке стандартов контрольных процедур всеми органами, осуществляющими контрольные функции в бюджетной сфере.

Реализация поставленной цели достигается путем решения следующих задач:

- определить экономическое содержание категорий «финансовый контроль», «государственный финансовый контроль» и уточнить понятие «казначейский контроль»;

- исследовать сущность, функции и эффективность казначейского контроля;

- создать модель Кодекса профессиональной этики государственного контролера;

- разработать две методики: анализа исполнения региональных и местных бюджетов и проведения проверки (ревизии) бюджетного учреждения;

- классифицировать типичные нарушения, выявленные в процессе проведения проверки;

- систематизировать существующие методологические, концептуальные подходы с целью выявления перспективных направлений по созданию единой системы государственного финансового контроля.

Предметом исследования выступают теоретические и методологические аспекты казначейского контроля как составной части финансового контроля.

Объектом исследования является бюджетный процесс как объект государственного финансового контроля, а также система органов Федерального казначейства по субъекту федерации - Челябинской области.

Область исследования. Тема и содержание диссертации относятся к области исследований научной специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика, п. 1,3, «Методология учета, контроля и анализа финансовых результатов» и специальности 08,00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит, п. 2.6. «Казначейство и казначейская система исполнения бюджетов» Паспорта специальностей ВАК (экономические науки).

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой диссертационного исследования послужили результаты исследований отечественных и зарубежных ученых, специалистов в области управления государственными бюджетными средствами, а также общей теории и практики финансового контроля в процессе формирования и казначейского исполнения бюджетов в Российской Федерации.

Источником методических идей стали концептуальные положения, отраженные в нормах бюджетного законодательства Российской Федерации.

Информационную основу исследования составили нормативно-правовые акты Российской Федерации в области формирования и исполнения бюджетов, международные стандарты финансовой отчетности, стандарты аудита, методические и аналитические материалы Министерства финансов России, Федерального казначейства, Счетной палаты Российской Федерации, Банка России, Международного валютного фонда, финансово-экономические издания и публикации по проблемам бюджетного процесса и финансового контроля, статистическая и аналитическая информация Госкомстата России, а также информация, полученная автором в результате исследования контрольных мероприятий по организации учета и анализа отдельных хозяйствующих субъектов.

В диссертационном исследовании использованы методы системного, сравнительного, математического, логического анализа, методы организационно-структурного моделирования, экспертных оценок и статистической обработки данных.

Научная новизна результатов диссертационного исследования состоит в теоретическом обосновании, систематизации и решении вопросов, связанных с оптимизацией и стандартизацией государственных контрольных функций, сочетающихся с рыночными способами регулирования экономических процессов. Научные результаты, полученные автором исследования, и их новизна заключаются в следующем:

- теоретически обосновано экономическое содержание категорий «финансовый контроль», «государственный финансовый контроль» и определено их место в теории финансового контроля;

- уточнено понятие «казначейский контроль», определена его цель, систематизированы виды, задачи и функции казначейского контроля;

- установлены критерии и дана оценка эффективности казначейского контроля;

- создана модель Кодекса профессиональной этики государственного контролера;

- разработана методика анализа исполнения региональных и местных бюджетов;

- разработана и апробирована методика организации и проведения проверки (ревизии) бюджетного учреждения;

- обобщены и систематизированы нарушения, выявленные в процессе проведения проверок и меры ответственности по ним;

- систематизированы существующие методологические, концептуальные подходы с целью выявления перспективных направлений по созданию единой системы государственного финансового контроля. Достоверность научных результатов обусловлена использованием отчетности Управления федерального казначейства по Челябинской области, бухгалтерской отчетности действующих бюджетных учреждений, обслуживаемых органами федерального казначейства Челябинской области, подтвержденной актами проверок за последние пять лет.

Практическая значимость работы. Методика анализа исполнения региональных и местных бюджетов дает возможность оценить эффективность произведенных расходов и дать оценку выполнения доходной части, сопоставить запланированные направления региональной социально-экономической политики и их действительную реализацию.

Методика организации и проведения проверки (ревизии) в бюджетном учреждении охватывает контрольными мероприятиями всю сферу финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения. В ней впервые стандартизированы процедуры контроля, предлагается алгоритм последовательных и взаимосвязанных логикой действий.

Результаты исследования использованы в учебном процессе при подготовке экономистов по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Экономика и управление на предприятии» в Магнитогорском государственном техническом университете и филиале УрАГС

г.Магнитогорска.

Апробация результатов диссертационного исследования. В составе рабочей группы секции «Бюджет и финансы» Союза Российских городов с 1993 года автор диссертации принимал участие в разработке федеральных законов «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской

Федерации», «О финансовых основах местного самоуправления», Налогового кодекса РФ (глава 2 «Система налогов и сборов в Российской Федерации») и Бюджетного кодекса РФ (глава 26 «Основы государственного и муниципального финансового контроля»).

Основные положения диссертационного исследования докладывались и обсуждались на научно-практическом семинаре по проблемам экономики, страхования и управления рисками «Августовские чтения» с участием Института экономики Российской академии наук, Института международных экономических и политических исследований, Московского государственного института международных отношений МГИМО - Университета, Государственного университета управления, Центра инвестиций и инноваций Российской академии государственной службы при Президенте Российской Федерации - август 2005 г.

Методика апробирована в органах Федерального казначейства- и финансово-бюджетного надзора по Челябинской области.

Структура и объем диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы из 157 наименований и 8 приложений. Основное содержание изложено на 194 страницах, работа включает 21 рисунок, 17 таблиц, 7 формул.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы диссертации, сформулирована цель, задачи исследования, дана характеристика объекта и предмета диссертационного исследования, обоснована научная новизна, теоретическая и практическая значимость полученных результатов.

В первой главе «Теоретико-методологические аспекты государственного контроля» раскрыто экономическое содержание категорий «финансовый контроль», «государственный финансовый контроль»; изучен исторический опыт становления и развития казначейской службы в России и ее возрождение в условиях рыночной экономики.

Во второй главе «Особенности контрольных функций органов Федерального казначейства на современном этапе» исследована сущность, систематизированы виды, задачи и функции, определено место казначейского контроля в системе финансового контроля; дана оценка эффективности деятельности органов Федерального казначейства на современном этапе.

В третьей главе «Совершенствование контрольных функций в системе государственного финансового контроля» обосновано создание модели Кодекса профессиональной этики государственного контролера; разработаны методики: анализ исполнения региональных и местных бюджетов и организация проведения проверки (ревизии) бюджетного учреждения; проанализированы и систематизированы методологические, концептуальные подходы с целью выявления перспективных направлений по созданию единой системы государственного финансового контроля.

В заключении диссертации сформулированы основные выводы и рекомендации, полученные в результате исследования.

Публикационное обеспечение диссертационного исследования.

Основные положения и выводы диссертации изложены в четырех монографиях: «Казначейский контроль: вопросы теории и практики», «Стандарт: Методика организации и проведения проверки (ревизии) в бюджетном учреждении», «Роль Федерального казначейства в системе государственного финансового контроля Российской Федерации (на примере отделения Федерального казначейства по г. Магнитогорску)», «Методология организации и проведения проверки в бюджетной организации», а также в публикациях периодической печати, общим объемом 27,38 п.л., из них авторских - 24,53 п.л.

## Теоретические основы государственного финансового контроля

В условиях рыночной экономики функция контроля становится ведущей в государственном управлении.

Финансовый контроль является функцией управления

производительными силами и производственными отношениями. Он состоит из двух этапов: описательного, связанного со сбором фактов и их первоначальной группировкой, и логико-аналитического, представляющего качественный анализ фактов и сочетающего качественные и количественные методы познания. Следовательно, финансовый контроль включает в себя, с одной стороны, факты и данные опыта, а с другой, - определенную систему знаний — теорию.

Факты составляют реальную основу выводов и заключений финансового контроля, но без систематизации и обобщений, логического осмысления контроль существовать не может, так как в нем не будет общественной потребности. Факты становятся составной частью научных и практических знаний лишь тогда, когда они выступают в систематизированном, обобщенном виде, являясь основанием и подтверждением законов действительности. Законы и факты в финансовом контроле получают определенную интерпретацию и служат базой для управления экономикой при условии, когда они обобщены в теории.

В основе функции финансового контроля находится процесс изучения определенного объекта (предмета или явления) с целью установления закономерностей его возникновения, развития и преобразования в интересах рационального использования в практической деятельности людей. Поэтому возникает необходимость развития финансового контроля как системы научных знаний.

Наука — это динамическая система знаний, раскрывающая новые явления в обществе и природе с целью применения их в практической деятельности людей. Экономическая наука развивается вместе с развитием производительных сил и производственных отношений в конкретных общественно-экономических формациях. Развитие каждой науки основано на ее собственных законах и исторических условиях, присущих данной формации. Вместе с тем в каждой формации действуют общие экономические законы, влияющие на развитие науки.

Исходя из этой научной концепции, необходимо отметить, что финансовый контроль представляет собой динамическую систему экономических знаний, направленных на устранение негативных явлений в развитии производительных сил и производственных отношений с целью их регулирования в расширенном воспроизводстве.

Финансовый контроль, подобно любой экономической науке, изучает проблемы расширенного воспроизводства общественно необходимого продукта, поэтому не может ограничиваться лишь качественными определениями экономических законов и категорий, он изучает и их количественные соотношения. Развитие производительных сил и производственных отношений в обществе обусловило появление новых функциональных экономик: научная организация и экономика труда; эффективность капитальных вложений и новой техники; ценообразование, финансы, денежное обращение и кредитование; бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности; математические методы и применение вычислительной техники в экономических исследованиях, планировании и управлении экономикой и ее отраслями. Финансовый контроль находится в тесной взаимосвязи с планированием, управлением и анализом хозяйственной деятельности. Эта связь проявляется в том, что эти функциональные экономические науки исследуют один и тот же объект, но с различной целевой функцией.

Чтобы понять сущность финансового контроля, необходимо выделить характерные признаки составляющих его элементов, которые позволили бы установить его индивидуальность и определить роль и место среди иных близких понятий.

Термин «контроль» в научной и практической деятельности употребляется достаточно часто. Многие исследователи проблем социального управления и права обращаются к вопросам организации и проведения контроля, в той или иной мере освещая цели, задачи и функции, механизм контроля, сферы компетенции контрольных органов.

Для современного состояния научной разработки проблем контроля характерен дифференцированный подход специалистов к анализу его сущности. Контроль определяют по-разному: как средство, фактор, форму, элемент, функцию, вид деятельности, систему, обратную связь, условие и т.д. Это, очевидно, не столько отражает стремление дать универсальную трактовку понятия контроля, сколько является следствием подхода к данному вопросу с точки зрения интересов представителей различных научных направлений: философии, теории управления, политики, права, кибернетики и др.

Специалисты по теории управления, выделяя три стадии управленческой деятельности (проектирование и определение цели, организация выполнения принятого решения, контроль исполнения), трактуют контроль как особую стадию цикла управления. Е.А. Кочерин [58] отмечает, что взгляд на контроль как на завершающий этап управленческой деятельности, позволяющий сопоставить достигнутые результаты с запланированными, является прочно установившейся точкой зрения в научной литературе. Нельзя не согласиться с СО. Шохиным [153], что подобный подход отражает только одну грань рассматриваемого явления и поэтому не может претендовать на научную полноту. Более обоснованно рассматривать контроль в качестве неотъемлемой составляющей процесса принятия и реализации управленческих решений на всем его протяжении.

Сущность контроля с позиций кибернетики заключается в создании необходимой обратной связи в сложной системе, позволяющей оценивать действительное состояние этой системы (управляемого объекта), исполнении управленческих решений, траекторию движения ее целевой функции и выявлять отклонения от цели для осуществления соответствующей корректировки. Основная идея обратной связи заключается в том, чтобы использовать сами отклонения системы (объекта) от определенного (целевого) состояния для формирования управляющего воздействия [156].

Некоторые ученые характеризуют контроль как самостоятельный процесс. Так, Н.П.Ефимова [40] считает, что в широком смысле контроль - это процесс, обеспечивающий функционирование объекта в соответствии с принятыми управленческими решениями, направленными на успешное достижение поставленных целей. Н.Д. Погосян [105] определяет контроль как совокупность регулярных и непрерывных процессов, посредством которых их участники в легитимной форме обеспечивают эффективное функционирование государственного сектора, а также деятельность иных хозяйствующих субъектов независимо от форм собственности. Оба определения содержат указание на цель контроля (отметим, что в первом определении цель более конкретная), но не отражают ни содержания, ни способов осуществления контроля. Вообще процесс - это деятельность, направленная на достижение поставленных целей путем решения определенных задач и применения соответствующих принципов, типов, методов и техники. Очевидно, что такой подход к сущности контроля чрезмерно широк, поскольку не дает возможности получить представление об основных его характеристиках. Более того, не принимается во внимание тот факт, что контроль является и способом получения информации о состоянии объекта, позволяющей оценить обоснованность и эффективность принятых управленческих решений. Большинство исследователей рассматривают контроль в качестве одной из функций управления, т.е. особого вида деятельности субъекта, имеющего целевую направленность, определенное содержание и способы осуществления. Например, В.Г. Афанасьев [7] считает, что контроль - это труд по наблюдению и проверке соответствия процесса функционирования объекта принятым управленческим решениям - законам, планам, нормам, стандартам, правилам, приказам и т.д.; выявлению результатов воздействия субъекта на объект, допущенных отклонений от требований управленческих решений, от принятых принципов организации и регулирования. Учитывая отклонения и их причины, работники органов контроля определяют пути корригирования организации объекта управления, способов воздействия на объект с целью преодоления отклонений, устранения препятствий на пути оптимального функционирования системы.

Аналогичного мнения придерживаются СО. Шохин и Л.И. Воронина [154]. Они полагают, что контроль может быть охарактеризован как одна из функций управления, представляющая собой систему наблюдения и проверки действия данного объекта с целью оценить обоснованность и эффективность принятых управленческих решений, выявить степень их реализации, наличие отклонений и неблагоприятных ситуаций, о которых целесообразно своевременно проинформировать компетентные органы, способные принять меры к улучшению положения дел.

## Сущность, цель, задачи и место казначейского контроля в системе финансового контроля

Появление в начальном периоде рыночных реформ Федерального казначейства - нового финансового инструмента государства для реализации бюджетной политики и контроля за целевым и экономным расходованием государственных средств - вызвало большой интерес в научном сообществе, связанный с теоретической проработкой различных аспектов его функционирования.

В последние годы в стране опубликовано большое количество статей и монографий отечественных ученых и практиков, посвященных становлению, совершенствованию и развитию системы Федерального казначейства [36, 38, 44, 51, 66, 67, 72, 73, 76, 78, 79, 80, 120, 123, 125, 146, 147].

Анализ этих работ показывает, что за рамками исследований остается такая важная и специфическая казначейская функция, как контроль. Проблемы контроля во многом обусловлены слабостью методологической и теоретической основ его осуществления. Более того, до настоящего времени ни в экономической, ни в юридической литературе, посвященной теоретическим проблемам казначейства, нет толкования категории «казначейский контроль». В результате и на законодательном уровне данное понятие отсутствует. [31]

Проводя данное исследование, автор стремился обобщить, уточнить и конкретизировать это понятие, которое наиболее полно и точно раскрывало бы его основную сущность применительно к современному этапу развития казначейской службы в России.

Научный поиск такого определения, выполняющего теоретическую функцию, является достаточно сложной задачей и вызван двойственностью казначейского контроля. Отсутствие четкого определения казначейского контроля, как нам представляется, - одна из причин того, что до настоящего времени в стране не создана соответствующая реалиям правовая и методологическая база казначейского контроля, отсутствие которой негативным образом сказывается на четкости используемого в теории и практике понятийного аппарата, что, естественно, приводит к определенному недопониманию и двусмысленности.

Казначейский контроль, по нашему мнению, выступает как отдельная отрасль знаний, имеющая свой предмет, метод и специфические приемы исследования. Достижение своих целей казначейский контроль обеспечивает только ему присущими способами. Он пользуется учетной информацией и инструментарием бухгалтерского учета, приемами экономического анализа. Например, в предварительном и текущем контроле нередко применяются специальные источники данных и приемы документального, логического и счетного контроля: анализ коммунальных платежей, договоров на оказание или получение услуг в рамках принятых денежных обязательств и др.

Казначейский контроль, представляющий вид финансового контроля, имеет как общие, так и специфические отличия от финансового контроля, которые представлены автором в таблице 2.1

При трактовке форм контроля понимаются способы конкретного выражения и организации контрольных действий, направленных на выполнение функций контроля. Основным фактором, влияющим на разделение контроля на отдельные формы, является время их совершения. В теории и практике финансового контроля принято выделять следующие его формы: предварительный, текущий и последующий. Эти формы финансового контроля нашли отражение и в новой редакции Бюджетного кодекса Российской Федерации [12].

## Модель Кодекса профессиональной этики государственного контролера

Достаточно продолжительное время ценностные компоненты в мотивации трудовой деятельности оценивались как второстепенный ресурс, а воспроизводство культурной среды на предприятии происходило большей частью стихийно, хотя внимание к ней со стороны управленцев и ученых постоянно возрастало. Однако, начиная с 70-х годов прошлого века, воздействие на культурные составляющие жизнедеятельности организаций становится непрерывным и из единичного - массовым, приобретая черты хорошо скоординированной и приоритетной стратегии их руководства по формированию корпоративной этики. [2]

Впервые термин «этика» был введен Аристотелем.[135] Этика с древности видела свою задачу не только в том, чтобы описывать и объяснять мораль, но прежде всего в том, чтобы научить морали - предложить идеальную модель межличностных отношений.

Как известно, мораль, нравственность - это принципы, правила, стандарты человеческого поведения, которые исходят из различий между хорошим и плохим, между добром и злом. (Согласно В.И. Далю, мораль - нравственное учение, правила для воли и совести). [37] Система, совокупность моральных принципов образует этику — науку о том, как должно поступить человеку.

Корпоративная этика на Западе появилась еще в начале прошлого века. Одним из первых этико-экономических кодексов частной корпорации считается концепция американского предпринимателя Генри Форда. Многие из его принципов сохраняют свое практическое значение и сейчас. Фордовская этика гласила, что производство продуктов - это способ создать из мира вещей источник радости.

Автомобильный магнат считал, что высокопроизводительным может быть только рабочий, который чувствует себя хозяином на предприятии. Именно эта теория и положила начало первым американским кодексам корпоративной этики. В первой половине XX века появились красиво оформленные Миссии и Ценности крупнейших корпораций.

Корпоративная этика является ключевым элементом, объединяющим людей - участников производственного процесса на предприятии - в единый социальный организм (человеческое сообщество). Под воздействием корпоративной этики деятельность работников организуется не столько на основе приказов или компромиссов, сколько за счет внутренней согласованности ориентиров и стремлении сотрудников. Организация, построенная на единстве мировоззрения и ценностных установок ее членов, становится наиболее гармоничной и динамичной формой производственного сообщества.

Корпоративная этика выступает как форма общественного сознания, объединяющая общие цели профессиональной деятельности членов коллектива. В зарубежной управленческой практике выработан ряд специальных мероприятий и методов, направленных на формирование здоровой этической основы трудовых отношений: [102] корпоративные кодексы, представляющие собой свод принципов и правил делового поведения, являются центральным элементом корпоративной этики. Сегодня их имеют почти все крупные корпорации и около половины мелких фирм; «карты этики» - набор этических правил и рекомендаций, конкретизирующих этический кодекс корпорации для каждого сотрудника компании. Они содержат также имя и телефон консультанта компании по этическим вопросам. Данный метод активно применяется в японских компаниях; комитеты (или отдельные специалисты) по этике призваны вырабатывать этическую политику организации, а также решать конкретные этические проблемы, возникающие в ходе повседневной практики; этическая экспертиза представляет собой всесторонний анализ конкретного аспекта деятельности организации или отдельного проекта. Результатом такой экспертизы становится система предложений, направленных на улучшение морального климата в организации, ее имидж в глазах общественности, внесение коррективов в деятельность организации. Когда по тем или иным причинам проблемы организации не могут быть решены собственными силами, приглашаются независимые консультанты по этике со стороны. Следует отметить возрастающее значение общенациональных и международных регуляторов деловой этики и трудовых отношений. Международные своды правил ведения бизнеса приняты Организацией Объединенных Наций, Международной торговой палатой и Организацией экономического сотрудничества и развития.