

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ»

СРЕДНЕРУССКИЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ – ФИЛИАЛ

На правах рукописи

ЛОЗОВОЙ Максим Владимирович

**ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ГОСУДАРСТВЕННОГО
СЕКТОРА**

Специальность 5.2.4 Финансы

ДИССЕРТАЦИЯ

на соискание ученой степени кандидата экономических наук

Научный руководитель:

доктор экономических наук, профессор

Парушина Наталья Валерьевна

Орёл – 2024

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретико-методические основы формирования системы внутреннего финансового контроля в управлении организациями государственного сектора.....	12
1.1 Исторический дискурс и сущность финансового контроля в управлении государственными финансами.....	12
1.2 Виды, формы и классификация финансового контроля.....	32
1.3 Принципы, основные элементы системы и методы внутреннего финансового контроля в учреждениях государственного сектора.....	44
2 Организационные и методические аспекты функционирования системы внутреннего финансового контроля в государственном секторе..	58
2.1 Оценка тенденций и закономерностей для развития внутреннего финансового контроля в государственном секторе.....	58
2.2 Лучшие практики организации системы, методы и инструменты реализации внутреннего финансового контроля в корпорациях.....	75
2.3 Формирование и анализ контрольной среды и средств контроля для повышения эффективности финансового менеджмента в государственном секторе.....	100
3 Совершенствование системы внутреннего финансового контроля в управлении организациями государственного сектора.....	124
3.1. Разработка ведомственного регламента организации системы внутреннего финансового контроля у участников бюджетного процесса.....	124
3.2 Развитие системы и методики оценки надежности внутреннего финансового контроля в государственных учреждениях.....	142
3.3 Повышение эффективности финансового менеджмента на основе оценки надежности системы внутреннего финансового контроля у участников бюджетного процесса.....	154
Заключение.....	170
Список использованных источников.....	175
Приложения.....	198

Введение

Актуальность темы исследования. Учреждения государственного сектора занимают значительный сегмент экономики и государственного управления. Система управления в таких организациях основана на бюджетном финансировании расходов, которые связаны с исполнением бюджетных полномочий и осуществлением бюджетного процесса. Выделяемые финансовые ресурсы должны доходить до адресата, иметь целевой и документально подтвержденный характер, подлежать внешнему и внутреннему финансовому контролю.

В последние годы в системе государственного сектора допускаются много ошибок и нарушений в формировании и распределении бюджета, учетных операциях, государственных закупках, сохранности активов. Внешние финансовые проверки, которые осуществляет Федеральное казначейство и Счетная палата РФ, не всегда имеют должный эффект, а система внутреннего контроля находится на этапе серьезного реформирования и в госкорпорациях. Были отменены нормативные документы по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, которые регулировали организацию и порядок финансового контроля. Возникает важность формирования эффективной системы внутреннего финансового контроля в государственной сфере, которая позволяет повысить качество финансового менеджмента, снизить риски нарушений и обеспечить цепочку контроля государственных финансов на всех уровнях управления. В государственных учреждениях по принципу «лучших» корпоративных практик финансов, внутренний контроль должен выйти за рамки проверок бюджетного учета и отчетности, и охватить все бюджетные процессы и операции, обеспечить прозрачность и достоверность распределения и перераспределения государственных финансов.

Внутренний финансовый контроль предусматривает улучшение организационных, методических и нормативных стандартов, которые регулируют деятельность предприятий и организаций во всех сферах экономики, не только в государственном секторе. Для совершенствования

финансовых процессов и развития организационного инструментария контроля важны приобретенные научные знания, прикладные фундаментальные исследования, обобщение практики организации и проведения внутреннего финансового контроля в отраслевом разрезе. Апробация выводов и результатов позволяет обосновать возможность применения корпоративных практик контроля в государственных учреждениях, их соответствие государственным регламентам и нормам, что получило возможность одобрения со стороны общественности в книгах, статьях российского и международного уровня по концептуальным проблемам устойчивого развития, ответственного финансирования, государственных финансов. С учетом обзора и обобщения корпоративных практик финансов подтверждение надежности внутреннего финансового контроля включает оценку качества организации бюджетного процесса, его содержания, форм, методов, технологии и инструментария контроля. Функционирование современной системы финансового контроля основано на применении балльно-рейтинговой оценки и подтверждении надежности с учетом риск-ориентированного подхода.

Совершенствование инструментария внутреннего финансового контроля во взаимосвязи с инструментарием государственного финансового контроля бюджетного процесса и финансирования расходов в государственном секторе обуславливает актуальность темы диссертационного исследования, его практическую значимость для ответственного финансирования.

Степень разработанности проблемы. Исследования теоретических основ государственных финансов, внутреннего финансового контроля отражены в научных трудах зарубежных ученых: Д. Р. Агравала, Х. Альбаха, Т. Аллвейера, Ф.А. Аньяну, Дж. Беккера, Ж. А. де Брёйна, А. Бутикофера, Дж. Гилла, А. Коссу, Дж. Фельдмайера, В. Шульца, Б. Эбея и других авторов.

Российские ученые опираются на фундаментальные труды в области теории финансов, государственных и общественных финансов: Александров А.М., Боголепов М.И., Буковецкий А.И., Вознесенский Э.А., Гензель П.П., Дьяченко В.П., Иванова Н. Г., Озеров И.Х. , Твердохлебов В.Н. Учитывая важность и фундаментальность работ указанных авторов, трудов, которые были

бы адаптированы к специфике деятельности учреждений государственного сектора, не достаточно.

Положения организации государственного финансового контроля в корпоративной сфере и государственном управлении, который носит внешний характер и связан с деятельностью контролирующих структур, рассматривают в научных трудах авторы: Аврамчикова Н. Т., Арабян К. К., Берзон Н. И., Воробьева Е. И., Гаврюшенко А.П., Запольский С. В., Мартыненко С. В., Морозко Н. И., Лукин А.Г., Насибян С. С., Турищева Т.Б., Федченко Е. А., Чалдаева Л. А. и другие. Однако в этих работах не рассмотрена подробно специфика внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, связь между ними, особенности построения системы внутреннего финансового контроля и финансового менеджмента в корпорациях и госучреждениях.

Финансовый контроль бюджетного процесса, финансирования деятельности корпораций, участвующих в бюджетном процессе, контроль инвестирования в государственные программы и проекты является предметной областью исследования в трудах Агарковой Л.В., Богатой И.Н, Борщ Л.М., Марголина А. М., Петрова А. М., Поповой О.В.

Следует отметить работы российских ученых, которые за последние годы внесли значительный вклад в развитие государственных финансов на внутриведомственном уровне, формирование системы корпоративного финансового контроля, в том числе в государственном секторе. Среди таких ученых отраслевой финансовой науки: Барышников Н.Г., Булыга Р. П., Воротнев А. С., Грачева А. А., Дубинский А. М., Полянская И. В., Козлов Н. А., Кеворкова, Ж. А. , Лапин А. В., Лытнева Н.А., Мельник М.В., Мишанова Е. В., Парушина Н.В., Проняева Л.И., Трубников В. М., Обухова А. С. и другие.

Цель и задачи исследования. Цель исследования заключается в формировании системы внутреннего финансового контроля в управлении организациями государственного сектора. Для достижения цели поставлены и решены следующие задачи:

1. развитие понятийного аппарата внутреннего финансового контроля, формулировка принципов контроля, видов контроля и его характеристик, определение взаимосвязи внешнего и внутреннего финансового контроля;

2. обоснование организации внутреннего финансового контроля на системной основе с указанием составных элементов системы;
3. изучение тенденций и закономерностей функционирования учреждений государственного сектора, системы построения внутреннего финансового контроля в государственных учреждениях и корпорациях;
4. формирование организационно-методической платформы для проведения контроля, определение ее содержательных компонентов на основе согласования выполнения бюджетного процесса, бюджетных полномочий и операций, и закрепление владельцев ответственности;
5. разработка методики оценки надежности внутреннего финансового контроля как функционала финансового менеджмента в госкорпорациях и госуправлении во взаимосвязи с внешним финансовым контролем.

Объектом исследования является система внутреннего финансового контроля и финансового менеджмента в организациях государственного сектора, в частности в государственных корпорациях и учреждениях.

Предметом исследования являются теоретико-методические и организационно-методические положения внутреннего финансового контроля у участников бюджетного процесса.

Теоретическая и методологическая база исследования. Теоретической и методологической основами исследования послужили фундаментальные работы зарубежных и отечественных финансистов, научные труды в области отраслевых финансов и системы внутреннего финансового контроля. Исследование проведено на системной основе с применением диалектического подхода, включающего формальный и логический методы, монографического изучения литературы, а также методов наблюдения, сравнения, дедукции, индукции, исторического, системного, метода экспертного исследования, балльно-рейтинговой оценки, многофакторного корреляционно-регрессионного моделирования, посредством которых осуществлялась интерпретация научного и эмпирического материала для формирования выводов и предложений.

Информационную базу исследования составили нормативно-законодательная база, регулирующая формирование внутреннего финансового контроля в государственном секторе, научные труды по исследуемой

проблематике, аналитические материалы органов государственного финансового контроля и аудита, информация официальных сайтов Министерства финансов РФ и Федерального казначейства, рейтинговых и экспертных агентств, открытые данные ГИИС «Электронный бюджет», портал «Федеральные целевые программы России», а также результаты исследований автора, собственные расчеты и итоги эмпирических исследований.

Соответствие диссертации паспорту специальности. Концептуальные положения, научная гипотеза, содержание научного исследования, выводы и рекомендации сформулированы в рамках пунктов Паспорта научной специальности 5.2.4. «Финансы», пункт 9. Государственные финансы. Бюджетная система и бюджетный процесс. Бюджетная политика. Инициативное бюджетирование, пункт 15. Корпоративные финансы. Финансовая стратегия корпораций. Финансовый менеджмент, пункт 17. Система финансового контроля в корпорациях: содержание, формы, методы и инструменты реализации.

Научная новизна полученных результатов состоит в совершенствовании системы внутреннего финансового контроля в учреждениях государственного сектора как функции финансового менеджмента на основе развития регламентного ведомственного инструментария финансового контроля бюджетного процесса.

Новизна научных исследований содержится в следующих пунктах, которые определяют вклад автора в проработку научных задач:

1. Усовершенствован понятийный аппарат внутреннего финансового контроля организаций государственного сектора, определено место ВФК в системе государственного финансового контроля, классифицированы виды ВФК, что позволяет структурировать процесс организации финансового контроля за общественными финансами для достижения качества финансового менеджмента. Дано определение: Внутренний финансовый контроль (ВФК) – это внутренний процесс по осуществлению контрольных действий за соблюдением и исполнением участниками бюджетного процесса своих бюджетных полномочий в целях обеспечения и подтверждения законности и

целесообразности операций, для выявления и устранения нарушений и (или) недостатков, который подлежит оценке надежности со стороны внутреннего финансового аудита (ВФА). Для понимания сути данного понятия, перечень участников бюджетного процесса, которые обязаны осуществлять ВФК, регулируется БК РФ;

2. Обоснован системный подход к организации внутреннего финансового контроля в государственном секторе, обусловленный целостностью его компонентов, включающих объект, субъект, предмет, организационно-функциональную зону, уровень контроля, должностной регламент и методы ВФК, что составляет содержательную основу авторских ведомственных регламентов организации и проведения ВФК. Система финансового контроля в корпорациях, составляющая организационно-функциональную зону ВФК, в отличие от существующих подходов, расширена за счет включения помимо контрольной среды, оценки рисков, контрольных действий, информационных систем и средств контроля, еще и бюджетных субпроцессов, контроль которых позволяет повысить качество финансового менеджмента и обеспечить устойчивость государственных финансов, в том числе в госучреждениях;

3. Аргументированы тенденции и закономерности в сфере государственного финансового контроля, определена взаимосвязь между количеством и характером нарушений в государственном секторе и состоянием надежности ВФК, что позволяет улучшить качество контроля и снизить риски, сократить потери финансовых средств. Разработанная для корпораций многофакторная модель зависимости качества финансового менеджмента от числа контрольных мероприятий, уровня ответственности руководства, участия заинтересованных сторон в контроле на основе проведенного тестирования системы ВФК позволила обосновать авторскую гипотезу о том, что качество финансового менеджмента в учреждениях госсектора определяется уровнем надежности системы ВФК;

4. Предложены ведомственные регламенты для организации и осуществления ВФК - Положение «Система ВФК» и Регламент «Оценка ВФК»,

уточнено содержание данных регламентов. В Положении «Система ВФК» находят отражение пункты организации финансового контроля для корпораций и госучреждений, направленные на совершенствование информационно-методической платформы ВФК на основе системного подхода. В Регламенте «Оценка ВФК» приводится методика оценки надежности системы ВФК для участников бюджетного процесса, которая включает комплект предложенных контрольных тестов обзорного и детального тестирования компонентов ВФК, а также бюджетных subprocessов, увязанных с бюджетными полномочиями, процедурами и ответственностью владельцев процессов, владельцев и исполнителей процедур и финансового контролера. Предложения автора позволяют расширить инструментарий контроля, повысить эффективность финансового управления, снизить финансовые риски и риски СВФК;

5. Разработана методика оценки надежности ВФК на основе триединства процессов, бюджетных процедур и бюджетных операций, применении балльно-рейтинговых расчетов, исчисления весовых коэффициентов и подтверждении качества финансового менеджмента, которая имеет целевое многоуровневое оценочное значение для ВФА и качества финансового менеджмента при выполнении национальных проектов. Автором предложена дополненная методика расчета уровня надежности ВФК и ВФА у участников бюджетного процесса при проведении мониторинга качества финансового менеджмента. Суть методики состоит в моделировании перераспределения весовых коэффициентов между государственным и внутренним финансовым контролем, что позволяет обосновать границы роста и снижения эффективности управления государственными финансами при понижении оценки качества процесса и системы организации ВФК в учреждении.

Теоретическое и практическое значение диссертационного исследования заключается в возможности использования отдельных выводов, идей и предложений, сформулированных автором на основе проведенного исследования, в законотворчестве, деятельности финансовых органов, а также в рабочем процессе функционирования государственных учреждений и госкорпораций. Рекомендации и предложения в дальнейшем могут быть использованы при разработке финансовых стратегий и финансового

менеджмента развития учреждений госсектора в отечественной практике.

Апробация результатов исследования. Обсуждение диссертационного исследования, его концептуальных положений, пунктов научной новизны и практики деятельности получило свое отражение в авторской главе монографии по проблемам ответственного финансирования социального развития населения страны и научной публикации по проблемам государственного финансирования агробизнеса в издании, входящем в международную базу Scopus.

Обоснование актуальности проблем построения и регламентирования системы внутреннего финансового контроля, информационно-аналитического обеспечения организации контроля бюджетного процесса и операций, оценки рисков и надежности системы контроля для эффективного финансового менеджмента нашло обсуждение на страницах публикаций в высокорейтинговых реферируемых изданиях России, представленных в списке литературы к диссертации.

Результаты исследования, выводы и рекомендации автора обсуждались на международных и российских форумах и конференциях: на международных форумах «Бакановские чтения», проходивших в Орловском государственном университете экономики и торговли (г. Орел, 22 декабря 2016 года, 27–28 ноября 2019 года), на международной конференции на тему «Развитие системы стратегического планирования в Российской Федерации», проходившей в Среднерусском институте управления - филиале РАНХиГС (г. Орел, 24–25 апреля 2020 года), на II Всероссийской научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, магистрантов на тему «Экономика регионов России: современное состояние и прогнозные перспективы», проходившей в Ивановском филиале Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова (г. Иваново, 14–16 апреля 2020 года), на Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, посвященной 80-летию ПГУ на тему «Исследование методов стратегирования и цифровизации в учете, анализе, налогообложении и аудите» (г. Пенза, 24 ноября 2023 год), на международных научно-практических конференциях на тему «Фундаментальные и прикладные исследования в области экономики и финансов», проходивших в Среднерусском институте управления - филиале

РАНХиГС (г. Орел, 03 декабря 2020 года, 02 декабря 2021 года), на VI международном научно-техническом форуме на тему «Современные технологии в науке и образовании - СТНО-2023», проходившем в Рязанском государственном радиотехническом университете им. В.Ф. Уткина (г. Рязань, 01–03 марта 2023 года).

Ряд положений и выводов исследования могут использоваться в учебном процессе при преподавании дисциплин высшей школы: «Бюджетный процесс», «Финансовый менеджмент», «Система внутреннего финансового контроля и аудита в государственном секторе», а также при разработке спецкурсов для переподготовки и повышения квалификации специалистов.

Профессиональный инструментарий, научные навыки и технологии системного комплексного исследования важной для науки и практики дискуссионной проблемы финансового контроля в государственном и корпоративном секторе помогли выйти в финал трека «Государственное управление» конкурса управленцев «Лидеры России 2021-2022гг.» (почетная грамота директора АНО «Россия – страна возможностей» А.Г. Комиссарова).

Результаты исследования и предложения автора апробированы в Инженерно-эксплуатационном управлении Службы инженерно-технического обеспечения Федеральной службы охраны Российской Федерации, г. Москва, Государственной корпорации по атомной энергии "Росатом", г. Москва, Департаменте дорожного хозяйства, транспорта и реализации государственных строительных программ Орловской области.

Публикации. Положения диссертации, результаты исследований опубликованы в 17 научных работах объемом 4,75 авторских п.л., в том числе 4 публикации общим объемом 1,4 авторских п.л., опубликованных в ведущих рецензируемых журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки России, 1 статья в международной базе Scopus.

Структура диссертации включает три главы, девять параграфов, введение, заключение, библиографический список и приложения с авторскими расчетами.

1 Теоретико-методические основы формирования системы внутреннего финансового контроля в управлении организациями государственного сектора

1.1 Исторический дискурс и сущность финансового контроля в управлении государственными финансами

Финансы являются одной из сложных и дискуссионных категорий, которая не имеет единого определения, постоянно совершенствуется и прирастает новыми знаниями в различных сферах деятельности. Принято считать, что начало зарождения финансов приходится на античные времена, а термин «финансы» появился в средние века¹. Мыслители древности (Аристотель, Конфуций, Ксенофонт), раннего и позднего средневековья (Фома Аквинский, Лука Пачоли, Николай Орезм, Диомед Карафа, Жан Боден, Томас Гоббс, Джон Локк) исследовали финансы как отдельную категорию. Ученые пытались понять влияние финансов на развитие экономических явлений и процессов. Они впервые обосновали научный подход к финансам как к науке по управлению государственным имуществом. Позже, когда в XVII веке произошел переход от феодального строя к капиталистическому строю, начало активно развиваться денежное обращение и ссудные операции. Государство все больше нуждалось в средствах, которые пополнялись за счет налогов и государственных займов. В рамках классической политической экономии сформировалась теория финансов (конец XVIII – начало XX века). В это время приоритет отдавался государственным финансам. Концепция государственных финансов в политической экономии строилась на богатстве нации и его источниках. В этот период появляется термин «бюджет», который трактовался как фонд денежных средств, используемый на нужды государства.

В истории развития теории государственных финансов выделяют две мировые научные школы: английскую и немецкую. Уильям Петти изучал

¹ Финансы: учебник для вузов / Т. П. Беляева [и др.] ; под редакцией Н. Г. Ивановой. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 449 с.

теорию налогов, выявил и обосновал причины увеличения государственных расходов. Адам Смит известен как автор трактата «Исследование о природе и причинах богатства народов», который большое внимание уделил изучению государственных доходов, расходов и долгов. Смиуту принадлежат разработки принципов налогообложения. Последователь А. Смита – Давид Рикардо, в своей работе «Начала политической экономии и налогового обложения», указал, что государство взаимодействует с населением посредством налогообложения, но налоги не должны привести к нищете народа.

Немецкие «камералисты» (наука о формировании и использовании средств государственной казны) по праву считаются родоначальниками финансовой науки. Иозеф Зонненфельс отмечал важную роль государства в выполнении функций достижения всеобщего благоденствия. Среди дискуссионных тем ученого следует отметить: способы пополнения и расходования казны, ведение государственного хозяйства, влияние кредита на экономическое положение государства. Один из трех томов книги «Учебник политической экономии» Карла Генриха Рау принадлежал финансам, как отрасли знаний.

Теория общественных благ в управлении государственными финансами справедливо считается приоритетной, начиная со второй половины XX века, когда была предложена нобелевским лауреатом Полом Самуэльсон (1915 – 2009гг.). В настоящее время теория общественных финансов значительно преобразилась за счет описания финансовых механизмов налогообложения, бюджетных расходов, межбюджетных отношений и др.

В России бурный расцвет финансовой науки приходится на последнюю четверть XIX – начало XX веков. Труды российских ученых Л.Ф. Ходского², С.Ю. Витте³, И.Х. Озерова⁴ рассматривают основы финансовой науки и государственного хозяйства.

В начале XX века появляются фундаментальные работы М.И.

² Ходский Л.Ф. Основы государственного хозяйства: курс финансовых наук, СПб., 1913.

³ Витте С.Ю. Конспект лекций о народном и государственном хозяйстве СПб., 1912.

⁴ Озеров И.Х. Основные начала финансовой науки. М., 1908.

Боголепова⁵, В.Н. Твердохлебова⁶, П.П. Гензеля⁷. Работы М.И. Боголепова больше известны как работы в области бюджета и бюджетного права. В.Н. Твердохлебов писал не только о государственных финансах, но и о местных финансах, совместно с Буковецким А.И.⁸ считал, что есть наука – теория публичных финансов. Более поздние работы российских ученых (А.М. Александров, Э.А. Вознесенский⁹, В.П. Дьяченко¹⁰) были посвящены сугубо теоретическим проблемам финансов. Ограниченности и перераспределению финансовых ресурсов в этих трудах не уделялось должного внимания.

Несмотря на то, что в теории финансов выделяют отраслевые сегменты науки, такие как «финансы предприятий», «поведенческие финансы», «корпоративные финансы», «финансы домохозяйств» и пр., государственные финансы являются фундаментальной концепцией финансового менеджмента, в основе которой сбалансированное выполнение трех функций со стороны государства (рисунок 1). В своей базовой работе по теории государственных финансов Р. Маскрейв выделил три основные функции государственных финансов: функция макроэкономической стабилизации, функция перераспределения доходов между гражданами, территориями и производствами и функция распределения ресурсов между частным и государственным сектором. Реализация данных функций, по мнению Н. И. Берзона, приводит к формированию общественного (государственного) сектора, владеющего ресурсами, которыми управляет государство.

Государственные финансы тесно связаны с государственным сектором, который состоит из сектора государственного управления и государственных корпораций.

⁵ Боголепов М.И. Финансы, правительство и общественные интересы. СПб., 1907.

⁶ Твердохлебов В.Н. Финансовые очерки. СПб., 1916.

⁷ Гензель П.П. Библиография финансовой науки, Ярославль, 1908; Очерки по истории финансов. В.1. М., 1913; Система налогов Советской России, М., Л., 1924.

⁸ Буковецкий А.И. Введение в финансовую науку. Л., 1929.

⁹ Александров А.М., Вознесенский Э.А. Финансы социализма. М.: Финансы, 1974.

¹⁰ Дьяченко В.П. Товарно-денежные отношения и финансы при социализме. М.:Наука, 1974.



Рисунок 1 – Функции и цели государства в концепции государственных финансов Р. Маскрейва¹¹

Структурируя объект диссертационного исследования, обратимся к общероссийскому классификатору организационно-правовых форм¹² (п. 1.9), согласно которому государственный сектор включает совокупность институциональных единиц сектора государственного управления, корпорации и унитарные предприятия. Классификация юридических лиц, принадлежащих к государственному сектору, приводится на рисунке 2.

При этом если речь идет о корпорациях, то они делятся на финансовые и нефинансовые корпорации. Финансовые корпорации оказывают финансовые услуги. Это может быть либо финансовое посредничество, либо вспомогательная финансовая деятельность. Нефинансовые корпорации производят продукцию, продают товары, оказывают услуги (нефинансового характера). Это коммерческие структуры, их основная цель состоит в получении прибыли в результате продажи товара или услуги.

¹¹ Musgrave R. The Theory of Public Finance: A Study in Public Economy. N.Y.; London. 1959.; Государственные финансы : учебное пособие для вузов / под общей редакцией Н. И. Берзона. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 143 с.

¹² ОК 028-2012. Общероссийский классификатор организационно-правовых форм (утв. Приказом Росстандарта от 16.10.2012 N 505-ст) (ред. от 14.03.2023) (вместе с "Пояснениями к позициям ОК ОПФ") [Электронный ресурс].
 Режим доступа:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_139192/ceea056233cd6cff695008b1bac8bb21612a2fcd/ (дата обращения 15.11.2022).



Рисунок 2 – Организации государственного сектора

В международной практике при применении Руководства по статистике государственных финансов (2001 года) государственный сектор формируют только институциональные единицы государственного управления и государственные корпорации, основная деятельность которых заключается в осуществлении коммерческих операций¹³. Такой учет организаций государственного сектора создает информационную основу для обобщения финансовых данных в системе национальных счетов (СНС). Финансовая информация используется для анализа, мониторинга, контроля, планирования и разработки экономической политики.

По данным официальной статистики Росстата количество госучреждений в России и субъектах Российской Федерации за последние годы сокращается (таблица 1). Данные приводятся по состоянию на 1 января каждого года.

¹³ Руководство по статистике государственных финансов 2001 года/Статистическое управление.(2-е изд.). - 230 с. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.imf.org/external/pubs/ft/gfs/manual/rus/index.htm> (дата обращения 15.09.2022).

Таблица 1 – Количество хозяйствующих субъектов в России, относящихся к государственной собственности

Организационно-правовая форма	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	Темп снижения 2023/2018,%
Коммерческие корпоративные организации	3267	3072	2877	2721	2636	2520	77,1
Из них публичные акционерные общества	1327	1076	817	676	551	454	34,2
Некоммерческие корпоративные организации	555	514	493	474	456	434	78,2
Коммерческие унитарные организации	3053	2608	2225	1917	1610	1353	44,3
Из них унитарные организации	3053	2608	2225	1917	1610	1353	44,3
Некоммерческие унитарные организации	54930	53482	52308	51160	49061	48054	87,5
Из них учреждения	54851	53394	52207	13861	48939	47927	87,4

Источник: составлено автором на основании статистических данных¹⁴

Данные таблицы 1 показывают, что наибольшие темпы снижения по количеству госорганизаций в России за 2018-2023 гг. отмечены по числу публичных акционерных обществ (34,2%), и унитарных предприятий (44,3%). Что касается числа государственных учреждений, то их количество снизилось за 5 лет на 6924 ед. (темп снижения составил 87,4%). Государственные (муниципальные) учреждения, число которых по состоянию на 1 января 2023г. составляет 47927 ед., составляют основную долю хозяйствующих субъектов в стране с государственной собственностью.

Структура хозяйствующих субъектов, относящихся к государственной собственности, в разрезе коммерческих корпоративных и унитарных организаций, а также некоммерческих корпоративных и унитарных организаций, приводится на рисунке 3.

¹⁴ Количество хозяйствующих субъектов, относящихся к государственной собственности, по данным государственной регистрации с 2017 г. ЕМИСС. Государственная статистика. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.fedstat.ru/indicator/58110> (дата обращения 15.08.2023).

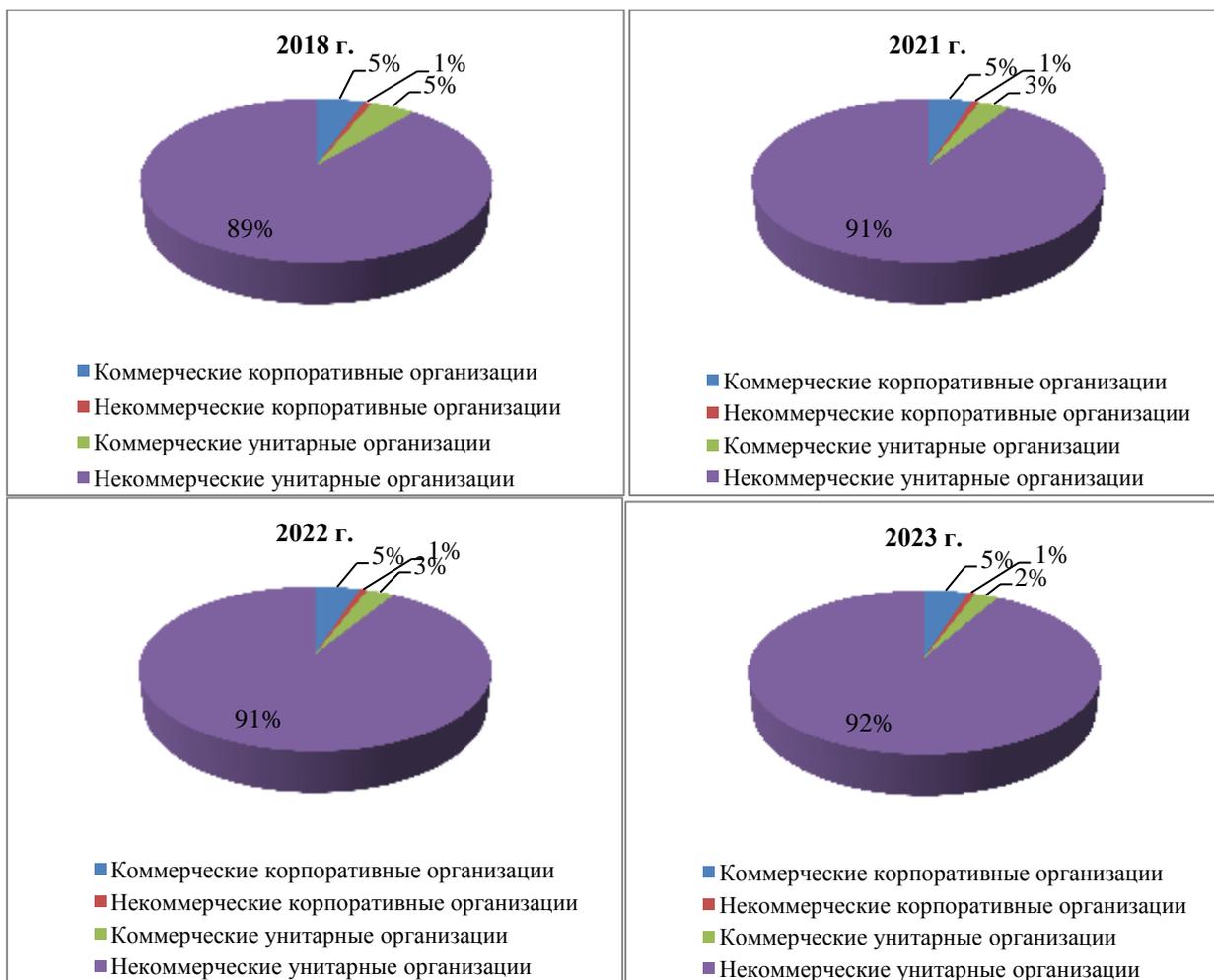


Рисунок 3 - Структура хозяйствующих субъектов в России, относящихся к государственной собственности

Источник: составлено автором на основании статистических данных¹⁵

По данным рисунка 3 наглядно видно, что доля государственных (муниципальных) учреждений составляет по состоянию на 1 января 2023 г. 92%, что на 3% больше аналогичного показателя 2018 г. Существенных изменений в структуре распределения государственной собственности по хозяйствующим субъектам не произошло, несмотря на снижение количества организаций. Государственные учреждения занимают существенный сегмент экономики (рисунок 4).

¹⁵ Количество хозяйствующих субъектов, относящихся к государственной собственности, по данным государственной регистрации с 2017 г. ЕМИСС. Государственная статистика. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.fedstat.ru/indicator/58110> (дата обращения 15.08.2023).

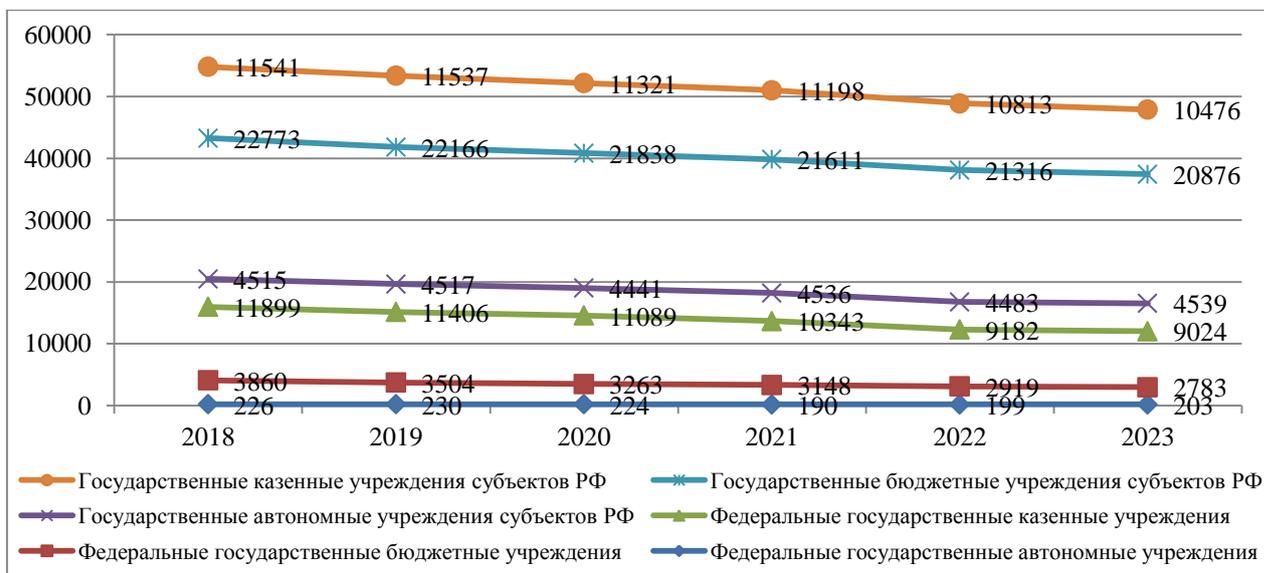


Рисунок 4 - Структура государственных учреждений по России

Источник: там же

Зарегистрировано наибольшее количество государственных бюджетных учреждений (с федеральной собственностью на 2023г. – 2783 ед.; с государственной собственностью субъектов РФ – 20876 ед.). На втором месте казенные учреждения (с федеральной собственностью – 9024 ед., с государственной собственностью субъектов РФ – 10476 ед.) Концентрация государственной собственности и государственных финансов в таких организациях требует организации и проведения финансового контроля на системной основе, который в настоящее время переживает этап серьезных трансформаций.

Финансовый контроль является одной из обеспечивающих функций государства в формировании, распределении, перераспределении и расходовании финансовых средств посредством проведения эффективной и справедливой денежно-кредитной, бюджетной и налоговой политики.

Для понимания сути финансового контроля, происходящих преобразований в этой сфере, актуальности формирования эффективной системы превентивного государственного финансового контроля на всех уровнях, обратимся к истории его появления и становления.

Развитие финансового контроля во всех странах связано с многолетней историей, тем более каждый элемент финансовой системы - денежное

обращение, налоги, бюджет, банковское кредитование, можно рассматривать отдельно. Россия насчитывает более чем тысячелетнюю историю становления финансового контроля. С появлением на Руси княжеств, сборов налогов и пошлин начал появляться контроль. Государственный контроль, как самостоятельное направление финансовой науки, получил начало с 1811 г. Именно на этот период приходится создание Главного управления ревизии государственных счетов. Данную структуру приравняли в правах к министерству. Период ее учредительства приходится на 28 января 1811 года. Регламентом создания Управления стал Манифест Александра I¹⁶. Принято считать, что барон Балтазар Компельгаузен – это главный контролер того времени в России.

В историческом порте функции проверки также выполнял специальный финорган – Департамент государственного казначейства при Министерстве финансов (дата создания 2 февраля 1821 года)¹⁷.

Однако исследователи исторического базиса зарождения финансового контроля (Беликов А.П., Кошлина М., Симко Н.Н., Федорова Е.А.) отмечают, что формирование правовой базы финансового контроля в государстве произошло гораздо позже.

Закон «Учреждение Государственного контроля» датирован 28 апреля 1892 года – это период правления Александра III (1881–1894). На титульном листе закона рукой императорского величества было написано «Быть по сему»¹⁸. Обзор, который дает Беликов А.П. в своей статье, помечает, что «...Закон представлял собой систематизированный свод уже изданных постановлений о финансовом контроле. Его недостаток состоял в том, что в нем не говорилось о предварительном финансовом контроле, и был оставлен без

¹⁶ Манифест от 28.01.1811. «О устройстве Главного управления ревизии государственных счетов» // ПСЗ. 1. Т. 31. № 24307.

¹⁷ «Высочайшее утвержденное учреждение Департамента государственного казначейства» от 02.02.1821. // ПСЗРИ. 1. Т. XXXVII. Ст. 28542.

¹⁸ Сакович В.А., Широков Н.Н. Правила и формы сметного, кассового и ревизионного порядка // Сборник действующих узаконений, правил и форм с дополнениями и изменениями на 1 июля 1896 г. – Сибирь, 1897 г. Ст. 943.

изменения устаревший, архаичный порядок наложения и взыскания начетов»¹⁹. Примечательно, что уже в тот период акцент внимания обращен на предварительный финансовый контроль, актуальность которого еще не раз будет отмечена в диссертации.

В после революционной России статус финансового контроля не принижался, более того, хорошо знакомы слова Ленина В.И. «Учет и контроль – вот главное, что требуется для «налажения», для правильного функционирования первой фазы коммунистического общества»²⁰. Как верно подмечено, идеи марксистской демократии превалировали в те годы в системе социалистического контроля. Суть контроля состояла в том, что контроль был первичен для рабочих, а потом уже вторичен для населения всех формаций. В этом тезисе тоже есть доля логики, которая в современном понимании сути механизмов финансового контроля реализуется через призму обратной общественной связи и общественного обсуждения статей бюджета на выполнение национальных проектов. После завершения революции продолжает развиваться государственный контроль.

Только в 1926 году были проведены всеобъемлющие реформы финансового контроля. Постановлением Совета Народных Комиссаров СССР от 16 ноября 1926г. в качестве основной системы контроля введена ревизия. Как отмечает Федорова Е.А. важная роль отводилась ревизии. Задача ревизии была в проверке финансовых и хозяйственных операций, исполнении госбюджета²¹. Особое внимание уделялось подлинности документов, нужно было проверить деньги и материальные ценности. Функционал ревизии делегировали финансово-контрольным управлениям.

В августе 1957г. функции финансового контроля были переданы на самый высокий уровень - образованной комиссии советского контроля Совета

¹⁹ Беликов, А. П. История развития государственного финансового контроля / А. П. Беликов // Юридические науки. – 2008. – № 4. – С. 118-121.

²⁰ Ленин В.И., Полн. собр. соч. Т. 33. – М.: Политическая литература, 1974. С. 101.

²¹ Федорова, Е. А. История государственного финансового контроля в России / Е. А. Федорова // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. – 2011. – № 1. – С. 144-147.

Министров СССР²². Президиум Верховного Совета СССР расширил права союзных республик и усилил процесс контроля исполнения решений правительства. Комиссия привлекала для работы рабочих, колхозников, служащих, общественность, местные советы депутатов²³.

Историческое решение о передаче полномочий контроля от партийно-государственных органов народному контролю было принято в декабре 1968 г.²⁴. Несмотря на отсутствие компетентности в вопросах финансового контроля комитетам народного контроля разрешалось проверять финансы министерств, ведомств, учреждений, колхозов, предприятий. К ответственности могли привлечь должностных лиц за ущерб государству²⁵.

Рыночные трансформации коснулись системы государственного финансового контроля, что было связано с реформами права. Создается Контрольно-бюджетный комитет при Верховном совете Российской Федерации²⁶.

Правовые и институциональные трансформации в системе государственного финансового контроля при переходе на рыночные основы, как отмечает эксперт Федерального казначейства Симко Н.Н., начались в 1998г.²⁷. В этот период были утверждены два нормативных регламента:

1. Постановление Правительства РФ от 06.08.1998 № 888 «О территориальных контрольно-ревизионных органах Минфина Российской Федерации»;

2. Приказ Минфина России от 19.08.1998 №154 «О территориальных контрольно-ревизионных органах Министерства финансов Российской Федерации».

²² Положение о Комиссии советского контроля Совета Министров СССР. Утверждено Постановлением Совета Министров СССР от 18.12.57 // СП СССР, 1957, № 16. Ст. 163.

²³ Ведомости Верховного Совета СССР. 1957. № 18.

²⁴ Положение об органах народного контроля в СССР от 19 декабря 1968 г. № 1020. // СП СССР. 1969. № 1. Ст. 2.

²⁵ Правила производства денежных начетов комитетами народного контроля. Утверждены Постановлением Совета Министров СССР от 04.08.1969. № 612 // СП СССР. 1969. № 19. Ст. 109.

²⁶ Кошлина, М. Органы финансового контроля: история создания и перспективы развития / М. Кошлина // История государства и права. – 2007. – № 18. – С. 32-35.

²⁷ Симко, Н. Н. История развития внутреннего государственного финансового контроля в России / Н. Н. Симко // Научный альманах. – 2020. – № 2-1(64). – С. 58-61.

На основании этих двух документов на базе аппаратов главных контролеров - ревизоров Минфина России были созданы контрольно-ревизионные управления (КРУ) Минфина России в субъектах РФ. Они имели статус юридического лица. Уже позже в 2004 г. по Указу Президента РФ №314²⁸ и Постановлением Правительства РФ №198²⁹ КРУ Минфина России преобразовано в Федеральную службу финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор). Этот орган был упразднен в 2016 г. И функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере были переданы Федеральному казначейству. В настоящее время функции органов внешнего государственного финансового контроля выполняет Счетная палата России, а на уровне внутреннего государственного финансового контроля – полномочия осуществляет Федеральное казначейство.

Сущность финансового контроля достаточно многогранная категория, т.к. существует много разновидностей финансового контроля и это вполне объяснимо, т.к. сегмент государственного сектора занимает весомую долю от всего количества хозяйствующих субъектов, и контроль за деятельностью таких организаций будет осуществляться по разным направлениям их деятельности.

Понятийный аппарат финансового контроля изучается российскими авторами. В их числе: Борщ Л. М., Воробьева Е.И., Колтырева И. В., Кеворкова Ж.А., Кондрат Е.Н., Мельник М.В., Обухова Т. И., Сергеев Л. И., Федченко Е. А., Чайковская, Л. А., Чуприкова З.В. и др. В числе зарубежных ученых следует отметить работы по государственному финансовому контролю, контролю общественными финансами таких авторов как: Musgrave R.³⁰, Nadiradze V.³¹, R. M. Sani, A. D. B. Wawono³² и др.

²⁸ Указ Президента РФ от 09.03.2004 N 314 (ред. от 27.03.2023) "О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти" [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_46892/ (дата обращения 10.06.2023).

²⁹ Постановление Правительства РФ от 08.04.2004 N 198 (ред. от 23.04.2013) "Вопросы Федеральной службы финансово-бюджетного надзора" [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_47375/ (дата обращения 10.06.2023).

³⁰ Musgrave R. The Theory of Public Finance: A Study in Public Economy. N.Y.; London. 1959.

Если анализировать более ранние публикации по финансовому контролю, то они связаны с пониманием сути финансового контроля как процесса, системы мероприятий по получению и расходованию финансовых ресурсов. Так, Чуприкова З.В. рассматривает финансовый контроль как систему мероприятий. Автор делает упор на такие принципы контроля как законность, целесообразность и эффективность. Объектом финансового контроля являются процессы формирования, распределения и использования финансовых ресурсов³³. Финансовый контроль имеет отношение именно к государственному управлению и призван служить процессам оптимизации финансовых пропорций развития общества. Такого мнения о сути финансового контроля придерживается Сергеев Л. И.³⁴. Автор связывает контроль с процессом, способным препятствовать, на тот момент, расширению неформальной экономики и обеспечивать кругооборот общественного продукта.

Общественная траектория значимости финансового контроля прослеживается во многих научных концепциях ученых. Колтырева И. В. считает, что контроль финансов связан с общественными отношениями. Объектом контроля выступают фонды денежных средств. Ставится вопрос о том, правильно ли эти фонды созданы, распределены и израсходованы?. С общественного ракурса рассматриваются производственная и непроизводственная составляющие контроля. В частности Колтырева И. В. пишет: «... финансовый контроль... нацелен на повышение экономического стимулирования, рациональное и бережливое расходование материальных, трудовых, финансовых ресурсов и природных богатств, сокращение

³¹ Nadiradze, V. Introduction of Internal Financial Control System in the Public Sector / V. Nadiradze // DAVID AGHMASHENEBELI UNIVERSITY OF GEORGIA SCIENTIFIC JOURNAL „SPECTRI“. – 2022. – DOI 10.52340/spectri.2022.18.

³² Sani, R. M. The Influence of Accounting Systems, Internal Control, And Transparency of Regional Financial Management on The Performance of Local Governments / R. M. Sani, A. D. B. Bawono // International Journal of Scientific and Research Publication. – 2022. – Vol. 12, No. 10. – P. 452-456. – DOI 10.29322/ijsrp.12.10.2022.p13059.

³³ Чуприкова, З. В. Финансовый контроль как инструмент обеспечения экономической безопасности предприятия / З. В. Чуприкова // Железнодорожный транспорт. – 2011. – № 8. – С. 73-77.

³⁴ Сергеев, Л. И. Финансовый контроль в условиях согласования противоречий процесса распределительных отношений / Л. И. Сергеев // Вестник АККОР. – 2011. – № 3(18). – С. 53-62.

непроизводительных расходов и потерь, пресечение расточительности, бесхозяйственности»³⁵.

Аналогичная позиция прослеживается в публикации Обуховой Т. И. По убеждению автора, финансам соответствует контрольная функция. Под контроль подпадает валовой внутренний продукт, нужно проверить его распределение по целевому предназначению. Обухова Т.И. так определяет финансовый контроль по сути, что это контроль государства, хозяйствующих субъектов и общества за производством, распределением и использованием совокупного общественного продукта и национального дохода³⁶.

В более поздних публикациях, в которых развернулась дискуссия о значимости, роли и определении сущности финансового контроля, авторы начинают уделять внимание не только финансовым ресурсам и контролю над их расходованием, но и полученным результатам. Контроль рассматривается не только как функция финансов, но и как инструмент достижения запланированных целей. Ученые и специалисты уходят от контроля за финансовыми документами, проверок несоблюдения финансового законодательства, выявления нарушений финансовой дисциплины. На первый план выносятся решение задач специальной целевой направленности финансового контроля. Как отмечает Кондрат Е. Н., финансовый контроль получает определенное новое содержание и специфические способы осуществления³⁷. По мнению автора, финансовый контроль включает оценку экономической эффективности финансово-хозяйственных операций и целесообразности произведенных расходов. Расширяется и круг субъектов контроля, в число которых входят не только законодательные и исполнительные органы власти всех уровней, а также специально созданные учреждения. Вместе с изменением целевого характера финансового контроля

³⁵ Колтырева, И. В. Финансовый контроль как функция управления развитием региона / И. В. Колтырева // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). – 2011. – № 3(35). – С. 127-132.

³⁶ Обухова, Т. И. Финансовый контроль в условиях рыночных отношений / Т. И. Обухова // Труды Оренбургского института (филиала) Московской государственной юридической академии. – 2011. – № 14. – С. 120-123.

³⁷ Кондрат, Е. Н. Финансовый контроль и финансовая безопасность России / Е. Н. Кондрат // Государственный аудит. Право. Экономика. – 2011. – № 1. – С. 2-6.

появляется понятие «эффективный финансовый контроль». Оно получило обсуждение на совещании, которое проводило Министерство финансов Российской Федерации среди группы стран («группы восьми») под председательством России³⁸. Наша страна выступила с инициативой, направить усилия на эффективное и ответственное управление общественными (государственными и муниципальными) финансами. В расширенном формате на совещании присутствовали министры финансов Австралии, Австрии, Бразилии, Индии, Китая, Нигерии, Южной Кореи. Был предложен базовый перечень принципов (компонентов) эффективного и ответственного управления общественными финансами:

- 1) финансовая (налогово-бюджетная) прозрачность;
- 2) стабильность и долгосрочная устойчивость бюджетов;
- 3) эффективная и справедливая система межбюджетных отношений;
- 4) консолидация бюджета и бюджетного процесса;
- 5) среднесрочное финансовое планирование;
- 6) бюджетирование, ориентированное на результаты;
- 7) эффективный финансовый контроль, отчетность и мониторинг³⁹.

По данному поводу принципов также комментирует Рябова, Е. В. в своей статье⁴⁰: данные принципы существенно расширяют инструментарий финансового контроля и являются элементами системы государственного управления общественными финансами, начиная со стадии составления проекта бюджета. Стоит отметить, что эти принципы и в настоящее время составляют базовую основу финансового планирования и контроля государственных финансов в ракурсе повестки устойчивого развития России.

Пожалуй, согласимся с мнением Дряминой О. Н., что организация бюджетного процесса в России по принципу результативности бюджетных

³⁸ Принципы эффективного и ответственного управления общественными финансами // [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2006/10/pfggopf_rus.pdf. (дата обращения 10.01.2024).

³⁹ Там же.

⁴⁰ Рябова, Е. В. Финансовый контроль на стадии составления проекта бюджета / Е. В. Рябова // Государственный аудит. Право. Экономика. – 2010. – № 2. – С. 75-78.

расходов обусловила создание адекватных механизмов финансового контроля, позволяющих определять степень достижения запланированных социально-экономических результатов⁴¹. Тем самым появляется возможность оценить эффективность использования бюджетных средств органами исполнительной власти, иными получателями бюджетных средств и контролирующими структурами.

Примечателен тот факт, что в разные периоды времени авторы рассматривают финансовый контроль в ракурсе системы государственного управления, отождествляя его с государственным финансовым контролем. Хотя есть узкие специалисты и эксперты, которые вкладывают в понятие финансового контроля его понимание как сложного процесса наблюдения, сопоставления, проверки и анализа различных сфер деятельности⁴². Такой трактовки контроля придерживаются Э. В. Рогатенюк, В. И. Комышева. Хотя в большей степени финансовый контроль авторы рассматривают как «...деятельность соответствующих органов управления финансовой системы и финансовых институтов государства, организующих и осуществляющих контроль за формированием и использованием финансовых ресурсов на всех уровнях хозяйствования в целях обеспечения эффективного социально-экономического развития страны и отдельных регионов».

Организационно-правовые аспекты финансового контроля как государственной управленческой деятельности, затрагивающей имущественные отношения государства, убедительно обосновал Запольский С.В. Ученый выделил и на правовой основе аргументировал виды и отрасли финансового контроля. Автор рассмотрел три отрасли финансового контроля: бюджетно-финансовый контроль, финансовый контроль в области государственных доходов, контроль эмиссии и денежного регулирования (рисунок 5). Безусловно, что отраслевое ответвление финансового контроля и

⁴¹ Дрямина, О. Н. Финансовый контроль как оценка результативности использования бюджетных средств / О. Н. Дрямина // Вестник АКСОР. – 2012. – № 3(23). – С. 165-168.

⁴² Рогатенюк, Э. В. О соотношении понятий "контроль", "финансовый контроль" и "государственный финансовый контроль" / Э. В. Рогатенюк, В. И. Комышева // Вестник Науки и Творчества. – 2017. – № 1(13). – С. 112-122.

вовлеченность различных субъектов контроля в выполнение контрольных функций, требует совершенствования организационного механизма контроля и методической базы контроля на всех уровнях управления.

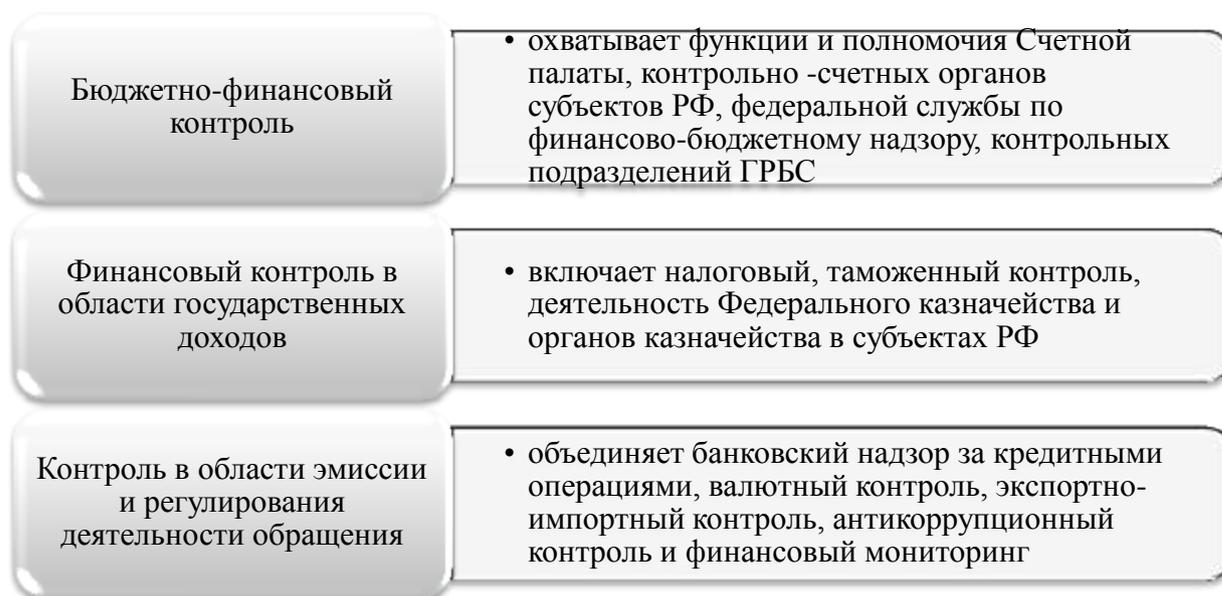


Рисунок 5 – Отрасли финансового контроля, предложенные Запольским С. В.⁴³

Принятие Указа Президента РФ от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» повысило требование к оценке эффективности бюджетных расходов. Это не могло не сказаться на содержании дискуссионных вопросов, которые получили обсуждение в более поздних публикациях российских авторов.

Марголин А. М. поясняет, что поскольку бюджетные ресурсы, без привлечения которых не обходится ни одна ГП, всегда ограничены, требования к эффективности их расходования весьма высоки⁴⁴. Большое значение финансового контроля в реализации национальных проектов России отмечает также Воробьева Е. И.⁴⁵

⁴³ Запольский, С. В. Финансовый контроль как предмет правового регулирования / С. В. Запольский // Налоги и финансовое право. – 2012. – № 3. – С. 111-123.

⁴⁴ Марголин, А. М. Пути совершенствования методов оценки эффективности государственных программ / А. М. Марголин // Экономическая политика. – 2018. – Т. 13, № 6. – С. 54-81. (С. 56)

⁴⁵ Воробьева, Е. И. Национальные проекты Российской Федерации: приоритеты и финансовый контроль над их реализацией / Е. И. Воробьева // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. – 2019. – № 4(49). – С. 151-161.

Пандемия, цифровизация и интеграционные процессы не могли не сказаться на понимании сути и роли финансового контроля в государственном управлении финансовыми потоками. Помимо общегосударственного масштаба контроль приобрел межгосударственные границы, о чем пишет Каменков В. С. в своей статье «Финансовый контроль на пространстве ЕАЭС»⁴⁶. Согласимся с высказыванием автора о регулировании и проверке законности и эффективности действий по использованию ресурсов. Для этого выявляются отклонения от установленных стандартов, принципов, требований законодательства на возможно более ранней стадии. При этом автор уже более широко трактует финансовый контроль и выделяет несколько частей единой комплексной системы контроля - межгосударственный, государственный и негосударственный контроль. В этой связи с расширением границ контроля вполне своевременно отмечается в научной литературе и увеличение функций финансов. Помимо распределительной и контрольной функции, как указывают А. А. Татуев, Н. И. Овчарова, О. Н. Галюта, М. А. Залевская финансы выполняют стимулирующую, стабилизирующую, фискальную, аккумулирующую функции⁴⁷.

Научная дискуссия последних лет, которая связана с новыми вызовами в политическом мире, новой исторической ролью России, укреплением суверенитета и конкурентоспособности российской экономики, финансовой устойчивостью в реализации поставленных национальных целей, основана на возрастании роли финансового контроля в решении задач, стоящих перед нашей страной.

Как отмечает Мартыненко С. В., основным фактором ускорения роста экономики будет увеличение государственных инвестиционных расходов в связи с финансированием национальных проектов. Выделение беспрецедентно высоких сумм из бюджетов бюджетной системы РФ требует серьезного уровня

⁴⁶ Каменков, В. С. Финансовый контроль на пространстве ЕАЭС / В. С. Каменков // Журнал Белорусского государственного университета. Право. – 2018. – № 3. – С. 101-107.

⁴⁷ Современный финансовый контроль: вызовы, противоречия и цифровые инструменты развития / А. А. Татуев, Н. И. Овчарова, О. Н. Галюта, М. А. Залевская // Финансы и кредит. – 2018. – Т. 24, № 12(780). – С. 2661-2677.

мониторинга и контроля выполнения намеченных задач⁴⁸. Мы считаем, что эти задачи можно решить, только усилив механизм, инструменты и привлечь к контролю помимо органов власти и контроля, еще и общественность и экспертов. Одного контроля со стороны структур государственного управления явно недостаточно и порой общественность и эксперты не всегда осведомлены. По нашему глубокому убеждению приоритет должен отдаваться внутренним резервам системы управления, а именно внутреннему контролю. Во все годы становления финансового контроля в России предупредительную и предикативную роль в финансовом менеджменте играл внутренний контроль на уровне экономического субъекта. Нарботки и лучшие практики внутреннего контроля нужно взять «на вооружение».

Взаимосвязь внешнего и внутреннего финансового контроля прослеживается в работе Изутовой О. В.⁴⁹ Ученый также связывает этот факт с увеличением количества проверок целевого и эффективного использования бюджетных средств вследствие значительного объема финансирования. Также внутренний контроль рассматривается как одно из направлений внешнего контроля с оценкой внутренних финансовых резервов муниципалитетов и бюджетных учреждений для снижения уровня их дотационности.

По мнению Гаврюшенко А.П. институционально государственный финансовый контроль получит «вертикаль», в компетенцию которой попадут все учреждения и организации, использующие бюджетные средства⁵⁰. Выстраивание вертикальной системы финансового контроля государственных финансов усилит ресурсосберегающую функцию контроля и кроме того, на наш взгляд, позволит решить еще ряд проблем в сфере финансов, с которыми приходится сталкиваться практикам. Обзор этих проблем сделан по

⁴⁸ Мартыненко, С. В. Финансовый контроль для достижения национальных целей / С. В. Мартыненко // Журнал Бюджет. – 2020. – № 2(206). – С. 60-61.

⁴⁹ Изутова, О. В. Коронавирус и финансовый контроль / О. В. Изутова // Журнал Бюджет. – 2020. – № 6(210). – С. 32-33.

⁵⁰ Гаврюшенко А.П. Совершенствование институтов финансового контроля в условиях стрессового развития российской экономики // Финансы и кредит. – 2022. – Т. 28, № 7. – С. 1554

публикациям авторов: Борщ Л.М.⁵¹, Лукин А.Г.⁵², Лытнева Н.А.⁵³, Морозко Н. И., Диденко В. Ю.⁵⁴, Насибян, С. С.⁵⁵, Арабян К.К.⁵⁶

В числе основных проблем развития системы финансового контроля и его инструментария необходимо отметить:

- разработку теоретико-методических подходов к реализации контрольной функции государственных финансов;
- развитие цифровых финансов и системы финансового контроля на основе использования цифровых сервисов, баз данных и информационных систем обработки информации;
- своевременное реагирование на нарушения посредством оценки рисков и контроля выполнения бюджетных полномочий, где риск ошибок высок;
- повышение прозрачности процедуры финансового контроля через формирование цифровых платформ и автоматизированных сервисов;
- соблюдение международных и российских норм в сфере противодействия отмыванию средств, полученных незаконным путем, деофшоризации бизнеса, международных санкций, движения валют, использования новых международных платежных систем.

Трансформация сути, функций, требований, которые предъявляются в современных условиях к организации государственного финансового контроля, влияет на классификацию контроля и определение места государственного внешнего и внутреннего финансового контроля в классификационной системе финансов.

⁵¹ Борщ, Л. М. Финансовый контроль в процессе реализации региональных целевых программ / Л. М. Борщ, М. А. К. Джалал // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. – 2023. – № 1(62). – С. 5-18.

⁵² Лукин А.Г. Контрольная функция финансов и ее применение в государственном управлении // Финансы и кредит. – 2022. – Т. 28, № 12. – С. 2662

⁵³ Лытнева, Н. А. Практико-ориентированный подход к планированию внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля / Н. А. Лытнева, Е. А. Кыштымова, Н. Л. Киданова // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2023. – № 1. – С. 103-110. – DOI 10.17513/vaael.2676.

⁵⁴ Морозко, Н. И. Финансовый контроль деятельности компаний в условиях цифровизации / Н. И. Морозко, Н. И. Морозко, В. Ю. Диденко // Экономика. Налоги. Право. – 2023. – Т. 16, № 1. – С. 108-117.

⁵⁵ Насибян, С. С. Финансовая дипломатия как инструмент креативной коммуникативности в современных экономических условиях / С. С. Насибян // Финансы, деньги, инвестиции. – 2023. – № 2(86). – С. 22-26.

⁵⁶ Арабян, К. К. Финансовый контроль в условиях трансформации социально-экономических процессов / К. К. Арабян // Аудитор. – 2022. – Т. 8, № 12. – С. 19-23. – DOI 10.12737/1998-0701-2022-8-12-19-23.

1.2 Виды, формы и классификация финансового контроля

Виды, формы и классификация финансового контроля являются предметной областью финансов, что подтверждает учебная и научная литература в сфере финансов и концептуальные рассуждения авторов по теме диссертации.

Разделение финансового контроля в государственном секторе по формам, видам и методам рассматривают ученые-теоретики в своих фундаментальных трудах, представленных многочисленными тиражами ежегодно, и в электронном формате: Аврамчикова Н. Т. (научная школа Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М.Ф. Решетнева)⁵⁷; Берзон Н.И. (научная школа Высшей школы экономики и РЭУ им. Г.В. Плеханова)⁵⁸; Иванова Н.Г. (научная школа Санкт-Петербургского государственного экономического университета)⁵⁹; Никитушкина И. В. (научная школа МГУ им. Н.В. Ломоносова)⁶⁰, Чалдаева Л.А. (научная школа Финансового университета при Правительстве РФ)⁶¹.

Финансовый контроль, являясь основной функцией финансов, представлен преимущественно государственным финансовым контролем за расходованием бюджетных средств, адресностью их поступления, целевым и эффективным расходованием денег.

Несмотря на достаточность фундаментальных работ в области финансового контроля в государственном секторе, источников периодической печати, авторы отмечают наличие противоречий в определении

⁵⁷ Аврамчикова, Н. Т. Государственные и муниципальные финансы : учебник и практикум для вузов / Н. Т. Аврамчикова. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 174 с.

⁵⁸ Финансы : учебник и практикум для вузов / Н. И. Берзон [и др.] ; под общей редакцией Н. И. Берзона. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 541 с.

⁵⁹ Финансы : учебник для вузов / Т. П. Беляева [и др.] ; под редакцией Н. Г. Ивановой. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 449 с.

⁶⁰ Никитушкина, И. В. Корпоративные финансы. Практикум : учебное пособие для вузов / И. В. Никитушкина, С. Г. Макарова, С. С. Студников ; под общей редакцией И. В. Никитушкиной. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 189 с.

⁶¹ Финансы : учебник и практикум для вузов / Л. А. Чалдаева [и др.] ; под редакцией Л. А. Чалдаевой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 494 с.

классификационных признаков и видов контроля, представлении контроля по формам проведения и участникам бюджетных процессов.

В частности, Спиридонова Н. Э. развивает дискуссию относительно классификации контроля, и отмечает, что «...основными вопросами, по которым отсутствует единство мнений авторов в области классификации видов и форм внутреннего финансового контроля, являются:

- соотношение понятий «вид» и «форма»;
- смешение видов и форм внутреннего финансового контроля в результате отнесения классификационной группы формы к видам и наоборот;
- наращивание классификационных признаков, не обладающих практической значимостью⁶².

Мы согласимся с мнением Спиридоновой Н.Э., что те классификации видов финансового контроля, которые представлены в литературе, не достаточно точно раскрывают суть финансового контроля, который осуществляется в сфере государственных финансов на внешнем и внутреннем уровне. Это может исказить понимание содержания внутреннего финансового контроля, уровня, на котором он проводится, взаимодействия внешнего и внутреннего контроля для оптимизации проверок и снижения функций дублирования полномочий. В настоящее время важно придерживаться принципов организации контроля: эффективность, оптимальность, адресность, информативность при экономии ресурсов государства, корпораций и учреждений на проведение контрольных мероприятий.

Еще в 2017 г. был поднят вопрос о необходимости принятия закона «О финансовом контроле» в научной статье профессора Булыги Р.П. Статья была представлена в двух частях и аргументировано доказывала необходимость формирования системы финансового контроля для гармонизации различных видов контроля⁶³. Данное предложение ученого действительно заслуживает

⁶² Спиридонова, Н. Э. Классификация видов и форм внутреннего финансового контроля / Н. Э. Спиридонова // Исследование проблем экономики и финансов. – 2022. – № 3. – DOI 10.31279/2782-6414-2022-3-4-1-10.

⁶³ Булыга, Р. П. Классификация и стандартизация финансового контроля и аудита в Российской Федерации / Р. П. Булыга // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. – № 5. – С. 10-17.; Булыга, Р. П. Классификация и стандартизация

особого внимания до сих пор, т.к. классификация финансового контроля в государственном секторе отличается от классификации финансового контроля в коммерческом секторе. Отличаются нормативные документы и особенно стандарты в сфере финансового контроля. Более того аудит как форма контроля в государственном секторе – это относительно новое понятие, которое вызывает непонимание среди субъектов исполнения бюджетных полномочий при формировании отчетности и проведении мониторинга финансового менеджмента. Поэтому руководители ГРБС (РБС) и ГАБС (АБС) действуют «по старинке», не меняя положения о внутреннем контроле, и проводят аудит преимущественно «на бумаге».

Многообразие финансовых отношений обуславливает многочисленность видов государственного финансового контроля, это отмечают С. А. Рузметов, А. А. Храмкова⁶⁴.

Полянская И. В., Кузнецова В. В., рассматривая сущность, виды, формы и методы государственного финансового контроля в бюджетной сфере уточняют, что «...эффективность контроля в финансово-бюджетной сфере во многом зависит от правильного выбора его видов, форм и методов»⁶⁵. Авторы убеждены, чтобы получить наилучший результат при проведении контрольных мероприятий, нужно оптимально сочетать разные виды контроля и закрепить это необходимо в соответствующих методиках. Методика представляется в форме ведомственных регламентов, методических указаний или рекомендаций, положений. В совокупности они составляют методическую основу финансового контроля в бюджетной сфере.

Терминологическая и правовая путаница происходит при определении форм и видов финансового контроля. К примеру, Обухова А. С. исходя из

финансового контроля и аудита в Российской Федерации / Р. П. Булыга // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. – № 6. – С. 6-19.

⁶⁴ Рузметов, С. А. Виды, формы и методы финансового контроля в области таможенного дела / С. А. Рузметов, А. А. Храмкова // Академическая публицистика. – 2019. – № 11. – С. 147-151.

⁶⁵ Полянская, И. В. Сущность, виды, формы и методы государственного финансового контроля в бюджетной сфере / И. В. Полянская, В. В. Кузнецова // Наука и образование: проблемы и стратегии развития. – 2018. – № 1(4). – С. 78-82.

временного фактора, выделяет такие формы финансового контроля, как превентивный контроль, текущий и последующий контроль⁶⁶. В то же время применительно к муниципальному контролю на основании БК РФ Статья 265. Виды государственного (муниципального) финансового контроля содержит только предварительный и последующий контроль.

Автор Трубников В. М. рассматривает следующие формы финансового контроля, хотя другие авторы характеризуют их как виды контроля:

1. По времени осуществления: предварительный, текущий, последующий финансовый контроль.

2. В зависимости от полноты проверки: сплошной, выборочный, сквозной.

3. В зависимости от периодичности: постоянный, периодический, внезапный.

4. По характеру используемого во время контроля материала: формальный и фактический.

5. По степени инициативности: обязательный и инициативный⁶⁷.

Козлов Н. А. считает, что «форма финансового контроля – это способ организации и осуществления соответствующих мероприятий. Внешне форма финансового контроля выражается в совокупности действий контролирующих органов, направленных на выполнение конкретной задачи финансового контроля»⁶⁸. На наш взгляд для того, чтобы идентифицировать формы и виды финансового контроля важно терминологически обратиться к словарям и соотнести контроль с субъектами, которые его осуществляют. Ведь как верно подметил Козлов Н.А. – каждый контролирующий орган решает свои задачи.

⁶⁶ Обухова, А. С. Формы муниципального финансового контроля / А. С. Обухова // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. – 2013. – № 1. – С. 184-187.

⁶⁷ Трубников, В. М. Классификация видов (форм) финансового контроля на основе теории правоотношений / В. М. Трубников // Налоги и финансовое право. – 2013. – № 9. – С. 225-230.

⁶⁸ Козлов, Н. А. Формы и методы финансового контроля в системе мер профилактики коррупционных нарушений / Н. А. Козлов // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Право. – 2023. – № 2(53). – С. 202-210. С. 204

Согласно толковому словарю Ожегова форма – это внешнее очертание, наружный вид предмета⁶⁹. Исходя из понимания формы внешний и внутренний финансовый контроль – это формы контроля, более того, этот финансовый контроль осуществляют разные контролирующие субъекты. Также к формам контроля мы считаем целесообразным отнести государственный, муниципальный, ведомственный и внутрихозяйственный контроль, т.к. с ним связаны также разные субъекты контроля и он имеет внешние различия. А вот все остальные классификации финансового контроля будут рассматриваться как видовые, включая и методы контроля.

Наше мнение в такой классификации контроля совпадает с мнением Д.В. Карпухина, А. В. Лапина. Авторы уточняют смысл дефиниции «финансовый контроль». Убежденность авторов проявляется в научно-методологических формулировках, по субъектному классификатору. Если субъект внутри предприятия, то это внутренний финансовый контроль. Субъект извне, влияющий с помощью контрольных функций на подконтрольную организацию, определяется как внешний контроль. Уместно переложить формулировку финансового контроля на формально-юридический уровень. Автор отмечает, что также следует говорить о постановке проблемы о формах и методах осуществления финансового контроля⁷⁰.

В таблице 2 представлена предлагаемая нами классификация финансового контроля по формам и субъектам финансового контроля. В традиционно предлагаемую авторами группировку финансового контроля мы не включили аудиторский контроль. Т.к. помимо внутренних функций независимого контроля на уровне государственного учреждения, в настоящее время аудит выполняет задачи внешнего контроля в государственном секторе, особенно на ведомственном и внутрихозяйственном уровне. И внутренний финансовый аудит в настоящих условиях должен работать в тесном

⁶⁹ Толковый словарь Ожегова <https://slovarozhegova.ru/word.php?wordid=34006>

⁷⁰ Карпухин, Д. В. Специфические признаки финансового контроля и формы его осуществления / Д. В. Карпухин, А. В. Лапин // Вестник Финансового университета. – 2016. – Т. 20, № 4(94). – С. 137-145.

взаимодействии с внутренним финансовым контролем, который является предметной областью исследования в диссертации.

Таблица 2 – Классификация финансового контроля по формам и субъектам финансового контроля

ФОРМА ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ	ФОРМА ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ	
	Внешний финансовый контроль	Внутренний финансовый контроль
Государственный	Счетная палата РФ	Федеральное казначейство
Муниципальный	Контрольно – Счетные палаты субъектов РФ	Федеральное казначейство субъектов РФ
Ведомственный	Субъект ВФА (внутреннего финансового аудита) – департамент, отдел, рабочая группа, руководитель ГАБС (АБС), ГРБС (РБС)	Субъект ВФК (внутреннего финансового контроля) – департамент, отдел, рабочая группа, внутренний контролер, субъекты, осуществляющие бюджетные полномочия
Внутрихозяйственный	Субъект ВФА (внутреннего финансового аудита) - департамент, отдел, рабочая группа, руководитель ГАБС (АБС), ГРБС (РБС)	Субъект ВФК (внутреннего финансового контроля) - департамент, отдел, рабочая группа, внутренний контролер, субъекты, осуществляющие бюджетные полномочия

Источник: уточнена автором суть финансового контроля по формам и субъектам

Дадим теоретико-методические пояснения по таблице 2.

Финансовый контроль классифицируются по формам и по субъектам его осуществления на:

- внешний и внутренний;
- государственный, муниципальный, ведомственный и внутрихозяйственный (аналогично внутрифирменному контролю для коммерческих структур).

На государственном (муниципальном) уровне финансовый контроль делится на внешний и внутренний, что имеет под собой правовую основу и соответствует ст.265 БК РФ.

Внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляют Счетная палата РФ, контрольно – счетные органы субъектов РФ⁷¹ и муниципалитетов.

Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляют Федеральное казначейство, управления федерального казначейства в субъектах РФ и местные администрации.

Обзор Бюджетного кодекса РФ позволил выделить виды государственного (муниципального) финансового контроля, которые сгруппированы по классификационным признакам на основе процессных, методических и процедурных особенностей. Признаки видов и регламенты государственного (муниципального) финансового контроля приведены в таблице 3.

Таблица 3 - Признаки видов и регламенты государственного (муниципального) финансового контроля

Классификационный признак	Вид контроля	Регламентное обоснование финансового контроля
В зависимости от процесса исполнения бюджета	предварительный, последующий	БК РФ Статья 265. Виды государственного (муниципального) финансового контроля
По месту нахождения органа контроля	камеральный, выездной, встречный	БК РФ Статья 267.1. Методы осуществления государственного (муниципального) финансового контроля
По методам контроля	документальный, фактический	БК РФ Статья 267.1. Методы осуществления государственного (муниципального) финансового контроля
По полномочиям органов осуществления	проверка, ревизия, анализ, обследования, мониторинг	БК РФ Статья 267.1. Методы осуществления государственного (муниципального) финансового контроля БК РФ Статья 268.1. Полномочия органов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля по осуществлению внешнего государственного (муниципального) финансового контроля

Источник: составлено с использованием БК РФ

Следует отметить, что как внешний, так и внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль, может осуществляться по таким видам. По толковому словарю Ожегова вид – это видимый облик, состояние.

⁷¹ Романовская, В. В. Государственный финансовый контроль и особенности его осуществления в государственных корпорациях / В. В. Романовская // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. – № 5. – С. 88-95.

Следовательно вид – это уже детальное представление того, что и как будут проверять контролирующие органы.

Отдельные виды государственного (муниципального) финансового контроля могут быть применимы для ведомственного и внутрихозяйственного финансового контроля.

Итак, построив классификацию финансового контроля по формам и субъектам финансового контроля, таким образом, мы наглядно представили, какое место в системе финансового контроля занимает внутренний финансовый контроль.

Как верно отмечает Дубинский А. М. «классификация по субъектам финансового контроля позволяет ориентироваться в многообразии субъектов финансового контроля, способствует установлению закономерности существующих связей между ними, точнее определять их юридическую природу и особенности, помогает разрабатывать направления совершенствования системы контроля»⁷².

На уровне министерства, ведомства или государственного учреждения (внутрихозяйственный уровень), к которым для целей диссертационного исследования мы относим бюджетные, автономные и казенные учреждения, финансовый контроль носит внешнюю и внутреннюю форму.

Для своих подведомственных организаций министерства и ведомства обязаны организовать и проводить внутренний финансовый аудит, который в рамках министерства или ведомства рассматривается как внешний финансовый контроль в подведомственных организациях.

⁷² Дубинский, А. М. Классификация субъектов финансового контроля / А. М. Дубинский // Ученые записки Казанского филиала "Российского государственного университета правосудия". – 2015. – Т. 11. – С. 63-69. С 63

Согласно БК РФ статья 160.2-1. «Бюджетные полномочия отдельных участников бюджетного процесса по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита» ГАБС (АБС) и ГРБС (РБС) проводят внутренний финансовый аудит и обязаны предоставлять руководителю следующие данные:

1. итоги оценки исполнения бюджетных полномочий лицами, отвечающими за управление;
2. выводы контролера о законности операций и достоверности бюджетных отчетов;
3. рекомендации по достижению показателей эффективности;
4. предложения о повышении качества финансового менеджмента;
5. возможность применения корректирующих мер и устранения ошибок;
6. предложения о включении рисков в реестры для дальнейших проверок.

Казенные учреждения проводят внутренний финансовый аудит согласно ст. 6 БК РФ как администратор доходов бюджета, получатель бюджетных средств (получатель средств соответствующего бюджета).

Бюджетные и автономные учреждения обязаны организовать внутренний финансовый контроль.

Для государственного сектора в отличие от государственных корпораций понятие внутреннего финансового аудита является новым процессом контроля, который буквально с ноября 2019 г. начал стандартизироваться. На сегодняшний день разработано и применяется шесть аудиторских стандартов.

Внутренний финансовый контроль – процесс более понятный для организаций государственного сектора, но за последний год он кардинально трансформируется в связи с тем, что Постановлением Правительства РФ от 06.11.2019 N 1409 с 01 января 2020 г. было отменено постановление Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. N 193. Для аудита теперь используются стандарты (ФС ВФА). А внутренний финансовый

контроль подлежит оценке надежности со стороны аудиторов как внутренний процесс ГАБС (АБС) и ГРБС (РБС). Правовым руководством для внутреннего финансового контроля являются:

- 1) аудиторские стандарты;
- 2) Приказ Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;
- 3) Письмо Минфина России от 27 декабря 2022 г. N 02-06-07/128426 «О направлении рекомендаций по организации и обеспечению (осуществлению) внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая проведение инвентаризации в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Внутренний финансовый контроль (далее ВФК) должен быть организован всеми субъектами государственного сектора. Он организуется и проводится в тесной организационно-методологической связи с внутренним финансовым аудитом (далее ВФА) (внешним аудитом, если для учреждений он является обязательным).

На практике в связи с отменой ранее действующих правил организации ВФК, требований к его проведению и оформлению результатов, возникает много вопросов. В то время как от правильной постановки контроля на внутрифирменном уровне зависит качество финансового менеджмента в бюджетной сфере, отсутствие нарушений и недостатков, злоупотреблений со стороны чиновников, освоение финансовых средств национальных проектов и получение нужного результата.

В системе ВФК в настоящее время возникает много проблем методического характера:

- 1) расхождение порядка проведения ВФК в ГАБС (АБС) и ГРБС (РБС), государственных корпорациях, государственных учреждениях;

- 2) отсутствие внутренних ведомственных регламентов по организации и проведению ВФК и пакета документов для оформления его результатов;
- 3) не согласованность процедур и порядка взаимодействия ВФА и ВФК для достижения цели качества финансового менеджмента, надлежащего исполнения бюджетных полномочий участниками бюджетного процесса;
- 4) непонимание механизма проведения ВФК для подтверждения законности выполнения бюджетных полномочий, структурной организации на местах, оптимизации процессов ВФК;
- 5) отсутствие кадрового обеспечения сотрудников ВФК и профессиональная стандартизация деятельности внутренних контролеров;
- 6) различия в методической инструментации, который используют ВФА и ВФК, роли и значимости в системе государственного управления.

Для понимания сути ВФК и его взаимосвязи с ВФА в системе финансового контроля и его дальнейшего совершенствования классифицируем финансовый контроль на ведомственном и внутрихозяйственном уровне по видам (таблица 4).

Таблица 4 - Классификация и регламентное обоснование ВФК и ВФА

Классификационный признак	Вид контроля	Регламентное обоснование ВФК	Регламентное обоснование ВФА
По применяемым способам (в зависимости от изучения объектов контроля)	сплошной выборочный	Письмо Минфина России от 27.12.2022 № 02-06-07/128426 «Рекомендации по организации внутреннего контроля и инвентаризации»	П. 35 Приказ Минфина России от 5 августа 2020 г. N 160н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита"
В зависимости от этапа проведения операций по исполнению полномочий	предварительный текущий последующий	Письмо Минфина России от 27.12.2022 № 02-06-07/128426 «Рекомендации по организации внутреннего контроля и инвентаризации»	Приказ Минфина России от 21 ноября 2019 г. N 196н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита"
По месту проведения контроля	у субъекта ВФА у субъекта ВФК	160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Бюджетные полномочия	П. 29 Приказ Минфина России от 5 августа 2020 г. N 160н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового

		отдельных участников бюджетного процесса»	аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита"
В зависимости от процесса планирования контроля	плановый внеплановый	Ведомственные регламенты по организации и проведению планирования внутреннего финансового контроля	П. 4 Приказ Минфина России от 5 августа 2020 г. N 160н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита"
По методам контроля	документальный, фактический	Письмо Минфина России от 27.12.2022 № 02-06-07/128426 «Рекомендации по организации внутреннего контроля и инвентаризации»	П. 3 Приказа Минфина России от 21 ноября 2019 г. N 196н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита"
По полномочиям органов осуществления	аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля	160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Бюджетные полномочия отдельных участников бюджетного процесса»	П. 3 Приказа Минфина России от 21 ноября 2019 г. N 196н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита"

Источник: составлено на основе обзора нормативной базы

Характеристика видов ВФК рассмотрена в приложении А.

Как видно из материалов таблицы 4 между классификацией ВФК и ВФА существуют различия в нормативном регламентировании. Какие – то виды финансового контроля характерны для внутреннего аудита, какие – то для внутреннего контроля. Необходимость идентификации ВФК для проработки системных элементов на уровне ведомственного регламента обуславливает научную новизну и практическую значимость вопроса исследования.

Постольку поскольку ВФК – это внутренний процесс организации государственного сектора, то для формирования системы ВФК, единой для всех субъектов государственного управления, необходимо определить составные элементы системы.

1.3 Принципы, основные элементы системы и методы внутреннего финансового контроля в учреждениях государственного сектора

Актуальность формирования системы ВФК обусловлена тем фактом, что начиная с 2020 г. ни само определение, ни порядок организации и осуществления ВФК не регулируется ни одним специальным правовым актом. Организации государственного сектора, которые подпадают под обязательные условия его проведения, обязаны самостоятельно организовать и соблюдать требования к ВФК. Полностью солидарны с мнением авторов монографии Е. А. Горбашко, М. И. Канкуловой и другими авторами, что ощущается острота проблемы разработки и внедрения нового финансового менеджмента в государственных органах. Рекомендации по совершенствованию системы финансового контроля могут быть обоснованы международной практикой. При этом авторы отмечают уникальность уже введенного и закрепленного в бюджетном кодексе такого элемента, как внутренний финансовый контроль⁷³. С позиций актуальности и необходимости развития внутреннего финансового контроля рассматривают вопросы А. С. Воротнев, Г. В. Гиоев, В. И. Загинайлов, которые отмечают высокие риски криминализации финансово-хозяйственной сферы, в т.ч. в системе МВД России и в других учреждениях, министерствах и ведомствах⁷⁴.

Ученые обращают внимание на тот факт, что отсутствует система организации ВФК, исполнители до конца не понимают свои обязанности, не уяснили для себя, какие функции должно выполнять учреждение, а какие контролирующий орган. Ряд ученых, среди которых российские ученые: Н. Г. Барышников, И.Н. Богатая, В. Н. Жуков, Ж. А. Кеворкова, О. К. Коробкова, Ю. А. Кутырев, С. О. Старожилова, Л.И. Проняева, Л. А. Чайковская и зарубежные

⁷³ Внутренний финансовый контроль: аспекты администрирования неналоговых доходов публично-правовых образований в Российской Федерации: Коллективная монография / Е. А. Горбашко, М. И. Канкулова, А. А. Логачева [и др.] ; Под редакцией Е.А. Горбашко, М.И. Канкуловой. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2018. – 122 с.

⁷⁴ Финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в системе МВД России / А. С. Воротнев, Г. В. Гиоев, В. И. Загинайлов [и др.] ; Санкт-Петербургский университет МВД России. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации, 2022. – 280 с.

ученые: Kh. Islah, C. Harimurti, M. Matyja, X. Li, Zh. Zhao, R. Mrima, M. Ronald, отмечают наличие кризиса методологии при осуществлении ВФК.

С научно-теоретической и практической стороны для эффективной организации ВФК, достижения целей ВФА и финансового менеджмента, целевого расходования бюджетных средств, необходимо формирование системы внутреннего контроля внутри ГАБС (АБС), ГРБС (РБС) и в подведомственных учреждений.

Ведомственный финансовый контроль до сих пор сохраняет свою значимость в государственных структурах. А. С. Воротнев, Г. В. Гюев, В. И. Загинайлов, подчеркивая важность ведомственного финансового контроля отмечают, что его целью является «...участие в обеспечении правомерного, целевого и эффективного использования материальных и финансовых ресурсов, профилактике бесхозяйственности, борьбе с недостачами и хищениями денежных средств и имущества, формировании достоверной и полной информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности объектов ведомственного финансового контроля»⁷⁵.

Кроме того ряд государственных корпораций, государственных компаний и унитарных предприятий подпадает под обязательный аудит согласно Закону №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и, следовательно, также должны следовать стандартам в части оценки надежности ВФК.

Отмечая варианты преодоления кризиса методологии, В. Н. Жуков пишет: «...ведущим инструментом исследований в рассматриваемой области знаний... должен стать системный анализ»⁷⁶.

Используя системный подход в построении ВФК, обоснуем и сформулируем принципы, элементы системы и методы ВФК.

⁷⁵ Финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в системе МВД России / А. С. Воротнев, Г. В. Гюев, В. И. Загинайлов [и др.] ; Санкт-Петербургский университет МВД России. – Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации, 2022. – 280 с.

⁷⁶ Жуков, В. Н. Система внутреннего финансового контроля в корпорациях: возможности системного подхода / В. Н. Жуков // Журнал экономической теории. – 2016. – № 2. – С. 80-87.

Руководствуясь пп. 1 п. 2 ст. 160.2-1 БК РФ, предложим авторское определение ВФК, которое далее будет применяться для формулировки и понимания сути контроля в государственном секторе.

Внутренний финансовый контроль (ВФК) – это внутренний процесс по осуществлению контрольных действий за соблюдением и исполнением участниками бюджетного процесса своих бюджетных полномочий в целях обеспечения и подтверждения законности и целесообразности операций, для выявления и устранения нарушений и (или) недостатков, который подлежит оценке надежности со стороны внутреннего финансового аудита (ВФА). Для понимания сути данного понятия, перечень участников бюджетного процесса, которые обязаны осуществлять ВФК, регулируется БК РФ.

ВФК отличается от внутреннего контроля в государственном секторе. Отличия состоят в том, что под процедуры ВФК подпадают участники бюджетного процесса. Как участников бюджетного процесса обычно рассматривают органы власти, органы местного самоуправления и казенные учреждения, поскольку они получают субсидии от государства и имеют обязанность участвовать в бюджетном процессе, подтверждая использование средств посредством проведения ВФК. Бюджетные и автономные учреждения, не получающие субсидии от государства, не считаются участниками бюджетного процесса и не обязаны проводить ВФК, но вправе организовать ВФК добровольно. Бюджетные и автономные учреждения обязаны организовать внутренний контроль согласно ст.19 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». До недавнего времени единых требований к организации внутреннего контроля для бюджетных и автономных учреждений не существовало. Только в конце 2022 г. Минфин России опубликовал письмо от 27.12.2022 № 02-06-07/128426 «Рекомендации по организации внутреннего контроля и инвентаризации». Это письмо является методологическим сопровождением применения федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н.

ВФК на системной основе обязаны организовать:

1) Главные администраторы бюджетных средств – главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

2) Администраторы бюджетных средств – распорядители бюджетных средств, получатели бюджетных средств, администраторы доходов бюджета, администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

3) Казенные учреждения проводят внутренний финансовый аудит согласно ст. 6 БК РФ как администратор доходов бюджета, получатель бюджетных средств (получатель средств соответствующего бюджета).

Таким образом, казенные учреждения не имеют полного самостоятельного управления своими финансами, а действуют в рамках установленных законодательством ограничений и правил. Их бюджетная деятельность контролируется и регулируется государственными органами, что обеспечивает прозрачность и ответственность в расходовании бюджетных средств.

Контрольные процедуры ВФК рассматриваются как часть каждого бюджетного полномочия казенного учреждения.

Вовлеченность организаций государственного сектора в ВФК представлена в таблице 5.

Таблица 5 - Вовлеченность организаций государственного сектора в ВФК и его правовое регулирование

Субъекты ВФК для государственного сектора	Правовое регулирование вовлеченности организаций в ВФК
ГАБС (АБС), ГРБС (РБС), казенные учреждения	Обязаны организовать и осуществлять ВФК как участники бюджетного процесса с учетом взаимодействия с ВФА для оценки надежности ВФК ст. 160-2.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации
Государственные корпорации	Обязаны организовать внутренний контроль согласно статье 19 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и согласно ст. 5.1. «Оказание аудиторских услуг общественно значимым организациям» закона от 30.12.2008г. N 307-ФЗ "Об
Унитарные предприятия	

	аудиторской деятельности" с учетом взаимодействия с внешними аудиторскими организациями для оценки надежности ВК
Бюджетные, автономные учреждения	Вправе организовать ВФК на добровольной основе как дополнение к внутреннему контролю по Закону № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Источник: составлено на основе обзора нормативной базы

Из таблицы 5 видно, что ВФК является как бы дополнением к внутреннему контролю. Бюджетные и автономные учреждения могут организовать его на свое усмотрение, закрепив в локальном акте. Уместно заметить: из письма Минфина России от 27.12.2022 № 02-06-07/128426 следует, что порядок организации и осуществления организациями бюджетной сферы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни устанавливается с учетом положений бюджетного законодательства РФ о ВФК. ГАБС (АБС), ГРБС (РБС), казенные учреждения обязаны руководствоваться БК РФ и ФС ВФА.

В свою очередь государственные корпорации и унитарные предприятия руководствуются МСА, которые действуют для аудиторских фирм при проверке надежности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица для того, чтобы выдать организации положительное аудиторское заключение.

Из сравнения вовлеченности госорганизаций в процесс ВФК логично сделать вывод о том, что, так как отсутствуют регламенты на федеральном уровне для организации ВФК, можно воспользоваться лучшими корпоративными практиками формирования системы ВФК в государственной сфере. Системы ВФК в корпорациях за долгие годы продемонстрировали свою надежность и эффективность при проверке расходования финансовых средств, выделенных из бюджета.

Система ВФК в своей основе строится на принципах, которые должны коррелировать с общесистемными принципами ВФА. Сформулируем эти принципы, и представим их в таблице 6.

Таблица 6 – Принципы ВФК для организаций государственного сектора

Принцип ВФК	Сущность принципа
Принципы действия (принципы самого внутреннего контролера)	
Законность	Принцип законности коррелирует с четким соблюдением законодательства, стандартов финансового контроля, ведомственных регламентов, внутренних локальных документов хозяйствующих субъектов.
Функциональная связь	Принцип означает отсутствие угроз, которые могут повлиять на субъект финансового контроля, объективно и профессионально выполнять свои обязанности.
Объективность	Принцип состоит в соблюдении норм права, выполнении стандартов при планировании и проведении ВФК, составлении отчетных документов, распределении ответственности и полномочий.
Компетентность	Принцип означает, что все субъекты ВФК должны иметь знания, умения и навыки участвовать в процессе ВФК, быть профессионально компетентными и проходить обучение.
Ответственность	Принцип означает, что все участники ВФК определяются как владельцы ответственности за процессы, операции, выполняют полномочия в рамках subprocesses и контрольных функций.
Принципы контроля (принципы осуществления проверки)	
Системность	Принцип состоит в том, что ВФК является для госорганизации системой, к которой взаимодействуют все участники бюджетного процесса и ВФК .
Эффективность	Принцип означает достижение максимально эффективных результатов финансового менеджмента, повышение уровня надежности ВФК на уровне обеспечивающего (самого высокого).
Достоверность	Принцип является подтверждением достоверности данных о фактах хозяйственной жизни при оформлении, соблюдении при формировании, а также полноты и своевременности передачи для отражения на счетах бухгалтерского учета данных первичных учетных документов.
Полнота и своевременность	Принцип выражается в контроле полноты, своевременности отражения и соблюдения установленных требований к отражению на счетах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета.
Подтверждение	Принцип подтверждения действительного существования, оценки состояния, обоснованности нахождения у субъекта учета и отражения в бухгалтерском учете объектов бюджетных записей.
Отсутствие	Принцип отсутствия существенных ошибок и искажений при составлении, утверждении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Источник: разработано автором

Принципы мы разделили на две группы с позиций их стандартизации в процессе построения системы ВФК: принципы самого внутреннего контролера (лица, который выполняет бюджетные полномочия, или наделенного особыми полномочиями лица) и принципы проверки.

Для науки и практики в методическом аспекте такая классификация принципов ВФК позволяет раскрыть суть контроля государственных финансов, его цели и задачи для повышения эффективности финансового менеджмента. Н. А. Лазарева, А. И. Милова, В. Д. Подик в частности отмечают, что ВФК

направлен на соблюдение законодательства и нормативно-правовых актов в области регулирования бюджетных правоотношений, составление, исполнение и эффективное использование бюджета, процедур, сопровождающих составление бюджетной отчетности⁷⁷.

Взаимосвязь ВФК и ВФА, на наш взгляд, должна прослеживаться при построении системы ВФК и определении ее ключевых элементов. Если основная цель ВФА состоит в оценке надежности и подготовке предложений об организации ВФК, то логичен вывод, что формирование контрольной среды в организации повышает качество процессов, достоверность бюджетной отчетности, эффективность финансового менеджмента и, следовательно, снижает число нарушений и недостатков при расходовании бюджетных средств. Более того, как отмечает Чайковская Л. А., успешная реализация федеральных проектов возможна при внедрении эффективной системы контроля в целом и внутри финансового контроля в частности⁷⁸.

Среди элементов системы ВФК, которые должны быть отражены и раскрыты в положении о ВФК в организации государственного сектора, следует выделить:

- объект ВФК;
- субъект ВФК;
- предмет ВФК;
- организационно-функциональная зона ВФК;
- уровень ВФК;
- должностной регламент;
- методы ВФК.

Качество и эффективность ВФК в государственном секторе, как верно отмечают Р. К. Арыкбаев, Э. К. Салахова, А. А. Корешкова при обзоре

⁷⁷ Лазарева, Н. А. Внутренний финансовый контроль бюджетных организаций с использованием информационно-программного обеспечения / Н. А. Лазарева, А. И. Милова, В. Д. Подик // Современные проблемы инновационной экономики. – 2023. – № 9. – С. 244-248.

⁷⁸ Чайковская, Л. А. Внутренний аудит и финансовый контроль: особенности организации в государственном секторе / Л. А. Чайковская // Бухучет в здравоохранении. – 2023. – № 2. – С. 30-37.

практики построения системы ВФК в учреждениях здравоохранения, зависят «...от масштабов и разнообразия видов деятельности, охвата их контрольными действиями, сложности организационной структуры, совокупности и объема решаемых задач, стиля управления руководства, требований и понимания важности внутреннего контроля»⁷⁹. В этой связи до момента проработки внедрения ВФК в деятельность бюджетных и автономных учреждений, мы рекомендуем пойти по такой траектории организации ВФК, чтобы повысить надежность бюджетной системы и нивелировать отрицательное влияние бюджетных рисков: внутренний контроль (для бюджетных и автономных учреждений) – ВФК – ВФА (для всех остальных участников государственного сектора). Бюджетные и автономные учреждения могут пойти по пути и использовать для организации и методического сопровождения внутреннего контроля, наши предложения, сформулированные в данном диссертационном исследовании.

Рассмотрим элементы системы исходя из того факта, что мы еще будет подробно описывать предложения и рекомендации по ходу написания работы.

1.3.1. *Объектом ВФК является профессиональная деятельность сотрудников, должностных лиц организации госсектора по выполнению ими бюджетных полномочий.* На наш взгляд в таком понимании объект ВФК рассматривается шире, т.к. кроме мероприятий, связанные с реализацией полномочий в области ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, все сотрудники учреждения, руководствуясь должностным регламентом, согласовывают ту или иную бюджетную процедуру. Таким образом мы значительно расширяем объект ВФК по сравнению с указанным в Письме Минфина России от 27.12.2022 № 02-06-07/128426 «Рекомендации по организации внутреннего контроля и инвентаризации».

1.3.2. Субъекты ВФК и их должностные обязанности приводятся в таблице 7.

⁷⁹ Арыкбаев, Р. К. Внутренний финансовый контроль в учреждениях здравоохранения РФ / Р. К. Арыкбаев, Э. К. Салахова, А. А. Корешкова // Вестник Астраханского государственного технического университета. Серия: Экономика. – 2023. – № 1. – С. 72-85.

Таблица 7 - Субъекты ВФК и их должностные обязанности

Субъект ВФК	Должностные обязанности
Руководитель ведомственного органа	Устанавливает общие принципы и требования к ВФК Утверждает стандарты, ведомственные регламенты, положения, методические рекомендации по осуществлению ВФК Определяет порядок взаимодействия ВФК и ВФА Утверждает методику оценки надежности ВФК в ведомстве
Руководитель учреждения	Отвечает за организацию и осуществление ВФК Утверждает план осуществления ВФК на финансовый год Согласовывает предложения для актуализации реестра рисков и ошибок
Главный бухгалтер учреждения	Отвечает за организацию и осуществление ВФК в части ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности
Руководители подразделений учреждения в соответствии с бюджетными полномочиями	Осуществляют ВФК Проводят оценку рисков Разрабатывают предложения для актуализации реестра рисков и ошибок
Внутренний контролер (группа ВФК)	Разрабатывает план осуществления ВФК на финансовый год Осуществляет методическое обеспечение ВФК Координирует деятельность подразделений учреждения по осуществлению ВФК Осуществляет оценку надежности ВФК Разрабатывает предложения для актуализации реестра рисков и ошибок Готовит отчет об оценке ВФК руководителю учреждения Взаимодействует по оценке надежности ВФК с ВФА

Источник: разработано автором

На данный момент федеральными правовыми актами не предусмотрено должности внутреннего контролера, хотя для расширения организационного функционала ВФК за пределы проверки соблюдения бюджетных полномочий по ведению учета и инвентаризации, такая должность в организациях государственного сектора нужна. Тем более, что с 1 сентября 2023 г. вводятся изменения в Профессиональный стандарт «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)» (Приказ Минтруда России № 731н от 22 ноября 2022 г.).

1.3.3. Предметом ВФК выступают:

- качественное выполнение бюджетных полномочий,
- достаточность и актуальность правовых актов ГАБС (АБС), ГРБС (РБС),
- права доступа ответственных за бюджетную процедуру к базам данных и информационным ресурсам,

- причины и условия исполнения ответственными лицами бюджетных полномочий,
- соблюдение условий хранения и сохранности активов,
- достаточность совершаемых контрольных действий для предупреждения и снижения бюджетных рисков,
- достижение ГАБС (АБС), ГРБС (РБС) целевых значений финансового менеджмента

1.3.4. Организационно-функциональная зона ВФК. Для повышения эффективности системы ВФК в государственном секторе авторы предлагают исходить из пяти компонентов внутреннего контроля, которые согласуются со стандартами аудита на всех уровнях управления:

- *контрольная среда,*
- *оценка рисков,*
- *контрольные действия,*
- *информационные системы,*
- *мониторинг средств контроля.*

Такие компоненты предлагает автор Кутырев Ю. А., что применительно уже используется в системе Федерального казначейства для организации внутреннего контроля⁸⁰.

В тоже время авторы А. М. Петров, Е. В. Никифорова, О. В. Шнайдер допускают, что новая экономическая парадигма возможно требует более гибкого и прозрачного подхода к управлению расходами бюджетных средств. Это может включать использование современных технологий для мониторинга и анализа расходов, разработку более точных методов оценки эффективности расходования средств, вовлеченности граждан и заинтересованных сторон в процесс контроля за расходованием бюджета. По мнению авторов, особая

⁸⁰ Кутырев, Ю. А. Система внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в федеральном казначействе / Ю. А. Кутырев // Интернет-журнал Науковедение. – 2016. – Т. 8, № 6(37). – С. 21.

функция внутреннего финансового контроля должна быть реализована на всех уровнях финансового управления...⁸¹.

В отличие от существующих практик организации системы ВФК мы предлагаем дополнить организационно-функциональные зоны ВФК процессами с увязанными бюджетными полномочиями под каждый процесс, что позволит наглядно представить систему финансового менеджмента, контролируемые результаты, вероятные нарушения и недостатки, ответственных лиц. ВФК процессов для повышения его качества и надежности рекомендуется осуществлять по процессам и объектам контроля. Таким образом, в научном плане для теории и практики организации финансового контроля можно будет рекомендовать методический регламент осуществления ВФК в учреждении на основе использования попроцессного и пообъектного подхода, исходя из опыта лучших практик финансового менеджмента в корпоративном управлении. Данные предложения являются научной новизной положений диссертации, суть которых будет раскрыта в исследовательской и проектной части диссертации. Авторы, которые исследуют проблемы ВФК в государственном секторе, отождествляют процессы финансово-хозяйственной деятельности организации с бизнес-процессами. Так, к примеру, Коробкова О. К. обращает внимание на показатели, характеризующие внутренние бизнес-процессы организации здравоохранения и составленную классификацию нарушений⁸².

Исходя из авторской позиции - концепция, основанная на идеях «бережливого» проектного управления, и клиентоцентричности, с определением ценностей, которые формируют государственные структуры для общества взамен на полученные бюджетные ресурсы, является актуальной и нужной. На практике эти вопросы находятся в плоскости оперативной работы, не требующей отлагательств.

⁸¹ Петров, А. М. Система внутреннего финансового контроля и ее возможности контроля финансовых нарушений в процессе расходования средств на федеральные проекты / А. М. Петров, Е. В. Никифорова, О. В. Шнайдер // Экономические науки. – 2020. – № 192. – С. 291-294.

⁸² Коробкова, О. К. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в сфере услуг здравоохранения / О. К. Коробкова // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. – 2022. – № 8. – С. 107-110.

1.3.5. Уровни ВФК характеризуются в зависимости от этапа проведения проверки процессов в учреждении. Предлагается разделить уровни:

- превентивный уровень – контроль проводится до начала процесса (операции) с целью предупреждения нарушений и недостатков;
- оперативный уровень – контроль проводится в ходе процесса (операции) с целью предупреждения нарушений и недостатков;
- подтверждающий уровень – контроль проводится уже после процесса (операции) с целью подтверждения соответствия бюджетной процедуры и результатов целевым (плановым) показателям.

Такое разделение уровней ВФК меняет акценты с последующего контроля на превентивный и оперативный уровень, а подтверждающий контроль фиксирует лишь факт выполнения целевого показателя финансового менеджмента и соблюдение требований законодательства при осуществлении хозяйственных операций в бюджетной сфере.

1.3.6. Методы ВФК. Важность использования методов контроля в процессе проверки отмечают авторы Петров А.М., Бердникова Л.Ф., Гордова М.А. Среди методов и процедур ВФК при выполнении федеральных проектов, авторы выделяют: определение правомерности расходования средств по целевому назначению, оценку соответствия деятельности нормам, установленным законодательством, государственным заданием, бюджетом⁸³. Авторы Арзуманова Л. Л., Болтинова О. В., Грачева Е. Ю. обобщают все методы и вносят уточнение, что для получения достоверных результатов проверки необходимо придерживаться определенной методики проведения внутреннего контроля в организациях и учреждениях⁸⁴. Для повышения надежности системы ВФК нужно определить и классифицировать методы контроля, которые рекомендуется разбить на две группы: процедурные и

⁸³ Петров А.М., Бердникова Л.Ф., Гордова М.А. Внутренний финансовый контроль: понятие, виды и необходимость проведения в рамках расходования средств на федеральные проекты // Экономические науки. 2020. № 10 (191) https://ecsn.ru/wp-content/uploads/202010_202.pdf

⁸⁴ Правовое регулирование финансового контроля. Виды, формы и методы финансового контроля и надзора / Л. Л. Арзуманова, О. В. Болтинова, Е. Ю. Грачева [и др.]. – Москва : Юридическое издательство "Норма", 2019. – 208 с.

оценочные. Процедурные методы связаны с самим процессом проведения ВФК, а оценочные методы позволят дать оценку надежности организации и осуществления ВФК на местах. Процедурные методы будут использовать все участники бюджетного процесса при осуществлении ВФК как внутреннего процесса в организации, а оценочные методы дополнительно еще будет использовать внутренний контролер для общей оценки системы ВФК. Классификация методов ВФК приведена на рисунке 6. Суть практического применения методов ВФК в деятельности организаций государственного сектора при проведении ВФК раскрывается в приложении Б.



Рисунок 6 – Методы ВФК в организациях государственного сектора

Источник: составлено автором

Таким образом по результатам первой главы можно сделать следующие выводы и обобщить предложения и рекомендации автора.

На основе анализа исторического ретроспективного опыта развития государственных финансов определена роль и значение внутреннего финансового контроля в формировании и расходовании бюджетных средств в организациях государственного сектора, сформулировано авторское определение внутреннего финансового контроля. Структурирована система

организаций государственного сектора, как объект исследования в диссертационной работе, к которым относятся государственные (муниципальные) учреждения, государственные корпорации, унитарные предприятия.

Внутренний финансовый контроль в государственных (муниципальных) учреждениях претерпевает революционные изменения, которые связаны с формированием надежной системы финансового контроля с достижением результатов выполнения национальных проектов и государственных программ, экономным и адресным расходованием бюджетных средств. Для идентификации методического и инструментального набора совершенствования системы внутреннего финансового контроля в государственных учреждениях, в диссертации изучены и использованы, способы, методы и технология корпоративного контроля и «лучшие» практики экстраполированы на государственный сектор с повышением результативности финансового менеджмента.

В диссертации разработана и предложена система внутреннего финансового контроля для ГАБС (АБС), ГРБС (РБС), которая включает: объект ВФК; субъект ВФК; предмет ВФК; организационно-функциональная зона ВФК; уровень ВФК; должностной регламент; методы ВФК, все компоненты системы проработаны и раскрыты в ходе выполнения диссертационного исследования.

2 Организационные и методические аспекты функционирования системы внутреннего финансового контроля в государственном секторе

2.1 Оценка тенденций и закономерностей для развития внутреннего финансового контроля в государственном секторе

ВФК в организациях государственного сектора получает свое развитие как современный инструмент организации контроля на внутривозвратном уровне для оптимизации и повышения результатов проведения внешних государственных (муниципальных) финансовых проверок и ведомственных проверок со стороны министерств и ведомств. Трансформация предпосылок и качественного содержания внутреннего финансового контроля связана с повышением значения превентивных проверок, недопущения фактов нарушений и ошибок, принятия профилактических и нивелирующих риск мер.

Как показывает анализ официальных источников и материалов, которые публикуются органами государственного финансового контроля, данные цифровых порталов и информационных систем в он-лайн формате, количество и суммы нарушений, которые фиксируются к государственной сфере и связаны с бюджетным процессом, год от года не снижается. Пока не удастся с помощью принимаемых мер внешнего контроля нормализовать ситуацию, что обуславливает актуальность развития системы внутреннего финансового контроля в организациях государственного сектора.

На тенденции и закономерности повышения роли и развития ВФК влияют факты вскрытых нарушений со стороны органов финансового контроля, которые допускаются в Российской Федерации. Эти нарушения связаны с формированием и исполнением бюджетов, осуществлением госзакупок, ведением учета и составлением бюджетной отчетности, неэффективным использованием бюджетных средств (таблица 8).

Таблица 8 – Виды и динамика нарушений бюджетного законодательства по Российской Федерации

Виды нарушений	2018 г.		2019 г.		2020 г.		2021 г.		2022 г.		2023 г.	
	Млрд. руб.	%										
Формирование и исполнение бюджетов	346,45	35,23	501,13	38,61	175,97	29,85	317,20	29,09	96,68	21,03	33,83	26,54
Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности	321,83	32,73	547,57	42,19	121,01	20,53	586,64	53,80	59,65	12,97	6,93	5,44
Неэффективное использование средств	71,35	7,26	33,45	2,58	26,21	4,45	60,18	5,52	7,45	1,62	6,93	5,44
Осуществление закупок	148,76	15,13	121,39	9,35	124,63	21,15	58,14	5,33	165,89	36,08	54,04	42,39
Распоряжение государственной собственностью	16,95	1,72	5,98	0,46	4,19	0,71	7,65	0,70	3,81	0,83	0,48	0,38
Иные нарушения	77,99	7,93	88,40	6,81	137,64	23,35	61,77	5,66	126,37	27,48	25,27	19,82
Итого	983,21	100,0	1297,91	100,0	589,54	100,0	1090,39	100,0	459,82	100,0	127,47	100,0

Источник: составлено автором по данным Портала государственного и муниципального финансового аудита⁸⁵.

⁸⁵ Суммы выявленных нарушений по видам нарушений. Портал государственного и муниципального финансового аудита. <https://portal.audit.gov.ru/#/>

Данные таблицы 8 сгруппированы по видам нарушений, которые выявляются внешними контролирующими структурами: Счетной палатой РФ и Федеральным казначейством. Цифры приведены по всем уровням контроля: Федеральный, региональный и местный. Т.е. следует отметить, что в таблице 8 приведены сводные данные по видам и структуре нарушений в целом по России за 2018-2023 гг. Показатели наглядно демонстрируют те проблемы, которые связаны с качеством и соответствием выполнения бюджетных полномочий всеми организациями, учреждениями и органами государственной власти. Следует заметить, что цифровой Портал актуализирует информацию постоянно и данные за 2022-2023 гг. будут еще корректироваться, это пока предварительные итоги проверок получения и расходования бюджетных средств, исполнения национальных проектов за 2022-2023 гг.

Иные нарушения связаны с банковской деятельностью, деятельностью государственных корпораций, и как мы видим процент нарушений не такой большой.

По виду наибольшую долю занимают нарушения, которые связаны с бюджетными полномочиями по формированию и исполнению бюджетов, ведению учета и составлению бюджетной отчетности. Следует отметить, что госорганизации допускали не много ошибок в сфере государственных закупок, но за 2022 -2023 гг. их процент опять существенно вырос до 42,39%. Будем предполагать, что это пока предварительные данные по результатам организации контрольных проверок за осуществлением закупок по законам № 44 – ФЗ и №223 – ФЗ. Для того, чтобы визуальнo проследить структурные изменения в допускаемых нарушениях со стороны государственных учреждений, построим диаграммы (рисунок 7).

По данным рис. 7 – 35% в 2018 г. и 29% - в 2021г. приходилось на ошибки исполнения бюджета. В стоимостном выражении бюджеты всех уровней пострадали на 346,45 млрд. руб. в 2018 г. и 317,2 млрд. руб. в 2021г.

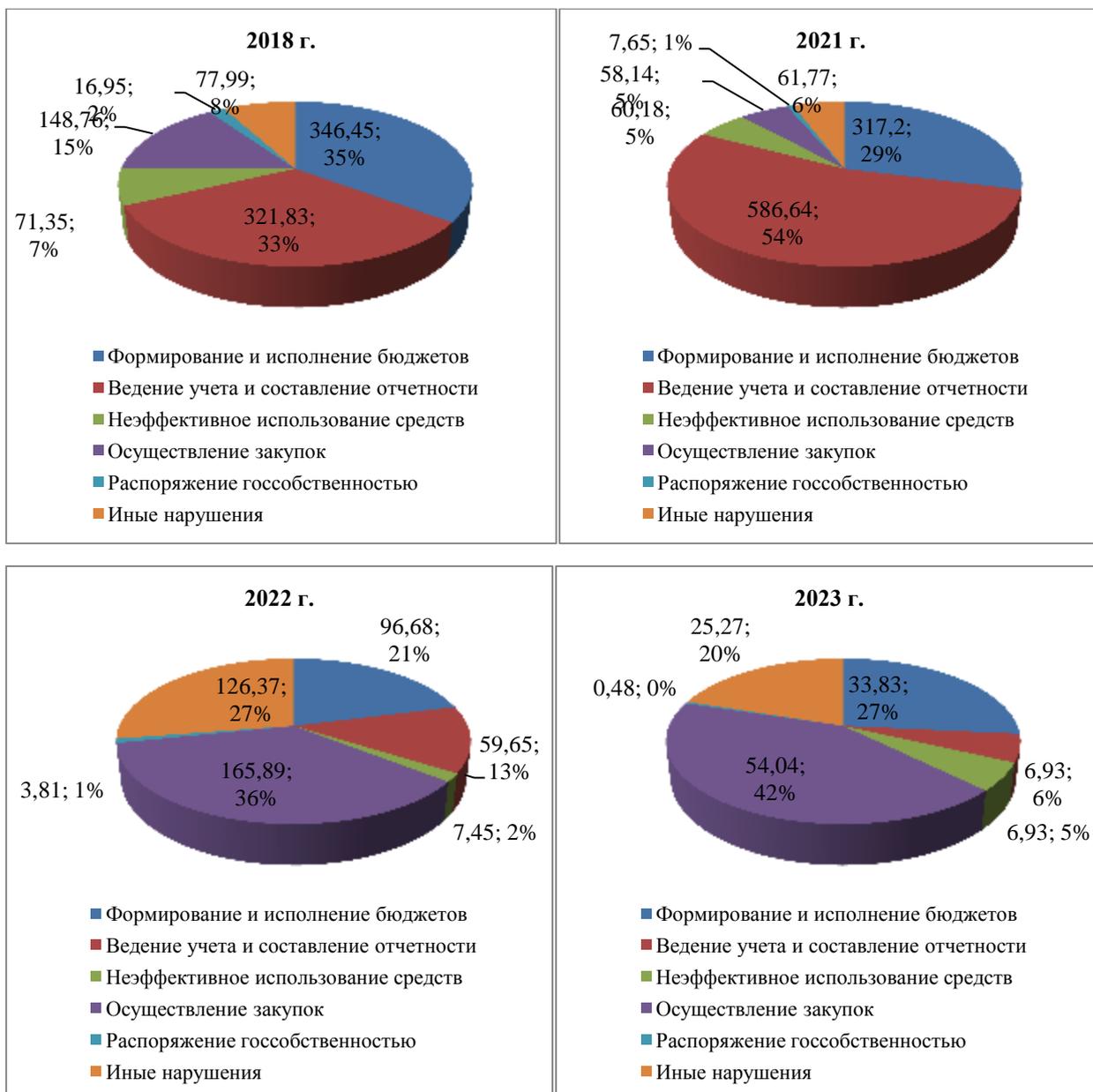


Рисунок 7 – Изменения в структуре нарушений бюджетного законодательства по Российской Федерации

Источник: составлено автором по данным таблицы 8

Бюджетные полномочия, связанные с неправильным ведением учета и составлением отчетности нанесли ущерб государству в сумме 321,83 млрд. руб. в 2018 г. (33% всех нарушений) и 586,64 млрд. руб. в 2021 г. (54% всех нарушений). Даже по предварительным данным 2022 г и 2023 г. мы достаточно наглядно видим, что при формировании и исполнении бюджетов потери бюджетных средств составляют от 21 до 27% финансовых ресурсов.

Бюджетные процессы, связанные с контрактной системой в госсекторе, опять уязвимы. Удельный вес ошибок на текущий момент достигает 36-42%.

Посмотрим как складывалась ситуация для организаций государственного сектора за пятилетний период с вопросами организации контроля, формирования и надлежащего функционирования контрольной системы. Дали ли они свои надежные результаты. По данным таблицы 9, рис.8, которые отражают выборку нарушений в госучреждениях за пять лет, видно, что больше всего нарушений и недостатков системы контроля допускали в части исполнения бюджетов (77509 нарушений). На втором месте следуют ошибки, которые связаны с закупками (57931 нарушение), хотя сам финансовый контроль закупок как предмет контрольных полномочий осуществляется и со стороны ведомства, и со стороны ВФА, и еще при внешних проверках. На третьем месте идут нарушения в сфере бюджетного учета (36481 замечание), но в стоимостном выражении лидирует именно этот тип нарушений.

Таблица 9 - Виды нарушений бюджетного законодательства по Российской Федерации за 2018-2023 гг. (за 5 лет)

Единые классификационные признаки	Кол-во нарушений, ед.	Сумма нарушений (тыс. руб.)
Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	36481	1643622696
Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	77509	1471249593
Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	57931	672839677
Иные нарушения и недостатки	25002	415166909
Необеспечение эффективности и результативности использования средств	6208	205564787
Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	6501	39058632
Нарушения в сфере банковской деятельности, государственных корпораций и компаний, организаций с участием Российской Федерации в их уставных капиталах	332	3191255
Всего:	209964	4450693549

Источник: составлено автором по данным Портала государственного и муниципального финансового аудита⁸⁶

⁸⁶ Портал государственного и муниципального финансового аудита ГИС ЕГСФК: [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://portal.audit.gov.ru/#/audit-object> (дата обращения 18.12.2023).

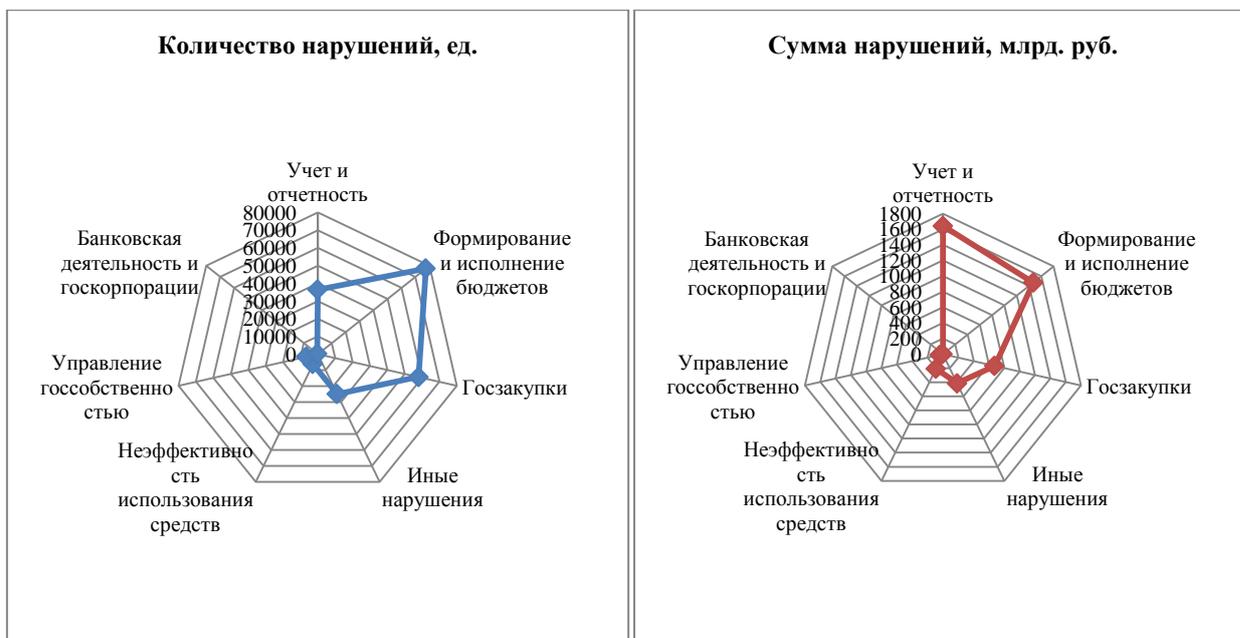


Рисунок 8 – Графическая лепестковая диаграмма смещения нарушений по типам за пять лет

Источник: составлено автором по данным таблицы 9

Существенность нарушений в стоимостном выражении выше по учетным процедурам и бюджетным полномочиям с ответственностью за бюджет. Обоснованно, что те тенденции и закономерности, которые связаны с развитием ВФК, касаются в первую очередь учетных регламентов, документов и записей и порядка проведения инвентаризации.

Не случайно в процессе внешнего контроля со стороны аудита уделяется существенное влияние тестированию надежности ВФК. Как полагает Н.С. Белогина что «при эффективной системе внутреннего контроля вероятность ошибок незначительна, и финансовые данные достаточно полны и точны»⁸⁷. Автор отмечает, что во все времена государственный контроль тесно взаимодействовал с внутренним контролем. Опираясь на результаты государственного финансового контроля, согласимся с ученым, что «...на сегодняшний день внутренний контроль в Российской Федерации является одним из немногих не только доступных, но и в то же время значительно

⁸⁷ Белогина Н.С. Периодизация развития и современное состояние внутреннего финансового контроля // Вестник УрФУ. Серия экономика и управление. 2014. № 4. С. 133. https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/55105/1/vestnik_2014_4_013.pdf

недооцененных ресурсов, правильное использование которого может радикально повысить эффективность деятельности организаций»⁸⁸.

Контрольное взаимодействие между внешним и внутренним государственным (муниципальным) финансовым контролем, ВФК и ВФА осуществляется со стороны двух контролирующих структур – Счетной палаты и Федерального казначейства. Данные выборки для анализа позволяют оценить результаты работы служб внутреннего контроля в госорганизациях по уровням формирования, исполнения и расходования средств бюджетов (таблицы 10,11). Как видно из данных анализа при контроле со стороны Счетной палаты РФ полноты и своевременности бюджетных поступлений, их расходования, больше всего нарушений допускаются госорганизациями на уровне регионального бюджета, а ошибки в сфере выполнения бюджетных обязательств влияют на искажения показателей доходов и расходов федерального бюджета. Причем эта тенденция сохраняется. Следует заметить, что по показателям 2021 г., общая сумма ошибок, нанесших материальный ущерб федеральному бюджету при выполнении национальных проектов, практически в 2 раза превысила показатели 2020 г. и составила - 570,85 млрд. руб. (3496 ед.). Конечно, можно предположить влияние пандемии и мораторий на контрольные проверки юридических лиц, но данная тенденция позволяет задуматься над усилением контрольного воздействия над доходами и расходами, которые выделяются по национальным проектам.

Федеральное казначейство по показателям проверок госорганизаций в 2021 г. вышло на уровень 2018 г., практически одинаковые цифры. Т.е. за пять лет при обеспечении исполнения федерального бюджета, кассовых расчетов, учета поступлений финансов, ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности достичь эффективной организации ВФК не удалось.

⁸⁸ Там же.

Таблица 10 – Сумма и количество выявленных нарушений со стороны внешнего государственного (муниципального) финансового контроля Счетной палатой РФ

Виды нарушений	2018 г.		2019 г.		2020 г.		2021 г.		2022 г.		2023 г.	
	Сумма, млрд .руб.	Кол-во, ед.										
Федеральный бюджет	376,88	8476	325,71	3246	311,69	3202	570,85	3496	16,98	853	0	0
Региональный бюджет	105,29	18516	95,35	19423	42,02	11065	58,55	12025	21,54	8375	4,79	2123
Местный бюджет	4,48	3544	8,78	5388	2,78	2174	2,79	1640	0,50	1511	0,21	685

Таблица 11 – Сумма и количество выявленных нарушений со стороны внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля Федеральным казначейством

Виды нарушений	2018 г.		2019 г.		2020 г.		2021 г.		2022 г.		2023 г.	
	Сумма, млрд .руб.	Кол-во, ед.										
Федеральный бюджет	496,68	21480	868,08	29023	233,14	13265	459,39	21022	420,82	13392	122,47	8540

Источник: составлено автором по данным Портала государственного и муниципального финансового аудита⁸⁹.

⁸⁹ Суммы выявленных нарушений по видам нарушений. Портал государственного и муниципального финансового аудита. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://portal.audit.gov.ru/#/> (дата обращения 05.12.2023).

При проработке Концепции развития систем ВФК и ВФА, качества финансового менеджмента в государственном секторе при управлении государственными финансами⁹⁰ контролирующие структуры давали оценку тенденций и закономерностей развития систем контроля на внутреннем уровне, исходя из применения зарубежного опыта и практики корпоративного сектора, и отмечали следующее:

- 1) создание условий для повышения качества финансового менеджмента ГАРБ и ГРБС;
- 2) оказание методической помощи в повышении качества финансового менеджмента ГАРБ, ГРБС, органам государственной власти и местного самоуправления;
- 3) правовое регулирование и единое методическое обеспечение ВФК и ВФА;
- 4) переориентация ВКФ на предотвращение нарушений и недостатков.

Исходя из тех посылов, которые были заложены в проект концепции в 2018 г. число и суммы нарушений должны были сокращаться, а как показывает проведенными нами анализ, работы в данном направлении еще много.

Авторы Р.Г. Абсолямов И.С. Егорова анализируют причины неудовлетворительной оценки системы ВФК в госорганизациях. Проблемы, связанные с низким уровнем финансовой дисциплины, могут привести к неэффективному использованию бюджетных средств, возникновению финансовых потерь и неэффективности деятельности объектов контроля. Для улучшения ситуации необходимо разработать и внедрить систему оперативного контроля за использованием бюджетных средств, провести обучение сотрудников по вопросам финансовой дисциплины и внедрить

⁹⁰ Проект Концепции развития систем внутреннего финансового контроля, внутреннего аудита и оценки качества финансового менеджмента в секторе государственного и муниципального управления с проектом плана мероприятий по ее реализации (от 25 марта 2016 г.) [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71264008/> (дата обращения 25.01.2024).

систему оценки эффективности использования бюджетных средств. Также важно установить механизмы мониторинга и отчётности, чтобы обеспечить прозрачность и ответственность в использовании средств.⁹¹

Влияние недостаточно эффективной организации ВФК в госсекторе (именно ВКФ, т.к. этот контроль отвечает за бюджетный процесс и исполнение бюджетных полномочий ответственных лиц), привело к увеличению темпов роста количества и суммы нарушений и недостатков, которые выявляются внешними контролерами и аудиторами при проверках (рисунок 9).

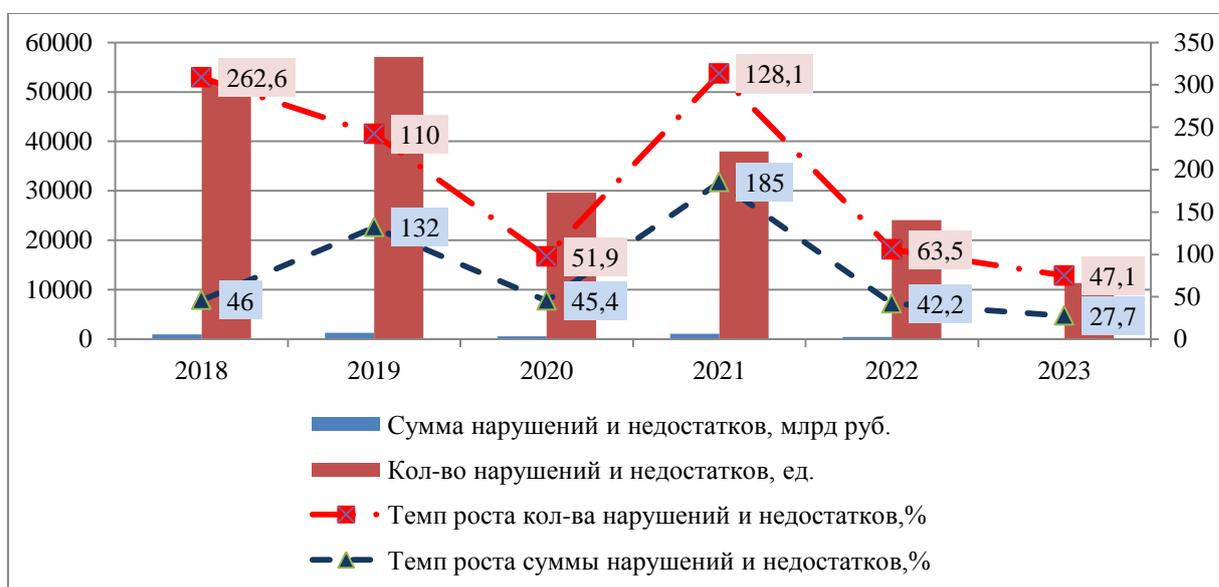


Рисунок 9 – Суммы, количество и темпы роста (снижения) нарушений и недостатков в бюджетной сфере по Российской Федерации

Источник: составлено автором по данным Портала государственного и муниципального финансового аудита⁹²

Красная пунктирная линия показывает темпы роста (снижения) количества нарушений в бюджетной сфере. По полным данным результатов внешнего контроля по итогам 2021г. темп роста составил 128,1% по сравнению с 2020г. (51,9%). Темп роста суммы нарушений в 2021 г., по синей пунктирной линии, еще выше, составил 185% и превысил все значения предыдущих лет (в 2020г. – 45,4%).

⁹¹ Абсолямов Р.Г., Егорова И.С. Особенности внутреннего государственного финансового контроля в Министерстве финансов Свердловской области https://kpfu.ru/portal/docs/F1799812532/Tezisy_obschee.pdf

⁹² Портал государственного и муниципального финансового аудита ГИС ЕГСФК: [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://portal.audit.gov.ru/#/audit-object> (дата обращения 25.01.2024).

Далее мы провели выборку объектов контроля – организаций госсектора по типам учреждений, чтобы оценить те тенденции и закономерности, которые наблюдаются в каждом секторе государственного управления финансами в отдельности и какие итоговые результаты показывают системы ВФК и ВФА в этих организациях. Таким образом, мы можем ответить на вопросы: Насколько эффективны и надежны созданные и функционирующие системы в учреждениях? и Как качественно организован финансовый менеджмент? По сути мы уже получили нужный ответ для совершенствования системной базы ВФК в госсекторе, которая была бы единой и понятной для персонала. Из предыдущего анализа видно, что наименьшее число и сумма нарушений отмечается в банковской сфере и госкорпорациях, которые используют адаптированный для российской практики вариант организации системы и инструментарий ВФК, его взаимодействия с внешними контролерами.

Выборка сначала производилась по трем укрупненным типам организаций госсектора в разрезе анализируемого периода:

- ГАБС и ГРБС;
- подведомственные учреждения;
- иные предприятия и организации (таблица 12).

Таблица 12 – Выборка результатов контрольных мероприятий по организациям государственного сектора

Госорганизация	2018 г.		2019 г.		2020 г.		2021 г.		2022 г.		2023 г.	
	Кол-во, ед.	Уд. вес, %										
ГАБС и ГРБС	2559	32,3	2581	33,3	1593	34,6	2308	34,1	1164	29,5	700	35,7
Подведомственные учреждения	4687	59,2	4493	58,1	2487	54,1	3894	57,4	2118	53,7	960	48,9
Предприятия и иные организации	672	8,5	666	8,6	520	11,3	579	8,5	665	16,8	302	15,4
Итого	7918	100	7740	100	4600	100	6781	100	3947	100	1962	100

Источник: составлено автором по данным Портала государственного и муниципального финансового аудита⁹³

⁹³ Портал государственного и муниципального финансового аудита ГИС ЕГСФК: [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://portal.audit.gov.ru/#/audit-object> (дата обращения 16.08.2023).

ГАБС и ГРБС включающие министерства, ведомства, федеральные службы, государственные органы власти занимают примерно от 32 до 35% всех контрольных мероприятий за анализируемый период. Это на половину меньше, чем количество внешних проверок в подведомственных им казенных и унитарных организациях. Доля проверок в подведомственных организациях достигает от 54 до 59%. Количество контрольных мероприятий существенно не снижается, за исключением 2020 г. и держится на прежних уровнях 2018-2019 гг.

Выборка была расширена путем разделения объектов государственного муниципального финансового контроля на типы госорганизаций с выделением госкорпораций и госкомпаний, государственных (муниципальных) органов и унитарных предприятий и казенных учреждений. В выборку для анализа включены и другие организации, но для того, чтобы оценить оптимальность финансовых проверок эффективности внутренних систем ВФК (таблица 13).

Данные мы сгруппировали за последние пять лет. Кроме того, мы выбрали по 25 объектов для оценки и разработки научно-методических и практических предложений по развитию СВФК для каждой группы объектов контроля. Выборку мы осуществляли по объектам с самыми высокими суммами нарушений бюджетного процесса.

Такая группировка позволяет нам посмотреть, сколько объектов подлежит контролю, сколько было проведено контрольных мероприятий, сколько было допущено нарушений и на какие суммы.

Начнем с госкорпораций. Всего насчитывается девять объектов контроля, их наименования раскрыты в приложении В. Некоторые данные по госкорпорациям закрыты. Объекты контроля имеют номер для того, чтобы не нарушить данные финансовой статистики.

В число госкорпораций, подлежащих исследованию в процессе нашей диссертационной работы, входят:

- Государственная корпорация "Агентство по страхованию вкладов";
- Государственная компания "Российские автомобильные дороги";
- Государственная корпорация по атомной энергии "Росатом";
- Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции "Ростех";
- Публично-правовая компания "Единый заказчик в сфере строительства";
- Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос" и другие.

В отношении госкорпораций было назначено 38 проверок и выявлено 602 нарушения несоблюдения бюджетного законодательства. Это одна из самых маленьких цифр.

Далее следуют унитарные предприятия – 334 объекта контроля, было назначено 462 проверки, выявлено 4705 нарушений на общую сумму 67 млрд. руб. Выборка унитарных предприятий приведена в приложении Г.

Самые высокие данные по проверкам отмечены по государственным (муниципальным) органам (приложение Д). Их насчитывается по России 8305 объектов. В отношении государственных органов за пять лет было проведено 22430 проверок с 111946 нарушениями на общую сумму 2431 млрд. руб. Это самый высокий результат среди всех объектов контроля.

Системы ВФК казенных учреждений, которые сейчас находятся в стадии трансформации (и не случайно как мы видим), насчитывают 10130 объектов, при этом было проведено 15613 проверок, выявлено 80010 нарушений и общая сумма материального ущерба для государства составила 1149 млрд. руб. (приложение Е).

Выборка по организациям с государственной собственностью приведена в приложении Ж.

Организации государственного сектора, подлежащие государственному муниципальному финансовому контролю, сгруппированы на рисунке 10, где построена зависимость между количеством проверок, нарушений и сумм ущерба.

Таблица 13 - Выборка организаций государственного сектора, подлежащих государственному муниципальному финансовому контролю за 2018-2023 гг.

Тип госорганизаций	Количество объектов контроля, ед.	Количество мероприятий в отношении объектов контроля, ед.	Количество нарушений, ед.	Сумма нарушений, тыс. руб.
Государственные корпорации, государственные компании	9	38	602	274 873 203,17
Государственные (муниципальные) органы	8305	22430	111946	2 430 702 888,62
Государственные (муниципальные) унитарные предприятия	334	462	4705	67 949 033,20
Государственные (муниципальные) казенные учреждения	10130	15613	80010	1 148 591 234,70
Иные юридические лица	2198	2905	12034	498 630 944,59
Органы управления государственными внебюджетными фондами	331	756	2659	127 576 330,52
Физические лица (ИП, КФХ)	24	28	53	30 438,47

Источник: составлено автором по данным Портала государственного и муниципального финансового аудита⁹⁴

Объекты расположились таким образом, что построили линейную зависимость между показателями, еще раз продемонстрировав оптимальность планирования проверок того, как показал себя финансовый менеджмент государственных организаций на практике. И выяснилось, что при других плановых значениях проверок всех объектов финансового контроля на будущее мы будем получать обратный результат. Величина достоверности аппроксимации равняется 0,9986, что указывает на хорошее совпадение расчетной прямой с исходными данными. Прогнозы получатся точными. Это означает, что за счет усиления функций внешнего государственного финансового контроля нужного эффекта для нашей финансовой системы мы не добьемся. Упор нужно делать на развитие и

⁹⁴ Портал государственного и муниципального финансового аудита ГИС ЕГСФК: [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://portal.audit.gov.ru/#/audit-object> (дата обращения 16.08.2023).

унификацию систем ВФК по всем госструктурам. Это касается и бюджетных и автономных учреждений.

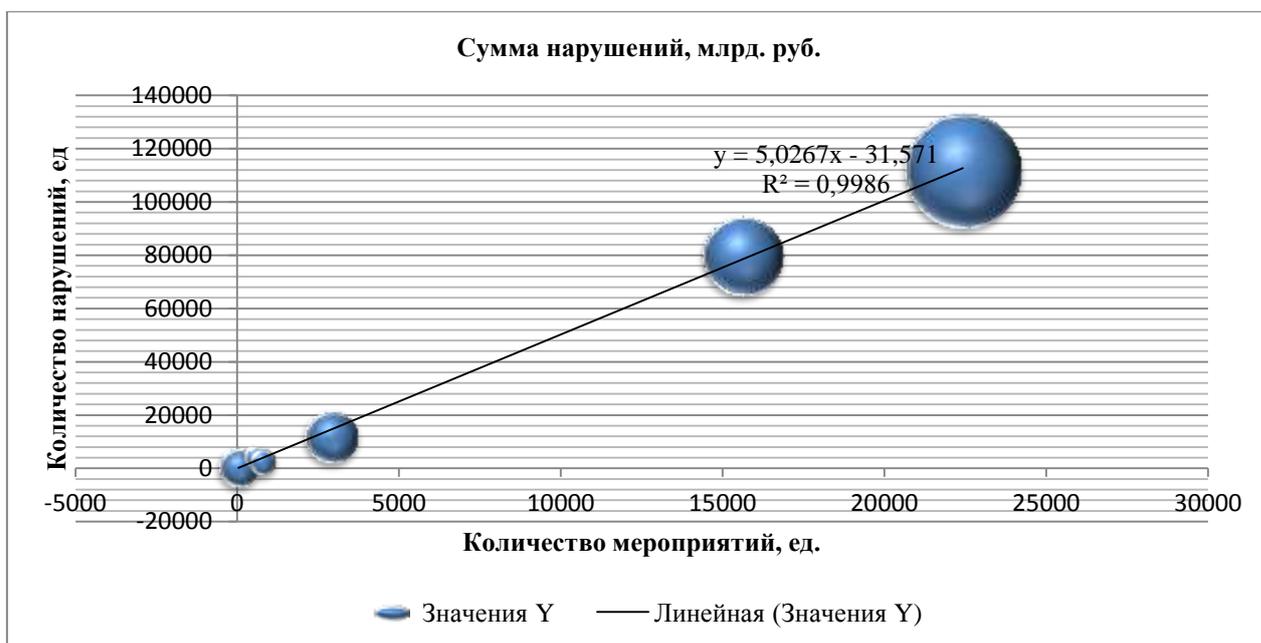


Рисунок 10 – Построение линейного уравнения и зависимость суммы нарушений от количества проведенных контрольных мероприятий для прогнозирования внешних финансовых проверок за 2018-2023 гг.

Источник: составлено автором

Дополнительно нами была построена выборка по географии уровня организации СВФК в субъектах Российской Федерации. Это характеризует обсуждаемость и проработку вопросов соблюдения финансовой дисциплины, планирования и расходования бюджетных средств, исполнения целевых показателей финансирования госпрограмм и национальных проектов.

Тенденции и закономерности для развития ВФК по регионам складываются следующим образом (рисунок 11) (приложение И).

Городами и регионами, в которых отмечены самые высокие показатели по количеству и суммам нарушений в системе государственных финансов, являются г. Москва, Республика Татарстан, Республика Дагестан, г. Санкт-Петербург, Московская область. Как расположились регионы по уровням контрольных показателей, которые характеризуют качество финансового менеджмента и эффективность государственного управления финансовыми ресурсами, можно увидеть на рисунке 11.

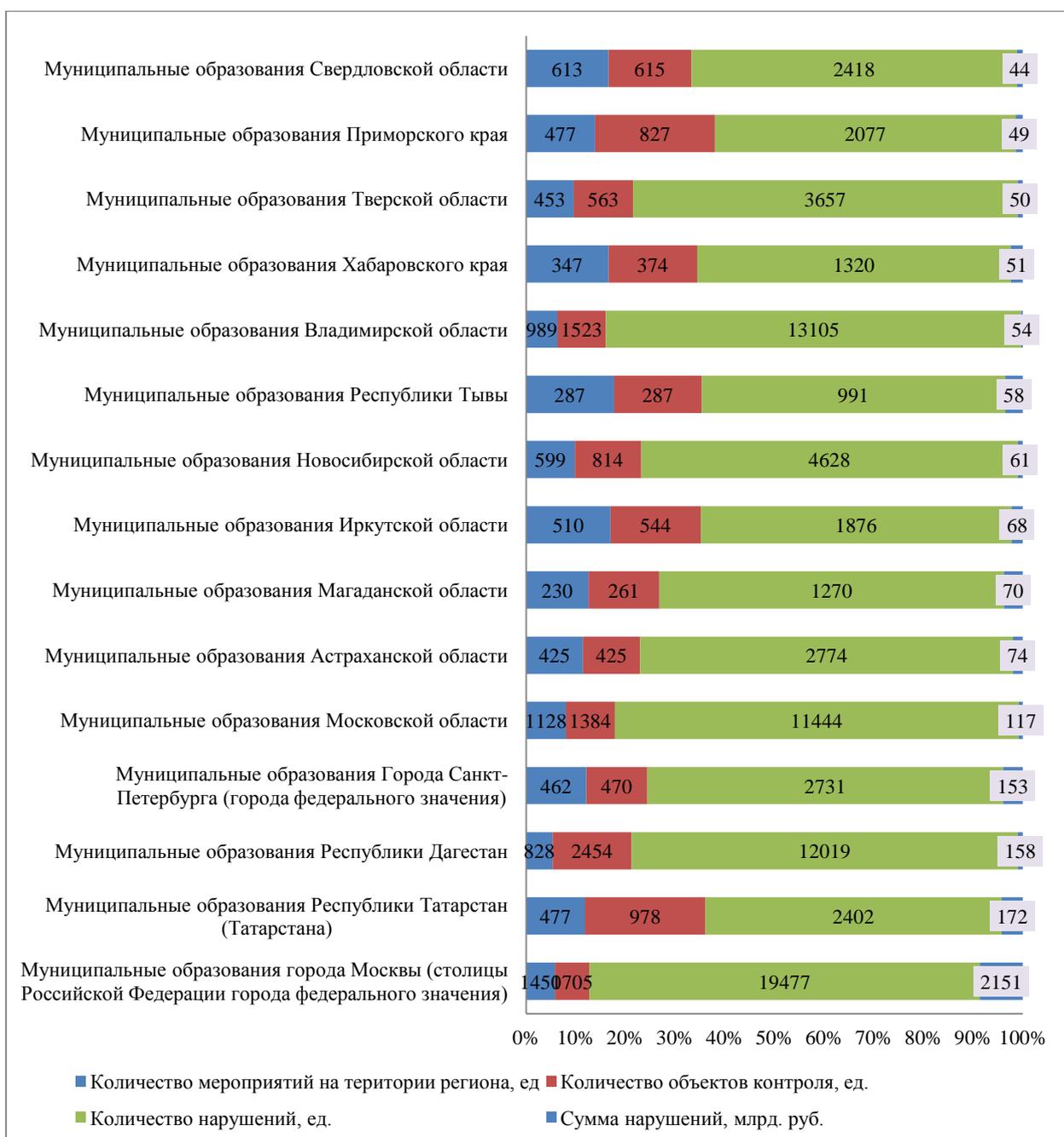


Рисунок 11 – Шкала расположения регионов Российской Федерации по уровню системы организации финансового контроля в государственных учреждениях за 2018-2023 гг.

Источник: составлено автором по данным Портала государственного и муниципального финансового аудита⁹⁵

Итак, проведенное исследование тенденций и закономерностей в сфере финансового управления органов государственной власти и

⁹⁵ Портал государственного и муниципального финансового аудита ГИС ЕГСФК: [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://portal.audit.gov.ru/#/audit-object> (дата обращения 16.08.2023).

подведомственных организаций, государственных корпораций, позволило сделать выводы о перспективах для совершенствования внутреннего финансового контроля:

1) предпосылки совершенствования системы ВФК в госсекторе объективны, т.к. количество внешних контрольных мероприятий не снижается, и растут суммы нарушений, допускаемых в результате исполнения бюджетных полномочий государственными служащими;

2) построение системы ВФК в государственном секторе возможно на основе лучших корпоративных практик финансового контроля, которые зарекомендовали себя при осуществлении проверок финансовых органов;

3) актуализация реестра рисков должна происходить не только на основе результатов ВФК и ВФА, но и следует составить обзор типичных нарушений для ГАБС и ГРБС в свободном доступе для финансовых работников и руководителей учреждений;

4) необходимо осуществлять профессиональное взаимодействие внутренних контролеров с руководителями структурных подразделений и сформировать методическую основу для оценки надежности СВФК внутри ГАБС и ГРБС для оперативного реагирования на финансовые операции и предупреждения ошибок;

5) наибольшее количество ошибок в бюджетной сфере отмечается при формировании и исполнении бюджетов, ведении бюджетного учета и отчетности и осуществлении закупок, следовательно, эти процессы должны быть приоритетными при формировании эффективной системы финансового менеджмента в госорганизации.

2.2 Лучшие практики организации системы, методы и инструменты реализации внутреннего финансового контроля в корпорациях

Как показало изучение состояния и условий осуществления финансового контроля со стороны Счетной Палаты РФ и Федерального казначейства госкорпорации являются объектом контроля, и за последние пять лет - с 2018 по 2022 гг. - 9 госорганизаций подлежало проверке: ГК «Росатом», ГК «Ростех», ГК «Роскосмос», ППК «Единый заказчик в сфере строительства», ГК «Российские автомобильные дороги», ГК «Агентство по страхованию вкладов» и др.

Организации с государственным участием занимают значительный сегмент финансового рынка, пользуются бюджетными средствами, являются госзаказчиками по проектам, участвуют в госзакупках. По данным Росстата и оценкам РБК к концу 2022 года отмечается 507 акционерных обществ, в которых государство владеет более 25% или обладает специальным правом на участие в управлении. Среди них — «Газпром», РЖД, АЛРОСА, «Россети», ВТБ, Сбербанк, «РусГидро», «Роснефтегаз», «Аэрофлот» и др.⁹⁶.

Согласно п.1 статьи 266.1. «Объекты государственного (муниципального) финансового контроля» БК РФ государственные корпорации (компании), публично-правовые компании наряду с другими участниками бюджетных отношений подпадают под внешний и внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль⁹⁷.

Контроль осуществляется государственными органами и органами местного самоуправления, а также независимыми экспертами и общественными организациями. Эффективный контроль способствует обеспечению качественного и эффективного функционирования

⁹⁶ О. Павленко. Прибыль госкомпаний по итогам года снизилась более чем наполовину. Газета «Коммерсантъ» от 10.05.2023 г. <https://www.kommersant.ru/doc/5977945>

⁹⁷ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/a79488e28079bbc35c55b00683ff0c6583286bf7/ (дата обращения 16.11.2023).

государственных учреждений и организаций. По мнению Романовской В.В., важность контроля за госучреждениями обусловлена тем, что они осуществляют функции, влияющие на жизнь граждан. Поэтому контроль за их деятельностью необходим для обеспечения эффективности и качества предоставляемых услуг, прозрачности и открытости работы учреждений, предотвращения коррупции и злоупотреблений, а также для защиты прав и интересов граждан⁹⁸.

Несмотря на то, как отмечают В. В. Мануйленко, М. А. Шебзухова⁹⁹, что «финансовый контроль в корпорациях ориентирован в основном на прошлые периоды, локализуясь главным образом в анализе, сравнении плановых и фактических показателей и выявлении причин отклонений», по нашему мнению, его результаты позволяют дать оценку системы финансового менеджмента, законности и целенаправленности бюджетной деятельности.

По результатам оценок организации системы ВФК в госкорпорациях, ученые приходят к единому логическому заключению, что система внутреннего контроля в государственных компаниях, достаточно разветвленная и не ограничивается только лишь внутренними проверками бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Несмотря на то, что многие авторы (Д. А. Ендовицкий, Н. А. Бреславцева, С. А. Звягин и др.¹⁰⁰, Д. Д. Н. Чимитова, Л. Н. Шелофаст; Д. Д.-Н. Чимитова, Л. Н. Шелофаст¹⁰¹) выделяют в структуре госкорпораций внутренний контроль, его функциональное предназначение для менеджмента значительно шире.

⁹⁸ Романовская, В. В. Государственный финансовый контроль и особенности его осуществления в государственных корпорациях / В. В. Романовская // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. – № 5. – С. 88-95.

⁹⁹ Мануйленко, В. В. Исследование взаимосвязи между понятиями "финансовый контроллинг" и "финансовый контроль" в корпорациях / В. В. Мануйленко, М. А. Шебзухова // Наука и бизнес: пути развития. – 2020. – № 4(106). – С. 195-197. С 196.

¹⁰⁰ Учет, анализ и контроль в корпорациях / Д. А. Ендовицкий, Н. А. Бреславцева, С. А. Звягин [и др.]. – Воронеж : Воронежский государственный университет, 2018. – 332 с.

¹⁰¹ Чимитова, Д. Д. Н. Контроль в корпорациях: теория и проблемы / Д. Д. Н. Чимитова, Л. Н. Шелофаст ; Д. Д.-Н. Чимитова, Л. Н. Шелофаст ; Федеральное агентство по образованию, Байкальский гос. ун-т экономики и права. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2009. – 159 с.

Так, Осипенко О. В. и Патенкова В. Ю. разделяют субъекты контроля в госкорпорациях на две группы – универсальные и специализированные¹⁰².

Универсальные субъекты контроля сочетают управленческие и контрольные функции, т.е., адаптируя опыт госкорпораций к другим организациям госсектора, осуществляют и свои бюджетные полномочия и ВФК в рамках выполнения своих бюджетных полномочий. К таким субъектам контроля в корпорациях относятся: высшее руководство - совет директоров, правление компании, генеральный директор, президент. Руководители департаментов также осуществляют внутренний контроль – это руководители управлений, дирекций. Крупные компании также имеют в своей структуре контрольно-ревизионные отделы.

Специализированные субъекты контроля осуществляют исключительно проверки движения бюджетных средств, финансового планирования, госзакупок, отражения фактов финансовой деятельности в учете и отчетности, оценки надежности СВФК, составления отчетности для руководства, систематизации нарушений и внесения предложений по бюджетным рискам. Осипенко О. В. и Патенкова В. Ю. к таким специализированным субъектам контроля в госкорпорациях относят: контрольно-ревизионную службу совета директоров, ревизионную комиссию, отделы, управления, департаменты внутреннего финансового контроля и аудита, службы корпоративной безопасности¹⁰³.

Максимов К. В. также предметно отмечает, что в обязательном порядке в структуре управления корпорации имеется подразделение, выполняющее методологические функции и освобожденное от текущей работы, связанной с операционной деятельностью предприятий¹⁰⁴.

¹⁰² Осипенко О.В. Управление акционерным обществом в условиях реформы корпоративного права. М.: Статут, 2016. СПС КонсультантПлюс; Патенкова, В. Ю. Внутренний контроль в корпорациях / В. Ю. Патенкова // Право и экономика. – 2017. – № 8(354). – С. 33-36.

¹⁰³ Там же.

¹⁰⁴ Максимов, К. В. Учетные системы и внутренний контроль в корпорациях / К. В. Максимов // Вопросы экономических наук. – 2006. – № 6(22). – С. 310-311.

Немаловажно уточнить, что работа ВФК в госкорпорациях строится на системной основе и это значимый организационно-методический аспект, в котором приоритет отдан информационному обеспечению. Как считают авторы монографии Королева Г. А. и Бойко Г. А. важное информационно-аналитическое значение для организации действенной системы контроля в корпорациях с государственным участием имеет внутрикорпоративный финансовый контроль и формирование его информационной базы.¹⁰⁵

При этом Сластенко А.А. пишет, что «...внутренний контроль является объективной необходимостью процесса жизнедеятельности государственных корпораций, обусловленной сущностью финансов, поэтому он не может осуществляться в изолированном виде»¹⁰⁶. Правовые, организационные, функциональные и методические элементы построения системы ВФК в госкорпорациях имеют особенности, которые приведены на рисунке 12.

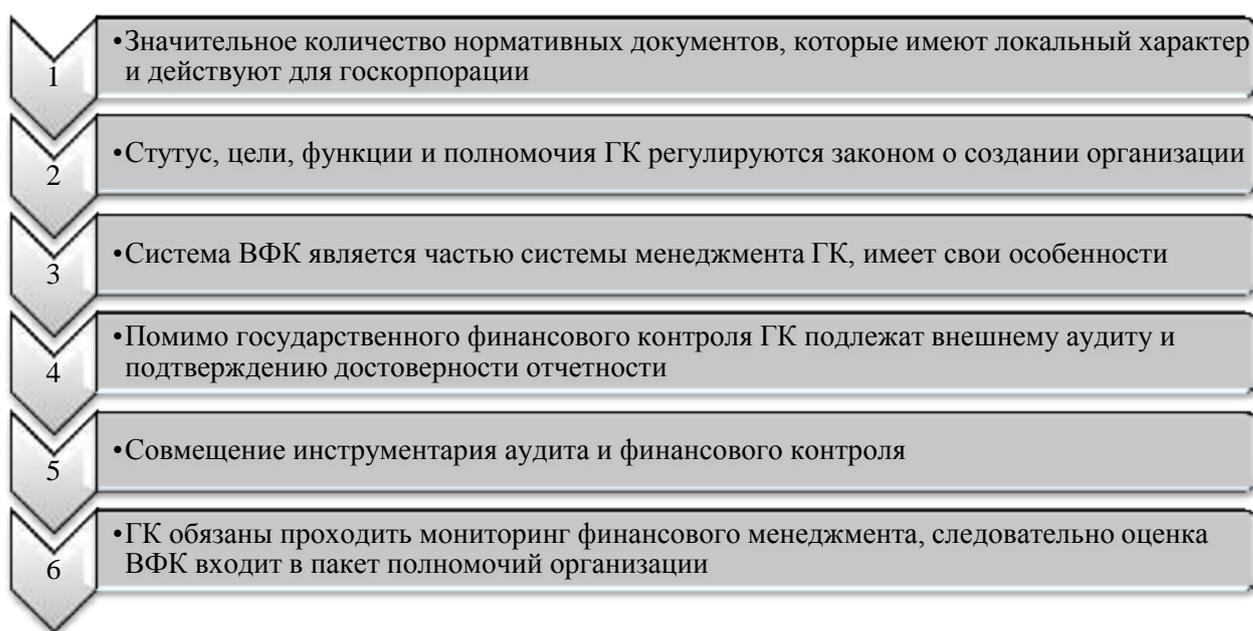


Рисунок 12 - Организационно-методические особенности системы ВФК в госкорпорациях

Источник: составлено автором с использованием¹⁰⁷

¹⁰⁵ Королева, Г. А. Корпоративные финансы. Финансовый и корпоративный контроль / Г. А. Королева, Г. А. Бойко. – Ярославль : Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова, 2016. – 128 с.

¹⁰⁶ Сластенко А.А. Системы внутреннего контроля в государственных корпорациях // Интернет-журнал «Науковедение» Том 9, №4 (2017) <http://naukovedenie.ru/PDF/75EVN417.pdf>

¹⁰⁷ Романовская, В. В. Государственный финансовый контроль и особенности его осуществления в государственных корпорациях / В. В. Романовская // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. – № 5. – С. 88-95.

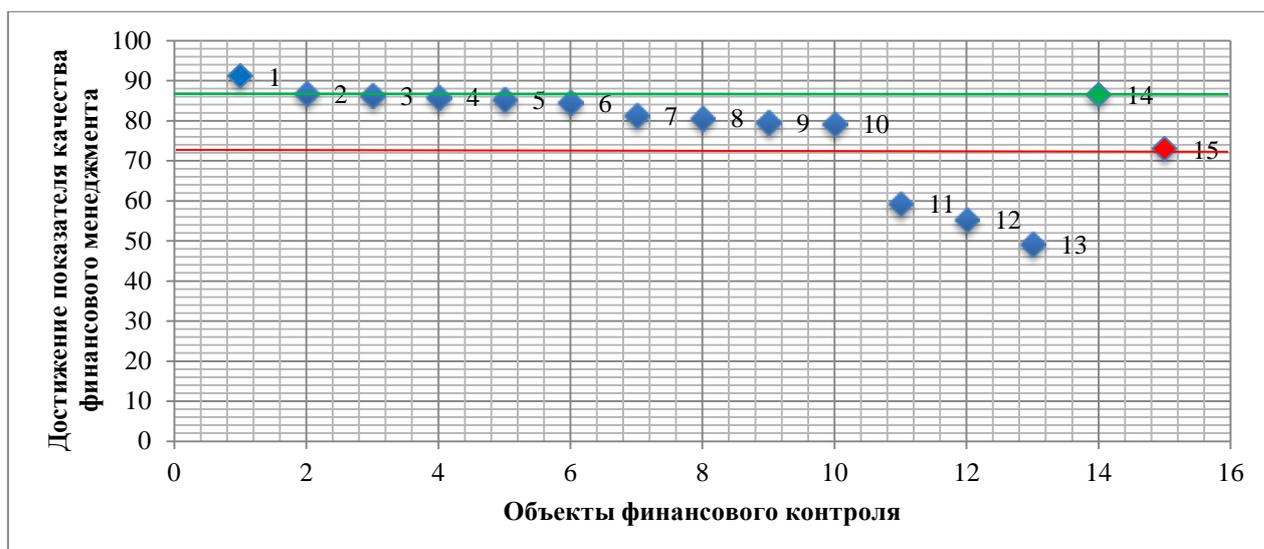
Для того, чтобы рассмотреть опыт лучших практик корпоративной системы ВФК проведем исследование финансовой деятельности госкорпораций. Выберем те компании, которые участвуют в мониторинге финансового менеджмента как главные администраторы средств федерального бюджета, не являющиеся органами государственной власти (государственными органами)¹⁰⁸. К таким компаниям из нашей предыдущей выборки по результатам проверок государственного финансового контроля относятся три организации:

- 1) Публично-правовая компания "Единый заказчик в сфере строительства";
- 2) Государственная корпорация по атомной энергии "Росатом";
- 3) Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос".

Компании, которые участвуют в мониторинге финансового менеджмента, как администраторы бюджетных средств, проходят анализ и оценку результатов своей деятельности и исполнения бюджетных полномочий. Они же обязаны обеспечить организацию ВФА и ВФК соответственно на должном уровне согласно действующему законодательству. Причем критерий ВФА входит за 2021-2022 г. в критерий мониторинга финансового менеджмента для госорганизаций. Также важно осуществлять мониторинг и оценку рисков, связанных с финансовыми операциями, и разрабатывать стратегии по их управлению. Эффективный финансовый менеджмент также включает в себя контроль за финансовыми потоками и обеспечение финансовой устойчивости организации. Все эти аспекты позволяют обеспечить надежность и эффективность финансового менеджмента системы. Построенная нами выборка показателей мониторинга

¹⁰⁸ Отчёт о результатах проведения ежеквартального мониторинга качества финансового менеджмента, по состоянию на 01.07.2023 года. Мониторинг качества финансового менеджмента в государственном секторе. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/performance/budget/process/kontrol/fin_meneg/ (дата обращения 16.12.2023).

финансового менеджмента ГАБС, в число которых входят госкорпорации, приведена на рисунке 13.



Условные обозначения к рисунку:

Объект контроля	Значения X	Значения Y
Федеральное государственное бюджетное учреждение "Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере"	1	91,17
Федеральное государственное бюджетное учреждение "Российская академия наук"	2	86,89
Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры "Государственный академический Большой театр России"	3	86,43
Федеральное государственное бюджетное учреждение "Российский центр научной информации"	4	85,98
Федеральное государственное бюджетное учреждение "Национальный исследовательский центр "Курчатовский институт"	5	85,36
Публично-правовая компания "Единый заказчик в сфере строительства"	6	84,61
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации"	7	81,37
Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры "Государственный Эрмитаж"	8	80,75
Государственная корпорация по атомной энергии "Росатом"	9	79,63
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Санкт-Петербургский государственный университет"	10	79,29
Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос"	11	59,35
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Российская академия живописи, ваяния и зодчества Ильи Глазунова"	12	55,37
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова"	13	49,33
Целевые значения показателей качества финансового менеджмента (по общей оценке и оценке по группам показателей)	14	86,5
<i>Средний индекс качества финансового менеджмента на 2023 год, установленный государственной программой Российской Федерации "Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков"</i>	15	73

Рисунок 13 – Пространственная визуализация построения рейтинга финансового менеджмента Главных администраторов средств федерального бюджета, не являющихся органами государственной власти (государственными органами) на 01.07.2023 г.

Источник: составлено автором с использованием данных Отчёта о результатах проведения ежеквартального мониторинга качества финансового менеджмента

Пространственная визуализация результатов оценки позволяет нам увидеть, что по итогам прошедшего периода 2023 г. самое близкое расположение к целевому значению качества финансового менеджмента занимает ППК «Единый заказчик в сфере строительства» под номером 6. Это новая госкорпорация, которая была создана 1 февраля 2021 года на основании Федерального закона от 22.12.2020 №435-ФЗ и постановления Правительства РФ от 31.12.2020 № 2395 в целях эффективной реализации Федеральных целевых программ и национальных проектов. Эта компания имеет свои особенности управления и не проходит оценку ВФА.

Один из лучших результатов достижения целевых показателей организации финансового менеджмента демонстрирует ГК «Росатом», и наши исследования наглядно этот факт подтверждают (таблица 14).

Таблица 14 – Построение выборки для исследования качества финансового менеджмента и организации ВФК в госкорпорациях за 2020-2023 гг.

Госкорпорация	2020 г.		2021 г.		2022 г.		2023 г.	
	Целевой индекс качества финансового менеджмента	Индекс КФМ по корпорации	Целевой индекс качества финансового менеджмента	Индекс КФМ по корпорации	Целевой индекс качества финансового менеджмента	Индекс КФМ по корпорации	Целевой индекс качества финансового менеджмента	Индекс КФМ по корпорации
1. Публично-правовая компания "Единый заказчик в сфере строительства"	80	-	85	71,3 (-16,3%)	85,5	78,4 (-8,3%)	86,5	84,61 (-2,19)
2. Государственная корпорация по атомной энергии "Росатом"	80	89,91 (+12,4%)	85	85,14 (+0,2%)	85,5	75,27 (-12%)	86,5	79,63 (-7,94)
3. Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос"	80	81,61 (+2,0%)	85	62,71 (-26,2%)	85,5	59,64 (-30,2%)	86,5	59,35 (-31,38)

Источник: составлено автором с использованием данных Отчётов о результатах проведения мониторинга качества финансового менеджмента

По данным таблицы 14 в 2020 и 2021 гг. ГК «Росатом» превысила порог целевого показателя качества финансового менеджмента как лучшая

компания, проходящая внешний государственный муниципальный финансовый контроль распоряжения государственными финансами. И это видно по «плюсовым» отклонениям от целевого индекса КФМ, которые в таблице 14 указаны в скобках. В 2022 и 2023 гг. отклонения от допустимого «зеленого» порога зоны высоких оценок лучшей организации финансового менеджмента – не столь существенны (от -12% до -7,94%).

Руководствуясь следующими условными обозначениями, характеризующими итоговую оценку качества финансового менеджмента ГАБС (таблица 15,16), продемонстрируем распределение госкорпораций по зонам качества финансового менеджмента.

Таблица 15 - Условные обозначения, характеризующие итоговую оценку качества финансового менеджмента ГАБС

Характеристика качества финансового менеджмента	Обозначение	Баллы
Максимальная оценка качества финансового менеджмента	AAA	от 90 до 100
Отличная оценка качества финансового менеджмента	AA	от 80 до 90
Высокая оценка качества финансового менеджмента	A	от 70 до 80
Хорошая оценка качества финансового менеджмента	BVV	от 60 до 70
Средняя оценка качества финансового менеджмента	BB	от 55 до 60
Удовлетворительная оценка качества финансового менеджмента	B	от 45 до 55
Низкая оценка качества финансового менеджмента	CC	от 35 до 45

Источник: составлено автором на основании¹⁰⁹

Таблица 16 – Распределение госкорпораций по зонам качества финансового менеджмента

Зоны оценки КФМ 2020г.	2AA, 3AA ГК «Росатом» ГК «Роскосмос»	Зоны оценки КФМ 2021г.	1A, 2AA ГК «Росатом»
		3BVB ГК «Роскосмос»	
Зоны оценки КФМ 2022г.	1A, 2A ГК «Росатом»	Зоны оценки КФМ 2023г.	1AA, 2A ГК «Росатом»
3BB ГК «Роскосмос»		3BB ГК «Роскосмос»	

Источник: составлено автором¹¹⁰

¹⁰⁹ Пояснительная записка к отчету Министерства финансов Российской Федерации о результатах годового мониторинга качества финансового менеджмента [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=303621-otchyot_o_rezultatakh_provedeniya_ezhekvaralnogo_monitoringa_kachestva_finansovogo_menedzhmenta_po_sos_toyaniyu_na_01.07.2023_goda (дата обращения 28.01.2024).

«Зеленая» зона характеризует высокую оценку качества финансового менеджмента, желтая зона – среднюю оценку, оранжевая зона – низкую оценку. Как мы видим по результатам исследования ни одна госкорпорация не попала в оранжевую зону. В желтой зоне во все годы располагается ГК «Роскосмос». Он получает либо среднюю, либо хорошую оценку по результатам мониторинга КФМ, который проводится Министерством финансов РФ. Только по итогам 2020 г. система финансового менеджмента ГК «Роскосмос» получила отличную оценку. ГК «Росатом» во все годы находился в зеленой зоне по показателям исполнения бюджетных полномочий и получал либо отличную либо высокую оценку.

Из этого мы делаем вывод, что система внутреннего финансового контроля организована в компании на должном уровне и может быть взята нами для совершенствования организационно-методического инструментария ВФК для всех организаций госсектора.

Качество финансового менеджмента в настоящее время оценивается по 6 направлениям работы госорганизаций (таблица 17).

Каждому направлению присваивается балл. Как можно увидеть, самую высокую оценку дают за целевой и законный характер расходования бюджетных денег. Это сейчас самый важный критерий уровня работы чиновников для государства и общества. На какие цели пошли финансовые средства?, дошли ли они до адресата?, и есть ли от вложений положительный эффект?. Все эти позиции подлежат контролю на уровне ВФК, чтобы диагностировать риски и их устранить на этапе санкционирования операции, а не доводить до нарушения.

Госзакупки были включены в методику оценки только с 2022 г.

¹¹⁰ Там же

Таблица 17 – Формирование выборки показателей для оценки качества финансового менеджмента в государственных корпорациях

Показатели качества финансового менеджмента	<u>1.</u> Публично-правовая компания "Единый заказчик в сфере строительства"				<u>2.</u> Государственная корпорация по атомной энергии "Росатом"				<u>3.</u> Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос"			
	2020	2021	2022	2023	2020	2021	2022	2023	2020	2021	2022	2023
качество управления расходами бюджета (вес 0,4)	-	69,9	70,9	79,06	88,1	86,1	73,4	71,54	76,7	60,7	51	60,03
качество управления доходами бюджета (вес 0,2)	-	55	86,2	97,76	79,4	77,7	56,4	81,89	75,8	67,4	64,7	45,28
качество ведения учета и составления бюджетной отчетности (вес 0,1)	-	100	100	100	100	100	100	100	100	80	75	75
качество организации и осуществления внутреннего финансового аудита (вес 0,1)	-	н	н	н	100	95,6	96,9	96,92	81	8,8	75,4	75,37
качество управления активами (вес 0,1)	-	80,8	81,7	81,74	100	70,2	80	80	100	100	60	60
качество осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд (вес 0,1)	-	Показат еля нет в монито ринге	67,9	67,95	Показат еля нет в монито ринге	Показат еля нет в монито ринге	69,4	69,44	Показат еля нет в монито ринге	Показат еля нет в монито ринге	52,55	52,5

Источник: составлено автором с использованием данных Отчётов о результатах проведения мониторинга качества финансового менеджмента

Из данных таблицы видно, что самые высокие показатели качества управления финансами в ГК «Росатом», причем система ведения бюджетного учета и отчетности за все годы анализируемого периода получила 100 баллов, а система качества организации внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля – от 96 до 100 баллов. Лучший уровень организации контроля влияет на количество нарушений по результатам проверок, которые сгруппированы нами для подтверждения (приложение К).

Показатели качества управления расходами бюджета в ГК «Росатом» рассчитываются с учетом наличия на отчетный финансовый год и плановый период бюджетных ассигнований по соответствующим группам видов расходов:

- на финансовое обеспечение деятельности главного администратора (за исключением расходов на возмещение вреда);
- на социальное обеспечение и иные выплаты населению;
- на капитальные вложения в объекты государственной собственности;
- на предоставление межбюджетных трансфертов;
- на предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность);
- на исполнение судебных актов¹¹¹.

Низкие оценки по расходам госорганизация получает при планировании перечислений по расходам федерального бюджета и обеспечении равномерности кассового исполнения по расходам федерального бюджета - по сравнению с предыдущим трехлетним периодом.

В диссертации при прослеживании движения денег по бюджетным проектам было установлено, что ГК «Росатом» и ГК «Роскосмос» являются администраторами средств федерального бюджета по трем госпрограммам.

¹¹¹ Приказ Минфина России от 18 июня 2020 г. N 112н "Об утверждении Порядка проведения Министерством финансов Российской Федерации мониторинга качества финансового менеджмента" [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://base.garant.ru/74563528/> (дата обращения 21.09.2023).

Общий объем финансирования бюджетов составляет 223275,5787 млн руб. (таблица 18).

Таблица 18 – Общий объем финансирования средств федерального бюджета госкорпораций на выполнение целевых государственных программ на 2023г.

Наименования разделов, программ, подпрограмм	Общий объем финансирования, млн. руб.
Государственная корпорация по атомной энергии "Росатом" (Государственная корпорация по атомной энергии "Росатом")	18226,1577
Федеральная целевая программа "Обеспечение ядерной и радиационной безопасности на 2016 - 2020 годы и на период до 2035 года"	18226,1577
Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос" (Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос")	175714,2028
Федеральная космическая программа России на 2016 - 2025 годы	133126,3773
Федеральная целевая программа "Развитие космодромов на период 2017 - 2025 годов в обеспечение космической деятельности Российской Федерации"	42587,8255
ВСЕГО:	223275,5787

Источник: составлено на основании ¹¹²

ГК «Росатом» является координатором программы и государственным заказчиком. Процесс планирования и кассового исполнения расходов по ФЦП «Обеспечение ядерной и радиационной безопасности на 2016-2020 годы и на период до 2035 года» приведен в таблице 19.

Таблица 19 - Динамика финансирования из федерального бюджета расходов ГК «Росатома» по ФЦП «Обеспечение ядерной и радиационной безопасности на 2016-2020 годы и на период до 2035 года»

Год программы	Паспорт программы	Федеральный бюджет	Кассовое исполнение	% кассового исполнения расходов на ФЦП
2016	13045,2	13045,07	12635,31	96,9
2017	14481,3	14821,63	14191,76	95,8
2018	15959,3	16559,16	15749,84	95,1
2019	18110,5	18880,99	17996,79	95,3
2020	22640,6	23285,63	21299,69	91,5
2021	18383,8	18560,76	18383,58	99,1
2022	22128,6	22128,68	10515,77	47,5
2023	22007,3	19387,11		
2024	21971,3	19177,36		
2025	21971,3	19178,19		
2026	23526,3			

¹¹² Федеральные целевые программы России [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://fcp.economy.gov.ru/cgi-bin/cis/fcp.cgi/Fcp/Foiv/View/2023> (дата обращения 17.01.2024).

2027	23365,3			
2028	25005,2			
2029	23623,8			
2030	22221,6			
2031	22000,6			
2032	22000,7			
2033	22000,7			
2034	22000,7			
2035	22003,6			
Всего	418447,7	185024,58	110772,74	59,9

Источник: составлено на основании¹¹³

Программа финансируется за счет средств федерального бюджета и собственных источников на осуществление капитальных вложений, НИОКР и прочие расходы. Планирование расходов на выполнение бюджетных полномочий при реализации ФЦП и фактическое финансирование расходов за счет всех видов источников по годам в динамике приведено в приложениях Л,М. Кассовое исполнение и бюджетные назначения по ФЦП приведены в приложениях Н,П. Кроме того ГК «Росатом» является разработчиком КП «Развитие техники, технологий и научных исследований в области использования атомной энергии» (дата реализации программы с 1.01.2021 г. по 31.12.2024 г.) и участвует в выполнении других национальных проектов, являясь получателем государственных субсидий.

Можно подвести итог, проведенное исследование показало участие госкорпораций в бюджетной деятельности, планировании и исполнении бюджетов, формировании достоверной отчетности, осуществлении госзакупок и подтверждении максимальной оценки организации внутреннего финансового контроля. ГК «Росатом» является госорганизацией - лидером по высокой оценке качества финансового менеджмента, система которой будет далее рассмотрена как эмпирический объект для формулировки научной новизны, теоретико – методических и практических предложений. ГК «Росатом» с 13.07.2015 г. исполняет бюджетные полномочия как¹¹⁴:

¹¹³ Федеральные целевые программы России [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://fcp.economy.gov.ru/cgi-bin/cis/fcp.cgi/Fcp/Foiv/View/2023> (дата обращения 17.01.2024).

¹¹⁴ Прозрачность государственных финансов. Сайт «Госрасходы» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://spending.gov.ru/subsidies/grbs/00100725/> (дата обращения 17.01.2024).

- главный распорядитель бюджетных средств,
- получатель бюджетных средств,
- иной получатель бюджетных средств, осуществляющий в соответствии с бюджетным законодательством РФ операции с бюджетными средствами на счетах, открытых ему в подразделениях ЦБ РФ или кредитных организациях,
- главный администратор доходов бюджета,
- администратор доходов бюджета,
- получатель бюджетных средств, осуществляющий операции со средствами во временном распоряжении.

При исследовании было установлено, что система внутреннего контроля и аудита в ГК «Росатом» представлена службой СВКиА. Следует отметить, что система контроля в ГК «Росатом» организована исходя из модели COSO. Англоязычная аббревиатура - The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. Также руководство следует требованиям МАГАТЭ и стандартов в области внутреннего контроля (INTOSAI). Они пролонгированы Комитетом по стандартам внутреннего контроля МОБОФК - Международной организации высших органов финансового контроля.

Для оценки состояния и использования «лучших» практик корпоративного управления разработаем вопросник и проведем экспресс - опрос контролеров, применив один из инструментов оценки внутреннего контроля.

Экспресс-оценку мы проведем по пяти компонентам внутреннего контроля: контрольная среда, оценка рисков, контрольные действия, контрольные процессы, информационные системы и мониторинг средств контроля, обратив внимание контролеров на вопросы, которые связаны с подконтрольными процессами, мы их ввели в систему намеренно для раскрытия научной новизны разработки СВФК для госсектора в целом.

Перечень вопросов и результаты экспресс-оценки приведем в таблице 20. ВФК входит в систему внутреннего контроля и аудита ГК «Росатом». Для его организации разработаны и применяются Методические указания об организации ВФК в ГК «Росатом».

Таблица 20 – Вопросник для экспресс - оценки системы ВФК в ГК «Росатом»

Вопрос	Содержание ответа
Контрольная среда	
Как представлена организационная структура ГК?	ГК – это многопрофильный холдинг, объединяет 360 организаций, дивизионная модель управления на основе создания бизнес-дивизионов, бизнес-инкубаторов и отраслевых организаций.
Имеется в корпоративной структуре самостоятельное подразделение внутреннего контроля?	Внутренние проверки осуществляются службой СВКиА.
Оценка рисков	
Каковы условия функционирования системы риск-менеджмента в ГК?	Разработана и применяется автоматизированная система оценки и управления рисками, которая имеет рабочую модель ОСРМ.
Применяется ли методика оценки рисков?	Разработана методика оценки рисков, составлен перечень ключевых показателей рисков. Методика включает описание рисков, порядок и срочность расчета, источники информации, пороговые уровни. К пороговым уровням относятся: базовый, предупреждающий, реагирующий.
Включены ли в перечень рисков бюджетные риски?	«Радар» ключевых рисков не содержит бюджетные риски согласно особенностям организации ВФК.
Контрольные действия	
Какой контроль в ГК является приоритетным?	Превентивный контроль предполагает принятие мер для предотвращения возможных проблем и отклонений, а разработка корректирующих мероприятий позволяет оперативно реагировать на выявленные проблемы и исправить их.
Каковы стратегические финансовые цели ГК?	Контрольные действия направлены на реализацию федеральных проектов и стратегических программ. 78% программ направлены на социальную сферу, экономику, предпринимательство, транспорт, инфраструктуру, здравоохранение. Контрольные действия охватывают все основные сферы развития страны, что способствует эффективной реализации национальных приоритетов.
Контрольные процессы	
Используется ли в ГК процессный подход?	Разработаны и применяются методики проверки эффективности процессов
Как увязаны процессы и бюджетные процедуры?	Процесс представляет собой совокупность взаимосвязанных (последовательных) операций, направленных на достижение результата.
Информационные системы	
Применяются ли электронные системы осуществления ВФК	Использование специального контрольно-аналитического блока "Партнер" позволяет собрать и обработать всю необходимую информацию об обжалуемых закупках, что упрощает процесс анализа и принятия решений по жалобам. Автоматизация ведения ИС РДР позволяет быстро и эффективно учитывать рейтинг деловой репутации участников торгов.
Мониторинг средств контроля	
Применяется ли профессиональная квалификационная оценка контролеров?	Соответствие профессиональным стандартам. Оценка базовых компетенций работников СВКиА проводится с учетом требований профессиональных стандартов "Внутренний аудитор" и "Внутренний контролер". Это позволяет оценить соответствие компетенций работников профессиональным стандартам и определить необходимость дополнительного обучения или профессиональной переподготовки.
Каково методическое обеспечение	Разработаны методика анализа рисков и управления ими, методика

ВФК?	проведения внутреннего аудита системы управления рисками, методика оценки потенциальных угроз и возможностей для бизнеса, а также методика разработки плана действий по управлению рисками. Все эти методики помогают оценить свою готовность к рискам и развитию, а также разработать эффективные стратегии управления ими.
------	--

Источник: разработано автором с использованием данных Годового отчета ГК «Росатом» за 2022г.

Корпорация руководствуется общими правилами организации ВФК для ГАБС и ГРБС, при этом постоянно раскрывая результаты внешних проверок Счетной палаты и Федерального казначейства в годовых отчетах для публичного представления (таблица 21).

Таблица 21 – Динамика и оценка показателей контрольной финансовой деятельности ГК «Росатом»

Показатель	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	Отклонение, +/- 2022/2018
Внешние проверки						
Количество проверок						
Количество проверок внешними контролирующими органами, шт.	15	22	18	17	13	-2
в том числе количество проверок Счетной палатой Российской Федерации, шт.	7	13	12	11	9	+2
Результаты проверок						
Количество фактических происшествий или существенных замечаний по результатам проверок государственными органами процессов Корпорации и ее организаций, не выявленных ранее СВКиА, шт.	0	0	0	0	0	0
Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по оценке Минфина России, %	100	96,8	100	95,6	96,9	-
Внутренние проверки						
Количество проверок						
Количество проверок СОВК (специализированные органы внутреннего контроля), шт.	726	704	646	722	728	+2
Результаты проверок						
Количество корректирующих мероприятий по итогам проверок, шт.	484	622	667	575	692	+208
Количество работников, привлеченных к дисциплинарной ответственности, чел.	811	586	369	358	293	-518
в том числе количество топ-менеджеров, чел.	4	11	12	22	7	+3
Контроль заинтересованных сторон						
Количество жалоб в сфере закупок						
Количество обращений в арбитражные комитеты Корпорации и ее дивизионов о нарушении правил закупочной деятельности, шт.	914	902	899	869	636	-278
Количество принятых к рассмотрению обращений (жалоб), шт.	588	606	596	496	365	-223

Результаты рассмотрения жалоб в сфере закупок						
Количество обоснованных жалоб, шт.	154	157	140	113	81	-73
Доля обоснованных жалоб, % от общего числа рассмотренных жалоб	28	26	23,5	22,8	22,2	-5,8
Доля обоснованных жалоб, % от общего числа закупок	0,23	0,21	0,19	0,14	0,11	-0,12

Источник: составлено на основании¹¹⁵

Следует отметить, что по годам количество проверок ВФК растет, а оценка эффективности финансового менеджмента, по – прежнему, является высокой. Эффективность внутреннего финансового контроля отмечена хорошими результатами: количество виновных работников снижается (-518 чел., в 3 раза), количество корректирующих мероприятий выше на 208 ед., количество жалоб в сфере закупок меньше на 73 ед.

Выборку показателей по ВФК осуществляют далеко не все государственные корпорации, что затрудняет процедуру сбора и анализа данных для исследования и построения обоснованных экономико-математических моделей. Но на примере данных ГК «Росатом» можно провести математическое моделирование влияния факторов на результат качества функционирования СВФК и СВФА в госкорпорации для подтверждения гипотезы исследования, которая состоит в том, что на качество ВФК в компании влияет число контрольных мероприятий, охват объектов контроля проверками, участие заинтересованных сторон в контроле.

В качестве результативного показателя (Y) выбран показатель качества ВФК и ВФА в ГК «Росатом». Группировка факторов влияния на качество организации и осуществления ВФК и ВФА в ГК «Росатом» приведена в таблице 22.

Таблица 22 – Группировка результирующего показателя и факторов влияния на качество ВФК и ВФА в ГК «Ростатом»

Показатель качества ВФК и ВФА, %	Усредненное количество проверок на 1 организацию, ед.	Усредненное количество корректирующих мероприятий на одну проверку (всего проверок), ед.	Доля обоснованных жалоб, % от общего числа рассмотренных жалоб, %	Коэффициент привлечения к административной ответственности на 1 проверку, ед.	Коэффициент соотношения внутренних и внешних проверок, ед.	Доля внутренних проверок в общем числе проверок, %	Доля организаций под проверкой, %
Y	X1	X2	X3	X4	X5	X6	X7
86,3	1,74	0,74	54	0,5	14,65	93,6	29
82,3	1,6	0,92	20	0,54	17,26	94,1	30
73	1,8	0,93	30	0,54	17,2	94,5	39
80,1	1,7	0,86	34	0,86	69,25	96,5	39
81,1	1,5	0,78	38	0,85	61,44	98,4	40
81,6	1,6	0,9	38	1,02	55,4	98,1	41
75,7	1,6	1,02	38	1,01	42,62	97,7	42
84,7	1,9	0,95	38	1,07	45,17	98,2	48
91	1,9	0,87	38	0,91	71,22	98,6	50
99,9	2	0,84	28	0,74	32,91	98,5	55
93,6	2,1	0,8	18	0,73	60,33	98,4	56
94,5	2,2	0,73	23	1,12	36,3	98,2	59
99,9	2,2	0,65	28	1,11	48,4	98	61
96,8	2,2	0,76	27	0,83	32	97,5	63
96,8	2,1	0,86	26	0,84	30	97	64
99,9	2	0,93	24,8	0,57	40,38	97,2	68
99,9	1,9	1	23,5	0,59	35,89	97,3	69
99,9	2	0,89	23,2	0,5	45,13	97,5	71
95,6	2	0,78	22,8	0,49	42,48	97,7	72
96,92	1,9	0,86	22,5	0,4	60,67	98	74
96,9	1,8	0,93	22,2	0,42	56	98,2	77

Источник: составлено автором

Экономико-математическая корреляционно-регрессионная модель построена за 2012-2022 гг. по итоговым данным и усредненным показателям по полугодиям для того, чтобы модель носила корректное статистическое описание, была более точной для прогнозирования влияния факторов и включала необходимое количество наблюдений в расчете на приведенное количество факторов (факторов в построенной модели – 7, а период наблюдений – 21 период, кроме того, ГК «Ростатом» включает порядка 435 компаний по итогам 2022 г.). Соответствие годов и количества компаний,

которые входят в структуру ГК «Ростатом», и также попали под наблюдение, следующее:

2012г. 360 компаний
 2013г. 360 компаний
 2014г. 350 компаний
 1015г. 340 компаний
 1016г. 329 компаний
 2017г. 346 компаний
 2018г. 335 компаний
 2019г. 333 компаний
 2020г. 356 компаний
 2021г. 362 компаний
 2022г. 435 компаний.

Для расчета факторов использовались расчетные показатели, порядок расчета которых приводится в приложении Р.

Моделирование осуществлялось по результатам проведения мониторинга финансового менеджмента, который введен для организаций государственного сектора, на основе инструмента анализа данных «Корреляция» и «Регрессия» программного продукта MS Excel (расширенная версия программы).

Матрица коэффициентов парной корреляции приведена в таблице 23.

Таблица 23 – Матрица коэффициентов парной корреляции

Результирующий показатель и факторы	У	X1	X2	X3	X4	X5	X6	X7
У	1							
X1	0,75181	1						
X2	-0,29352	-0,46405	1					
X3	-0,53096	-0,48311	-0,0499	1				
X4	-0,21437	0,120221	-0,21829	0,299384	1			
X5	0,06267	-0,0934	-0,02077	-0,02634	0,242431	1		
X6	0,420163	0,317922	-0,06806	-0,24732	0,414041	0,704647	1	
X7	0,831861	0,636893	-0,02695	-0,65303	-0,28458	0,226136	0,547853	1

Источник: составлено автором

Коэффициенты парной корреляции вычисляются по формуле:

$$R_{xy} = \frac{n \sum xy - \sum x \sum y}{\sqrt{[n \sum x^2 - (\sum x)^2][n \sum y^2 - (\sum y)^2]}}$$

где:

n - количество измерений;

x, y - значения исследуемых величин.

Значения коэффициентов колеблются в интервалах от -1 до +1. Если результат получился со знаком +, то между переменными имеется прямая связь и наоборот.

На основании корреляционного анализа устанавливается мультиколлинеарность факторов, т.е. теснота связи между факторами, которые могут быть тесно связаны друг с другом и искажать результаты исследования. Было установлено, что зависимость наблюдается между результативным и следующими факторными показателями: x_1, x_3, x_6, x_7 . Причем факторы x_1, x_3, x_6, x_7 между собой имеют либо слабую, либо среднюю зависимость, поэтому их допустимо использоваться в целях моделирования. С факторным показателем качества организации и осуществления ВФК и ВФА в госкорпорации они имеют более тесную зависимость, чем между собой.

Между фактором x_1 и результирующим показателем имеется прямая связь, это означает, что увеличение числа проверок со стороны СОВК в расчете на 1 организацию, которая проверяется, влияет существенным образом на качество ВФК и ВФА и эффективность финансового менеджмента в ГК «Росатом», это системный процесс.

Между фактором x_3 и результирующим показателем имеется обратная связь, это означает, что рост числа жалоб в связи с передачей дел в арбитражные суды, не может существенным образом повлиять на качество

финансового менеджмента.

А вот доля внутренних проверок в общем числе всех проверок, в том числе и со стороны внешних органов государственного контроля, под влиянием фактора x_6 растет в положительную сторону, и влияет на эффективность управления финансовыми потоками.

Аналогично, очень сильное влияние на эффективность управления бюджетными процессами и всю систему управления в ГК «Росатом» имеет количество организаций в их общей численности, которые охвачены проверками в государственной корпорации. Фактор x_7 , один из самых влиятельных, причем это влияние является положительным.

Репрезентативность выборки показателей для построения регрессии достаточно высокая, т.к. организационно-управленческая структура ГК «Росатом» по итогам 2022 г. включает 435 организаций с численностью сотрудников 337,4 тыс. человек¹¹⁶.

Компания является лидером в мире по портфелю проектов по сооружению АЭС за рубежом (34 энергоблока) и занимает первое место в мире по обогащению урана (35% мирового рынка).

Параметры многофакторной модели зависимости качества ВФК и ВФА от эффективности внешних и внутренних проверок и заинтересованности партнеров приведены в таблице 24.

Таблица 24 - Параметры многофакторной модели зависимости качества ВФК и ВФА от эффективности внешних и внутренних проверок и заинтересованности партнеров

	<i>Коэффициенты</i>	<i>Стандартная ошибка</i>	<i>t-статистика</i>	<i>P-Значение</i>	<i>Нижние 95%</i>	<i>Верхние 95%</i>	<i>Нижние 95,0%</i>	<i>Верхние 95,0%</i>
Y-пересечение	64,07927	81,92275	0,782191	0,445524	-109,589	237,7477	-109,589	237,7477
Переменная X 1	15,83038	6,405862	2,471233	0,025083	2,250555	29,4102	2,250555	29,4102

¹¹⁶ Годовой отчет ГК «Росатом» за 2022г.
https://report.rosatom.ru/go/rosatom/go_rosatom_2022/rosatom_2022_ru.pdf - С. 11

Переменная X 3	0,076113	0,161648	0,470861	0,644096	-0,26656	0,418791	-0,26656	0,418791
Переменная X 6	-0,27863	0,868635	-0,32076	0,75254	-2,12005	1,562797	-2,12005	1,562797
Переменная X 7	0,395803	0,121052	3,269708	0,004817	0,139185	0,652421	0,139185	0,652421

Источник: составлено автором

Модель линейной множественной регрессии описывается формулой:

$$Y(x) = a + b_1x_1 + b_2x_2 + \dots + b_nx_n,$$

где:

n - количество измерений;

x, y - значения исследуемых величин;

a - Y-пересечение;

b - переменные при факторах.

Уравнение регрессии для построенной нами модели ГК «Росатом» имеет следующий вид:

$$Y(x) = 64,0793 + 15,8304x_1 + 0,0761x_3 - 0,2786x_6 + 0,3958x_7$$

Столбец 2 табл. 24:

Коэффициент регрессии $b_1 = 15,8304$ показывает, что с увеличением усредненного количества проверок СОВК в компании на 1 организацию на 1 ед., процент качества ВФК и ВФА повысится на 15,8304% в год.

Коэффициент регрессии $b_3 = 0,0761$ показывает, что с ростом доли обоснованных жалоб, которые рассматриваются в судах в результате обращения в арбитражный комитет, процент качества финансового менеджмента ВФК и ВФА повысится, не значительно на 0,0761% в год.

Коэффициент регрессии $b_6 = -0,2786$ отражает, что при росте доли внутренних проверок в общем числе проверок, причем необоснованных, на 1%, процент качества финансового менеджмента ВФК и ВФА уменьшится 0,2786% в год.

Коэффициент регрессии $b_7 = 0,3958$ показывает, что при росте доли организаций, охваченных проверкой, на 1%, процент качества финансового

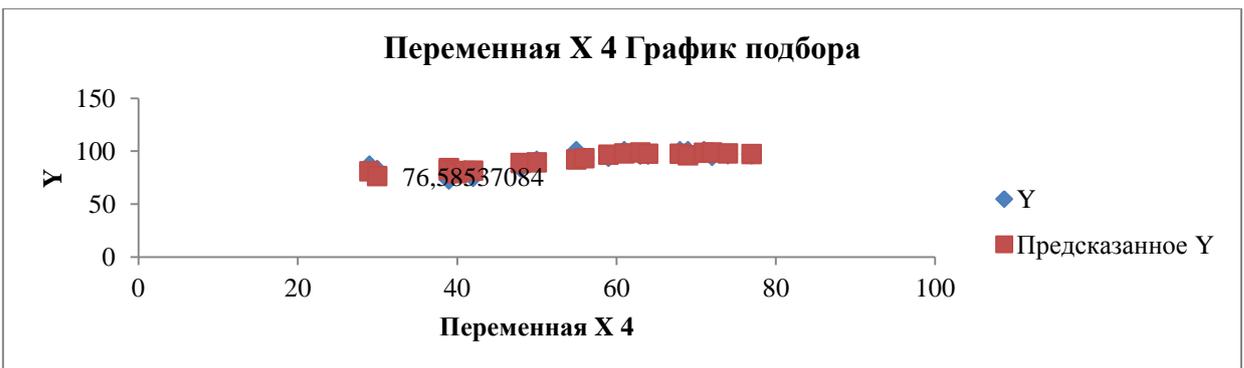
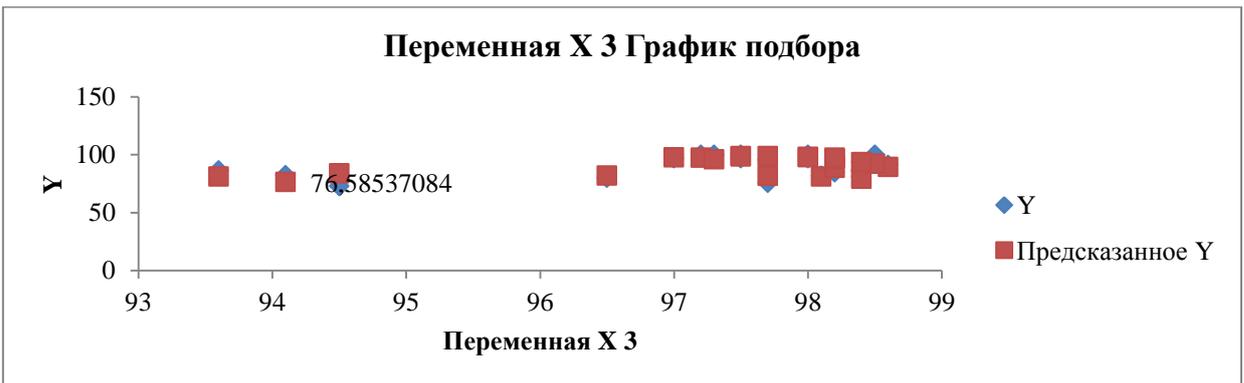
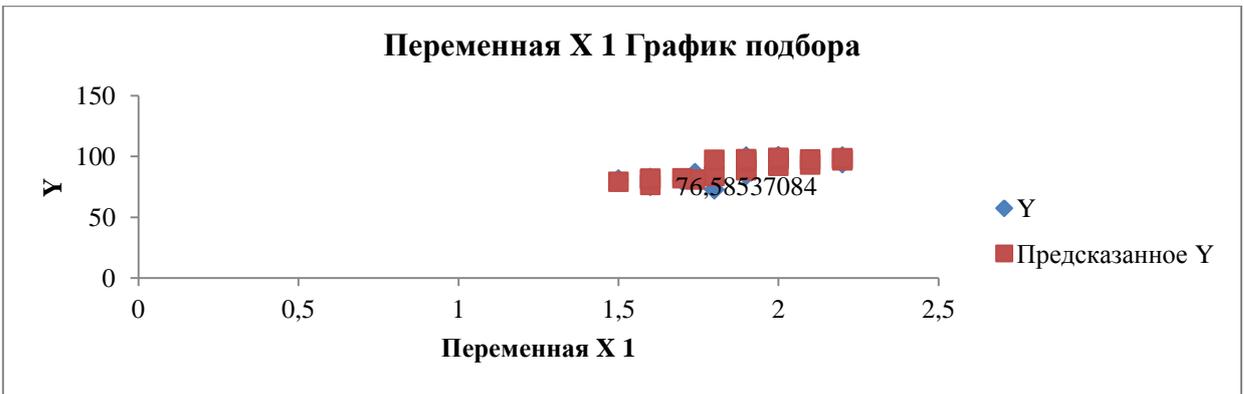
менеджмента ВФК и ВФА увеличится 0,3958% в год.

Построенная модель на практике носит больше диагностический характер, т.к. позволяет обосновать важность превентивных мер организации ВФК в компании, для недопущения фактов привлечения к дисциплинарной ответственности владельцев процессов и владельцев контрольных процедур. Она обосновывает нужность формирования системы и выбора показателей для анализа эффективности системы мониторинга финансового менеджмента и оценки надежности СВФК.

Линия регрессии выражает наилучшие предсказания зависимой переменной Y по независимым переменным X . Разброс наблюдаемых точек показателя качества ВФК и ВФА может быть существенным и очень хорошо виден на рисунках, которые строятся в пакете «Анализ данных» ППП MS Excel (рисунок 14).

На основе регрессионного анализа можно наглядно увидеть наилучшие предсказания Y при допустимых значениях показателей качества организации и осуществления финансового контроля в компании. Самый низкий допустимый показатель качества финансового менеджмента на основе организации ВФК и ВФА может составлять для ГК «Росатом» 76,5854%. При таком показателе финансового мониторинга по критерию качества ВФК и ВФА можно спланировать: оптимальные (допустимые) значения количества проверок, привлечения виновных лиц к ответственности и жалобы со стороны партнеров компании.

Построенная модель дает высокий уровень уверенности для финансового менеджмента и планирования, т.к. коэффициент множественной регрессии (R) составляет 0,8825 или 88,25%. А коэффициент детерминации R -квадрат равен 0,7788 или 77,88%. Для построения уравнения регрессии это высокая степень связи между результирующим показателем и переменными факторами (приложение С).



Источник: составлено автором

Рисунок 14 - Диаграмма рассеяния показателя качества ВФК и ВФА, полученного по данным финансового мониторинга и допустимого в прогнозе для повышения эффективности ВФК в ГК «Росатом», на основе многофакторного корреляционно-регрессионного моделирования

Область рассеяния показателя качества ВФК и ВФА демонстрирует наличие экстремумов (максимумов и минимумов) кривой, описывающей фактические и предсказанные значения Y (рисунок 14). В этом случае линия тренда принимает вид полиномиальной функции, которая также математически описывает связь между результирующим показателем и переменными факторами, с использованием графического метода анализа (приложение С). На основании графа полиномиала по данным ГК «Росатом» высокий уровень влияния на качество организации и осуществления ВФК и ВФА оказывают такие факторы, как:

x_1 - усредненное количество проверок на 1 организацию;

x_3 - доля обоснованных жалоб, % от общего числа рассмотренных жалоб;

x_6 - доля внутренних проверок в общем числе проверок, %;

x_7 - доля организаций под проверкой, %.

Применение разного аналитического инструментального аппарата демонстрирует тождественность наших выводов для принятия мер по повышению надежности и эффективности ВФК в госсекторе.

На основании полученных выводов по результатам экономико-математического моделирования с целью организационно-методического и контрольно-процедурного развития СВФК в госсекторе на основе лучших практик корпоративного управления, на наш взгляд, заслуживают внимание:

1. приоритет ВФК перед внутренним контролем для организаций госсектора;
2. закрепление ответственности за ВФК за руководителями структурных подразделений и внутренними контролерами;
3. создание самостоятельного подразделения СВФКиА для организаций госсектора;

4. унификация ВФК и ВФА на основе общих целей – оценка качества финансового менеджмента;
5. применение процессного подхода в ВФК, в методическом плане нужно эти процессы для организаций госсектора определить;
6. включение в план ВФК оценку процесса проектной работы организаций госсектора и освоения средств национальных проектов;
7. расширение направлений ВФК за счет не только контроля бюджетного учета и отчетности, а контрольной среды и средств контроля;
8. разработка методических указаний об организации ВФК в организациях госсектора.

Выводы и рекомендации способствуют выстраиванию единого процесса организации и проведения ВФК в госсекторе, позволяют повысить качество управления, не допускают наличие ошибок со стороны финансовых работников.

2.3 Формирование и анализ контрольной среды и средств контроля для повышения эффективности финансового менеджмента в государственном секторе

Формирование контрольной среды для повышения эффективности системы внутреннего финансового контроля со стороны государственных структур, администрирующих и распоряжающихся бюджетными средствами, является важной задачей. Не менее значимо создать такую среду для бюджетных организаций, чтобы снизить риски ошибок и несоответствий, отклонений от плановых и нормативных показателей деятельности, которые возникают на практике при финансовых проверках данных сегментов госуправления.

Понятие контрольной среды и средств контроля не применимо для госсектора, хотя за рубежом такие подсистемы внутреннего финансового контроля используются и стандартизированы на уровне государственного

аудита. Обосновывая необходимость функционирования контрольной среды для достижения целей и результатов деятельности Никитина Н. Н. замечает, что большинство разработанных рекомендаций по оценке внутреннего контроля касаются корпоративного управления публичных компаний либо крупных коммерческих организаций, которые имеют сложную организационную структуру¹¹⁷.

Конечно понятно, что контрольная среда – это системный методический проект для госорганов, который нужен, и он может использовать практики корпоративного управления, адаптированные на государственном уровне. Ученые ростовской научной школы: Макаренко Е. Н., Лабынцев Н. Т., Кушнарченко Т. В., выносят контрольную среду в концептуальное понятие для финансового учета и контроля в условиях цифровых вызовов. Контрольная среда определяет политику в области контроля, административные регламенты, методы и процедуры, средства контроля, которые применяются в бизнесе. По мнению авторов, все действия и мероприятия, проводимые в области контрольной среды, необходимо направить на формирование и поддержание высокого уровня системы внутреннего контроля.¹¹⁸ В свете реализации концепции ответственного управления в области государственных финансов и государственной политики такие тезисы выступлений формируют вектор кооперации усилий профессионального сообщества по оказанию организационной и методической помощи государственным служащим.

Исследуя контрольную среду как элемент системы контроля Касьянова, С. А. отмечает, что контрольная среда представляет проектируемый объект как нечто целое (единое), сложное. Она «...отражает

¹¹⁷ Никитина, Н. Н. Контрольная среда организации и ее элементы / Н. Н. Никитина // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2018. – № 5(31). – С. 120-125.

¹¹⁸ Учетно-контрольная и аналитическая среда для бизнеса: возможности и вызовы цифровой экономики / Е. Н. Макаренко, Н. Т. Лабынцев, Т. В. Кушнарченко [и др.]. Том 1. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью "Русайнс", 2022. – 290 с.

культуру управления в организации и создает надлежащее отношение персонала к осуществлению внутреннего контроля»¹¹⁹.

Контрольная среда обязательно подлежит оценке, и в качестве критериев, по мнению Касьяновой С. А. следует выделить:

1. Организационная структура, распределение (разграничение) полномочий и обязанностей.

2. Философия, стиль управления руководства, участие руководителя в оценке системы внутреннего контроля.

3. Профессиональные, этические и поведенческие стандарты – основа корпоративной политики.

4. Компетенции и развитие персонала (кадровая политика)¹²⁰.

И как совершенно верно подмечает автор, формирование контрольной среды для госучреждений новый, непонятный процесс, который необходимо интегрировать в систему финансового менеджмента, тесно увязать с внутренним финансовым аудитом для эффективного взаимодействия с государственным финансовым контролем. Основная цель формирования контрольной среды – стандартизировать внутренний финансовый контроль в ведомстве, разработать методики его осуществления с использованием информационных и технических средств контроля.

Ученые, рассматривающие проблемы совершенствования или создания контрольной среды в бизнесе и государственном сегменте, отмечают повышение информативности такой среды для управления финансами в соответствии с вызовами цифровой экономики: Е. Н. Макаренко, Н. Т. Лабынцев, Т. В. Кушнарченко¹²¹, Ч. А. Нуралиева, О. К. Игликов¹²².

¹¹⁹ Касьянова, С. А. Контрольная среда в организации, как элемент системы внутреннего контроля / С. А. Касьянова // Современные технологии управления. – 2022. – № 3(99).

¹²⁰ Там же.

¹²¹ Учетно-контрольная и аналитическая среда для бизнеса: возможности и вызовы цифровой экономики / Е. Н. Макаренко, Н. Т. Лабынцев, Т. В. Кушнарченко [и др.]. Том 2. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью "Русайнс", 2022. – 264 с.

¹²² Нуралиева, Ч. А. Учетно-контрольная среда компании в условиях цифровизации экономики / Ч. А. Нуралиева, О. К. Игликов // Угрозы и риски финансовой безопасности в контексте цифровой трансформации : Материалы VII Международной научно-практической конференции Международного сетевого института в сфере ПОД/ФТ, Москва, 24 ноября 2021 года. – Москва: Национальный исследовательский ядерный университет "МИФИ", 2021. – С. 762-768.

В частности Ч.А. Нуралиева, О.К. Игликов указывают на информационную окраску всех компонентов контрольной среды – организационную, программную, методическую. Представленные компоненты становятся, по мнению авторов, основными информационными системами и интегрируются вокруг так называемой веб-системы и между собой¹²³. Цифровая контрольная среда обеспечивает поддержку и автоматизацию всех процессов управления.

Мы согласимся с мнением Л. Н. Булавиной, Т. Ю. Бездольной, Р. В. Булавиной¹²⁴, А. И. Землина¹²⁵, что контрольная среда является базовым элементом системы внутреннего финансового контроля, включает комплекс принципов и стандартов. Именно они содержат пункты взаимоотношений, компетентности, осведомленности и действий персонала организаций, его управленческого звена, влияют на проведение хозяйственных операций. Условия проведения контроля представляют собой процесс совокупного влияния различных факторов на эффективность мероприятий и процедур.

Как показывает практика, можно ошибочно посчитать, что сам процесс организации внутреннего финансового контроля и контрольная среда - это одно и то же. Это не так. Контрольная среда согласно международным стандартам и для госсектора аналогично, является компонентом ВФК, наряду с оценкой рисков, контрольными действиями, информационными системами и средствами контроля. Мы же включили в эту систему и контрольные процессы, которые увяжем с бюджетными процедурами и операциями для оценки надежности ВФК. На наш взгляд, формирование контрольной среды – это приоритетная миссия руководства ГАБС и ГРБС, казенных учреждений и всех организаций госсектора, т.к. определяет основы, принципы и стандарты организации ВФК на должном уровне. При этом при проведении

¹²³ Там же.

¹²⁴ Булавина, Л. Н. Контрольная среда, как важнейший элемент системы внутреннего контроля организаций / Л. Н. Булавина, Т. Ю. Бездольная, Р. В. Булавина // Вестник АПК Ставрополя. – 2016. – № 2(22). – С. 257-259.

¹²⁵ Землин, А. И. К вопросу об использовании финансового контроля как средства противодействия коррупции в сфере государственных закупок / А. И. Землин // Государственный аудит. Право. Экономика. – 2016. – № 1. – С. 14-21.

анализа и мониторинга качества финансового менеджмента сразу видно по показателям, насколько эффективно функционирует система ВФК и ВФА в ведомстве.

При проведении исследования на основе результатов мониторинга качества финансового менеджмента, который проводит Минфин РФ, было установлено, что показатели по отдельным ведомствам сильно отклоняются от интегрального показателя, который характеризует качество, законность, достоверность финансово-хозяйственной деятельности участников бюджетного процесса. Не все бюджетные процедуры выполняются с должной ответственностью перед обществом. Много еще ошибок и недоработок системы ВФК и ВФА в госсекторе.

Выборка проводилась по данным Отчета Минфина России по результатам мониторинга финансового менеджмента министерств, ведомств, федеральных служб, агентств. Для анализа мы построили группировку данных мониторинга по общему показателю уровня организации финансового менеджмента и проиллюстрировали наглядно (рисунок 15), как на результаты соблюдения финансовой дисциплины влияет уровень управления расходами, доходами, закупками, имуществом и достоверность бюджетной отчетности.

Рисунок 15, как мы видим, наглядно демонстрирует нам эффект «пилы» с острыми зубьями по существенным отклонениям показателей эффективности управления активами и финансовыми результатами при исполнении бюджетных полномочий. Особенно заметна острота зубьев, множество резцов внутри систем финансового менеджмента при управлении расходами, доходами, активами, и что особенно важно, при организации ВФК и ВФА. Ситуацию сгладить пока не удастся, хотя за счет активизации внешних финансовых проверок со стороны Счетной палаты и Федерального казначейства удалось снизить число госструктур, которые не организовали финансовый контроль в своих системах и не проводят внутренние проверки.

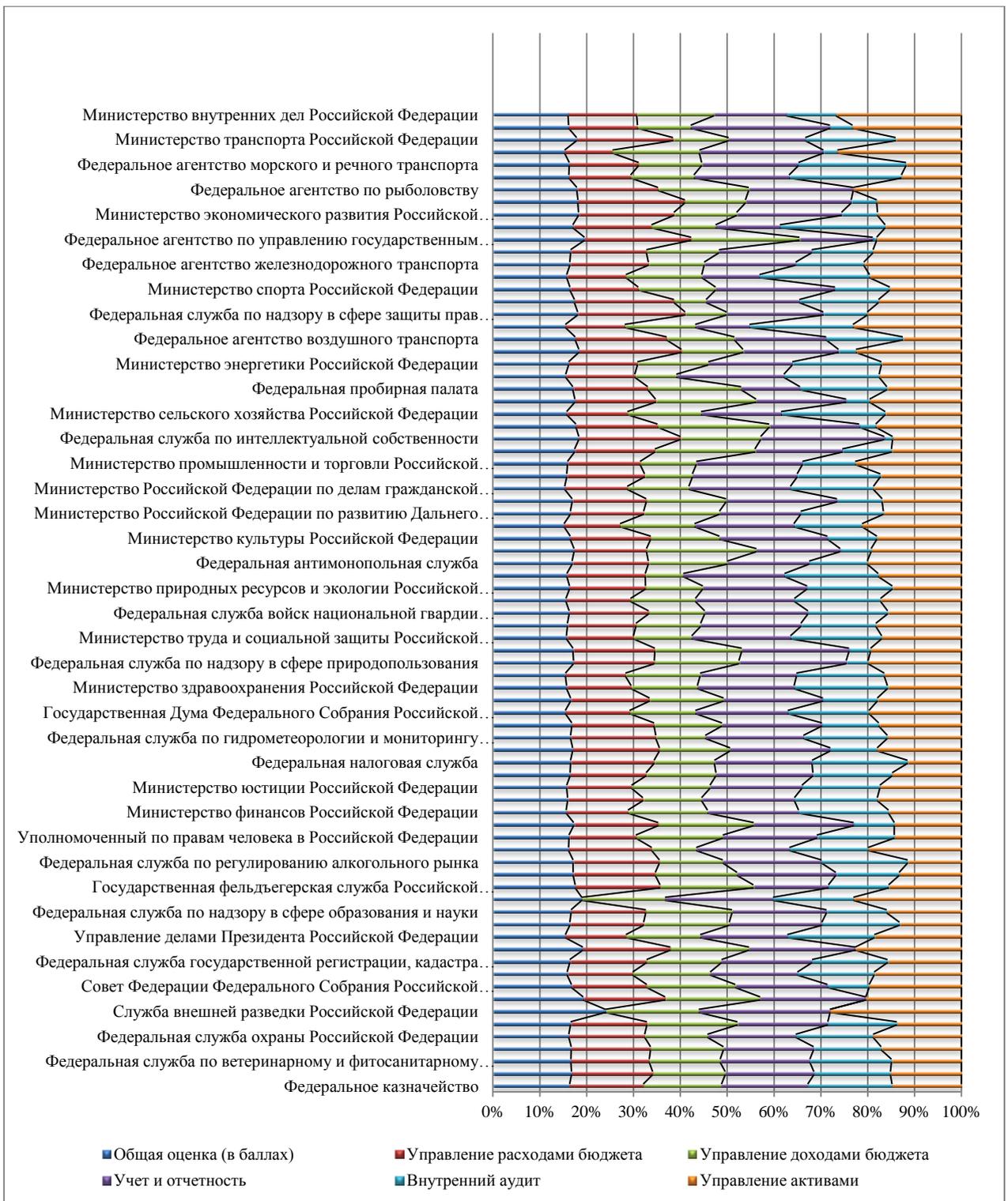


Рисунок 15 – Выборка результатов мониторинга качества финансового менеджмента Главных администраторов средств федерального бюджета на 01.07.2023 г.

Источник: составлено автором на основании¹²⁶

¹²⁶ Отчёт о результатах проведения ежеквартального мониторинга качества финансового менеджмента, по состоянию на 01.07.2023 года. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=303621-otchyot_o_rezultatakh_provedeniya_ezhekvaralnogo_monitoringa_kachestva_finansovogo_menedzhmenta_po_soyaniyu_na_01.07.2023_goda (дата обращения 17.01.2024).

По данным анализа финансовых показателей высокий уровень оценки финансового менеджмента отмечен в 52 министерствах из 79, что составляет 65,8% всей выборки госадминистраторов, участвующих в мониторинге.

На сегодняшний день вес участия управления расходами в системе финансового менеджмента госорганов занимает 40% (коэффициент 0,4), при этом вес уровня организации системы ВФК и ВФА – 10% (коэффициент 0,1).

Отрицательные отклонения показателей по уровню организации управления финансовыми ресурсами наблюдаются по всем индикаторам системы финансового менеджмента. Мы выбрали самые существенные отклонения, которые составляют более 25%, отрицательно сказываются на бюджетном процессе, не имеют должного эффекта при организации контрольной среды, приводят к ошибкам и несоответствиям финансовых результатов. Отклонения выявлены по всем группам показателей, но самые высокие отмечены по расходам, доходам, ВФК и ВФА. Конечно, за три года удалось сократить разрыв от целевых значений по государственной системе администрирования бюджетных средств, но даже при наличии снижения числа администраторов, внедривших системы ВФК и ВФА в своих министерствах, уменьшить число нарушителей при управлении расходами не получилось, а по доходам – их стало на 16 госструктур меньше (рисунок 16).

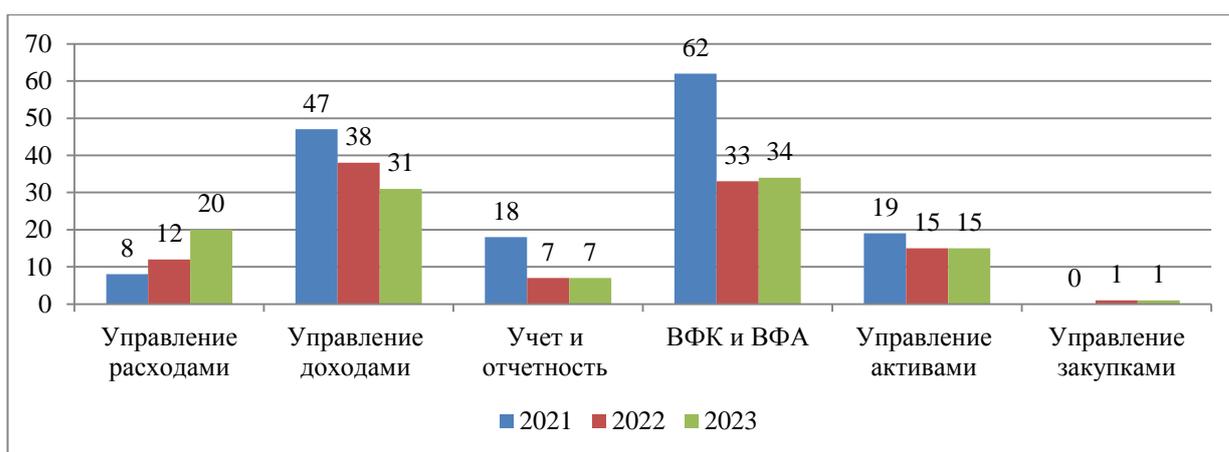


Рисунок 16 – Выборка отрицательных отклонений фактической оценки качества финансового менеджмента государственных администраторов средств федерального бюджета от целевых показателей качества (более чем на 25%)

Источник: составлено автором

Если по итогам 2021 г. итоговая оценка системы ВФК и ВФА составляла 40,47 баллов при среднем индексе качества финансового менеджмента 73%, то в 2023 г. она составила уже 61,23 балла при среднем индексе качества финансового менеджмента 73%.

Основные ошибки, которые отмечаются по результатам проверок получения и расходования бюджетных денег, в организации внутреннего контроля связаны с влиянием процессов организации, планирования и проведения контрольных проверок, а также оценок, которые были получены госслужбой со стороны Федерального казначейства.

Система организации и осуществления контроля в ГАБС и ГРБС также подлежит совершенствованию с учетом изменений, которые происходят в финансовом контроле, для повышения эффективности расходов и управления финансами. Организации и учреждения госсектора по ведомственной принадлежности занимают весомую долю и структурированы по федеральным округам и типам учреждений: автономные, казенные, бюджетные (рисунок 17). Согласно действующим регламентам в казенных учреждениях система внутреннего финансового контроля формируется в обязательном порядке, и как мы видим из рис.17, казенные учреждения, маркированные зеленым цветом, занимают основной сегмент учреждений государственного сектора по России в целом (1208491 ед., что составляет 76% всех учреждений государственного сектора). Значительная часть казенных учреждений функционирует также в Центральном, Южном, Дальневосточном, Сибирском, Северо-Кавказском федеральном округах.

Из рис.17 видно, что финансовый контроль как инструмент эффективного управления и финансового менеджмента, может быть на перспективу внедрен в бюджетных учреждениях, т.к. доля таких организаций также существенна.

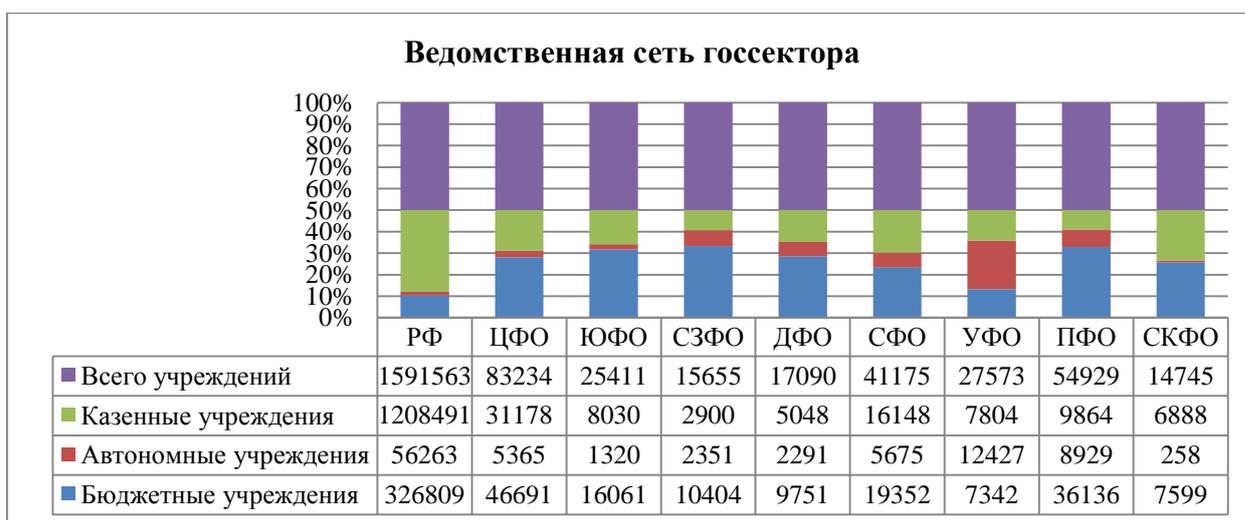


Рисунок 17 – Ведомственная сеть организаций государственного сектора по федеральным округам

Источник: составлено автором с использованием¹²⁷

Показатели развития учреждений государственного сектора, пообъектный финансовый контроль активов, обязательств, финансового результата бюджетных организаций раскрываются в бюджетной отчетности, сводные данные которых приведены в системе «Электронный бюджет». Эффективность функционирования госсектора, показатели имущества, обязательств и финансового состояния, приведены в таблицах 25, 26, 27 .

Финансовое состояние учреждений государственного сектора складывается из обеспеченности и движения нефинансовых активов, финансовых активов, обязательств и финансового результата (таблица 25).

Таблица 25 – Показатели финансового состояния организаций государственного сектора (сводные данные), млрд. руб.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Темп роста,% 2022/2018
I. Нефинансовые активы	131 751,1	60 399,82	65 750,1	72 370,7	77 662,6	58,95
II. Финансовые активы	61 457,3	67 158,8	74 250,5	81 272,9	87 319,1	142,08
III. Обязательства	100 430,4	28 161,0	35 434,7	39 468,5	43 903,9	43,71
IV. Финансовый результат	92 778,0	99 397,7	104 565,8	114 175,1	121 077,7	130,50
Итого баланс	193 208,41	127 558,66	140 000,53	153 643,60	164 981,65	85,39

Источник: составлено автором с использованием¹²⁸

¹²⁷ Ведомственная сеть организаций государственного сектора. Единый портал бюджетной системы РФ «Электронный бюджет».

<https://budget.gov.ru/%D0%93%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B5%D0%BA%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%92%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%BC%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%B0%D1%8F-%D1%81%D0%B5%D1%82%D1%8C>

За последние пять лет 2018-2022 гг. абсолютные и относительные показатели финансового состояния государственных учреждений изменились. Отмечаются темпы снижения нефинансовых активов – 58,95% (основных средств, нематериальных активов, производственных запасов). При этом увеличиваются финансовые расходы организаций и движение бюджетных средств с 61457,3 млрд. руб. в 2018 г. до 87319,1 млрд. руб. в 2022 г., что составляет 142,08% роста в относительном измерении. Положительная тенденция связана со снижением обязательств (в составе доходы будущих периодов) в государственной сфере, темп снижения за пять лет составляет 43,71%. Финансовый результат, который складывается из доходов за минусом расходов, за период с 2018 гг. вырос на 30,5%.

В целом имущество государственных организаций по состоянию на 2022г. составило 164981,65 млрд. руб. и это на 14,61% меньше показателя 2018 г. (100-85,39%).

Качественные изменения в составе нефинансовых и финансовых активов оценим по данным таблицы 26.

Таблица 26 – Показатели имущества организаций государственного сектора (сводные данные), млрд. руб.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Темп роста,% 2022/2018
Основные средства, остаточная стоимость	11 418,51	11 912,32	12 217,56	12 673,06	12 895,37	112,93
Нематериальные активы, остаточная стоимость	366,49	408,26	474,33	533,16	657,54	179,42
Непроизведенные активы	8 992,64	9 862,46	10 154,07	10 469,53	13 067,38	145,31
Права пользования активами	354,32	325,69	335,97	409,65	422,83	119,34
Вложения в нефинансовые активы	8 636,64	8 765,37	9 232,74	9 443,99	10 223,87	118,38
Нефинансовые активы имущества казны	20 861,35	22 956,50	26 468,40	31 547,52	33 102,47	158,68

Источник: составлено автором с использованием¹²⁹

¹²⁸ Составлено автором на основании справочной информации о консолидированном бюджете РФ. Единый портал бюджетной системы РФ «Электронный бюджет»
<https://budget.gov.ru/%D0%93%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B5%D0%BA%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%91%D0%B0%D0%BB%D0%B0%D0%BD%D1%81>

¹²⁹ Там же

Имущественное состояние государственных учреждений остается стабильным. Темп роста основных средств по остаточной стоимости в 2022 г. по отношению к 2018 г. составляет 112,93%. По – прежнему уровень изношенности, нематериальных активов аналогично основным средствам, не высокий – темп роста составляет 179,42%. Непроизведенные активы, которые включают землю и недра, в государственной собственности учреждений и организаций на территории РФ, по данным 2022г. оцениваются в 13 067,38 млрд руб., что на 45,31% больше доковидного значения показателя. Капитальные вложения на строительство объектов государственной инфраструктуры выросли за период пандемии на 18,38%. Недвижимое имущество в составе имущества казны составляет на конец 2022г. 33102,47 млрд. руб., что на 58,68% больше показателя 2018 г. (20 861,35 млрд. руб.). Важно отметить, что снижение нефинансовых активов наблюдается за счет уменьшения стоимости расходов будущих периодов, которые формируют затраты учреждений, связанные с будущими периодами. С позиций формирования и расходования средств бюджета никаких отложенных расходов у организаций не возникает, все средства направляются и расходуются в том отчетном периоде, к которому они непосредственно относятся, что на наш взгляд, важно для организации и осуществления внутреннего финансового контроля, функционирования контрольной среды, использования средств контроля и также снижает риски.

Важным объектом оценки качества контрольной среды в учреждении является дебиторская и кредиторская задолженность и соотношение, которое возникает между этими показателями (таблица 27).

Сейчас много говорят о закредитованности, долгах перед коммунальными структурами и бюджетом, поэтому состояние расчетов для государственных организаций является обязательным объектом контроля и финансового менеджмента.

Таблица 27 – Показатели соотношения дебиторской и кредиторской задолженности организаций государственного сектора (сводные данные), млрд. руб.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Темп роста,% 2022/2018
Дебиторская задолженность по доходам	3 305,19	3 791,49	3 857,87	3 456,35	4 182,61	126,55
Дебиторская задолженность по выплатам	3 784,47	4 026,43	4 752,88	6 172,91	9 397,26	248,31
Расчеты по кредитам и займам	3 773,11	3 416,00	4 378,54	4 867,70	5 646,73	149,66
Прочие расчеты с дебиторами	245,88	91,04	400,69	753,21	2,22	0,009
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам	10 360,84	11 906,42	16 945,23	18 795,65	20 736,03	200,14
Кредиторская задолженность по выплатам	1 896,29	1 925,98	2 176,80	2 771,14	2 667,74	140,68
Расчеты по платежам в бюджеты	173,31	141,42	180,65	240,98	224,75	129,68

Источник: составлено автором с использованием¹³⁰

Дебиторская задолженность выросла как по доходам, так и по выплатам (соответственно 126,55% и 248,31%). Темп роста дебиторской задолженности по кредитам и займам в 2022 г. по сравнению с 2018 г. составил 149,66%. Общая сумма дебиторской задолженности в 2018 г равна 11108,65 млрд руб.(3305,19+3784,47+3773,11+245,88), в 2022 г. 19228,82 млрд. руб. (4182,61+9397,26+5646,73+2,22).

В составе кредиторской задолженности различают расчеты по долговым обязательствам (темп роста составляет 200,14%), задолженность по выплатам (темп роста составляет 140,68%), платежи в бюджет (темп роста составляет (129,68%). В 2018 г. общая сумма кредиторской задолженности в 2018 г. равна 12430,44 млрд. руб. (10 360,84+1 896,29+173,31), в 2022 г. - 23628,52 млрд. руб. (20 736,03+2 667,74+224,75). Цифры свидетельствуют о том, что дебиторская задолженность в бюджетной сфере на протяжении пяти последних лет не покрывала в полной сумме всех долгов перед кредиторами, госслужащими, бюджетом и внебюджетными фондами.

¹³⁰ Там же

Проведенный анализ состояния организации контрольной среды и средств контроля позволил сделать вывод о том, что в государственном секторе по состоянию на текущий момент сосредоточена значительная доля государственной собственности, финансовых ресурсов, средств в расчетах, по которым наблюдается рост показателей с 2018 по 2022 гг. Обеспеченность сохранности имущества и эффективное его использование зависит от качества и надежности организации контроля на всех уровнях и, прежде всего, в самом учреждении.

Как мы установили, на долю казенных учреждений приходится 76% всех государственных учреждений и более того, ГАБС и ГРБС согласно нормам БК РФ обязаны организовать ВФК внутри ведомства/министерства. Пока в настоящее время, эффективность процедур ВФК достаточно низкая и не соответствует критериям прохождения мониторинга финансового менеджмента. Вопросы научно-методического характера и внутреннего нормативного регламентирования процедур ВФК являются, прежде всего, актуальными для теории и практики в казенных учреждениях.

Для проведения эксперимента по формированию эффективной системы ВФК в организациях государственного сектора и для последующей апробации результатов исследования нами построена выборка организаций, которые относятся к субъектам «Государственное управления и обеспечение военной безопасности». Выборка проводилась на основе автоматической постановки фильтра выгрузки данных из «Электронного бюджета», в т.ч. по ГРБС «Федеральная служба охраны Российской Федерации(00100202)» (приложение Т).

Таким образом выборка сформирована по 1453 субъектам, из них:

- казенные учреждения – 1261 ед.,
- автономные учреждения – 180 ед.,
- бюджетные учреждения – 12 ед.

Из ГРБС в выборку автоматически вошли:

1. Федеральная служба охраны Российской Федерации;

2. Генеральная прокуратура Российской Федерации;
3. Федеральная служба войск национальной гвардии Российской Федерации;
4. Федеральная служба судебных приставов;
5. Министерство внутренних дел Российской Федерации.

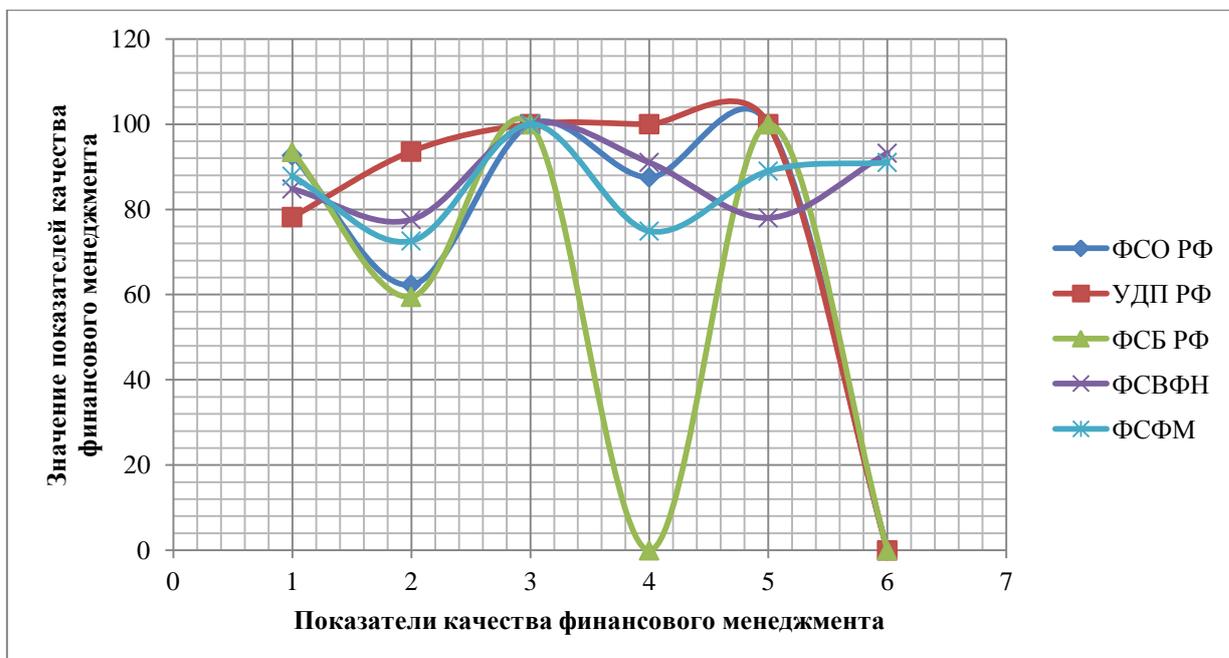
По данным мониторинга финансового менеджмента наилучшие оценки организации системы внутреннего контроля сложились у следующих ГРБС, все они также являются государственными органами (органами государственной власти)¹³¹:

- Федеральная служба охраны Российской Федерации – 87,00%,
- Управление делами Президента Российской Федерации – 88,90%,
- Федеральная служба безопасности Российской Федерации – 86,62%,
- Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору – 85,67%,
- Федеральная служба по финансовому мониторингу – 85,12%.

Распределение показателей качества финансового менеджмента в вышеуказанных государственных органах наглядно показано на рисунке 18.

Как видно из рисунка 18 практически во всех из выбранных ГРБС показатель качества организации ВФК и ВФА не достигает своего максимального значения, за исключением Управления делами Президента РФ, следовательно меры по совершенствованию организации и осуществления внутреннего финансового контроля в данных структурах своевременны. И далее их можно экстраполировать на других участников бюджетного процесса.

¹³¹ Отчёт о результатах проведения годового мониторинга качества финансового менеджмента, по состоянию на 01.01.2023 года. Официальный сайт Минфина РФ. https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=301993-otchyot_o_rezultatakh_provedeniya_godovogo_monitoringa_kachestva_finansovogo_menedzhmenta_po_sostoyaniyu_na_01.01.2023_goda



Условные обозначения:

По горизонтальной оси X - Показатели качества финансового менеджмента:

1 – Управление расходами бюджета;

2 – Управление доходами бюджета;

3 – Учет и отчетность;

4 – Внутренний финансовый контроль (ВФК) и Внутренний финансовый аудит (ВФА);

5 – Управление активами;

6 – Осуществление закупок.

Рисунок 18 – Точечная диаграмма формирования показателей качества финансового менеджмента на основе результатов функционирования контрольной среды в государственных органах

Источник: составлено автором с использованием¹³²

Оценка контрольной среды и средств контроля в государственном секторе должна строиться, как нам представляется, на основе «лучших» практик финансового контроля в государственных корпорациях. При этом нормативные регламенты и методические материалы для оценки внутреннего финансового контроля отсутствуют или несовершенны. Из Аналитического отчета о результатах проведения аналитического мероприятия № 1 по теме: «Оценка организации и осуществления главными администраторами средств

¹³² Отчёт о результатах проведения годового мониторинга качества финансового менеджмента, по состоянию на 01.01.2023 года. Официальный сайт Минфина РФ. https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=301993-otchyot_o_rezultatakh_provedeniya_godovogo_monitoringa_kachestva_finansovogo_menedzhmenta_po_sostoyaniyu_na_01.01.2023_goda

федерального бюджета внутреннего финансового аудита в 2021 году и в текущем периоде 2022 года» следует, что в числе типичных нарушений при организации ВФК и ВФА в организациях государственного сектора Федеральное казначейство выделяет:

- отсутствие проведения контроля,
- не составление программ контроля,
- не проведение контрольных мероприятий по подтверждению достоверности бюджетной отчетности,
- отсутствие решений по результатам контроля,
- нарушений сроков предоставления отчетности по результатам контроля.

В построенную нами выборку вошли две организации Федеральной службы охраны Российской Федерации: Инженерно-эксплуатационное управление Службы инженерно-технического обеспечения Федеральной службы охраны Российской Федерации и Служба охраны по Северо-Западному федеральному округу Федеральной службы охраны Российской Федерации, которые взяты нами в качестве объекта эксперимента для оценки надежности контрольной среды и средств контроля в данных организациях.

Анализ нормативных документов в области финансов и бюджетного процесса показал, что в Бюджетном кодексе РФ, методических материалах Счетной палаты РФ, Федерального казначейства РФ и Минфина РФ указано на необходимость проведения ВФК, но методика такой оценки не стандартизирована. Участники бюджетного процесса сами определяют порядок и положения проведения ВФК, методику, оценочные материалы, рабочие и отчетные документы для контроля. В частности, можно посмотреть ФС ВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 г. № 160н».

Оценка контрольной среды и средств контроля может предшествовать оценке надежности системы ВФК с выходом на повышение эффективности

финансового менеджмента. Оценка надежности системы ВФК сама по себе носит комплексный характер из-за своей организационно-функциональной зоны, которая включает помимо контрольной среды и средств контроля еще и следующие зоны: контрольные процедуры, бюджетные subprocesses, информационные системы, систему управления рисками, мониторинг средств контроля.

Оценка контрольной среды и средств контроля осуществляется на предмет надежности организации контроля в учреждении, что является логичным, т.к. до момента оценки надежности самой системы контроля и ее организационно-функциональных зон необходимо ознакомиться с состоянием организации контроля, соответствием его регламентам, стандартам, проанализировать используемые средства контроля. Такая оценка контрольной среды и средств контроля в большей степени носит обзорный характер, для выявления слабых мест и факторов с высокой, средней или низкой надежностью влияния на организацию контроля в учреждении.

Для исследования состояния контрольной среды и средств контроля в данных государственных организациях, нами разработан контрольный тест, который может применяться как самостоятельно при проведении самооценки ВФК, так и при осуществлении ВФА. Также тест может использоваться на этапе планирования контроля как рабочий документ контроля, или как оценочный лист для общего (предварительного) знакомства с контрольной средой и средствами контроля, а далее и с самой системой ВФК на предмет их надежности. Тест – опросник может быть включен в комплект методических документов контролера при проведении финансового менеджмента. Тест можно использовать как самостоятельный инструмент оценки надежности ВФК, и он будет применяться на практике в упрощенном

формате. Методика тестирования и оценки надежности ВФК частично апробирована нами и описана в статье¹³³.

Предложенный контрольный тест оценки надежности контрольной среды и средств контроля состоит из подсистем и факторов (таблица 28).

Помимо контрольной среды и средств контроля в отдельную подсистему выделены факторы, которые связаны с подтверждением достоверности бюджетного учета и формирования финансовой отчетности. Важность их тестирования определена тем фактом, что внутренний контроль во всех без исключения государственных организациях, связан с изучением учета и отчетности. Многие из объектов учета и отчетности включены в мониторинг финансового менеджмента и в дальнейшем будут оцениваться в диссертации в числе бюджетных subprocesses. Поэтому вопросы организации и состояния учета и отчетности важно изучить и получить на них ответы.

При оценке надежности контрольной среды и средств контроля используется стандартная градация: высокая, средняя и низкая. Предполагается, что при достижении соответствия контроля регламентам, может быть дана высокая оценка, если важность внесения изменения связана с текущими изменениями законодательства – средняя оценка, и при несоответствии контроля – ставится низкая оценка.

При разработке Контрольного теста оценки надежности контрольной среды и средств контроля в казенных учреждениях ФСО РФ, который находится на этапе пилотного внедрения, был применен 21 фактор для оценивания состояния контроля, которые разделены на 3-и подсистемы соответственно.

При проведении тестирования количество вариантов ответов с высокой, средней и низкой оценкой, может быть распределено по-разному, исходя из той оценки контроля, которую проставил контролер. Такая

¹³³ Лозовой, М. В. Оценка надежности внутреннего финансового контроля для повышения качества финансового менеджмента / М. В. Лозовой // Управленческий учет. – 2023. – № 9. – С. 152-158. – EDN ORBOBE.

методика построения тестов выбрана в этом случае как инструмент исследования не случайно. В зависимости от полученного ответа, контролер сможет оценить степень влияния того или иного фактора на общую оценку надежности контрольной среды и средств контроля, тем самым понять, на какие проблемные зоны обратить внимание для планирования ВФК в дальнейшем.

Методика расчета уровня надежности контрольной среды и средств контроля в казенных организациях описана следующей формулой:

$$Y(ON_KССК) = \frac{(Kv \times fkv) + (Kc \times kc) + (Kn \times kn)}{Qk} \times 100\%$$

где:

$Y_{ON_KССК}$ - общий уровень надежности контрольной среды и средств контроля в организации, %;

Kv, Kc, Kn - коэффициенты влияния (высокое, среднее, низкое) на общий уровень надежности контрольной среды и средств контроля, ед.;

fkv, fkc, fkn - число оцененных факторов по каждому критерию, ед.;

Qk - общее количество факторов по критерию, ед.

В локальном документе казенное учреждение может закрепить следующую шкалу оценки надежности контрольной среды и средств контроля:

- очень высокая – 86-100%,
- высокая – 61-85%,
- средняя – 41-60%,
- низкая – 16-40%,
- очень низкая – 0-15%.

Любой участник бюджетного процесса может закрепить иные критерии оценки надежности контрольной среды и средств контроля исходя из оценки

риска, типичных нарушений и результатов аналитических мероприятий, проводимых Федеральным казначейством.

При расчете коэффициентов влияния на общий уровень надежности контрольной среды и средств контроля K_v, K_c, K_n , воспользуемся шкалой оценки надежности контрольной среды и средств контроля, принимая во внимание, что количественные показатели факторов следует увязать с их качественной характеристикой.

Тогда коэффициент влияния для факторов с высокой оценкой надежности составит 1, для факторов со средней оценкой надежности – 0,4, а для факторов с низкой оценкой надежности 0,1.

Протестируем данную формулу при получении максимальных ответов с высокой или низкой оценкой надежности:

1 вариант тестирования, когда в процессе оценки надежности контрольной среды и средств контроля получены все ответы с высокой оценкой, а именно 21, при этом других вариантов оценки факторов нет.

Произведем расчет:

$$Y(ON_KССК) = \frac{(1 \times 21) + (0,4 \times 0) + (0,1 \times 0)}{21} \times 100\% = 100\%$$

Таким образом, контрольная среда и средства контроля в учреждении надежны на 100%.

2 вариант тестирования, когда в процессе оценки надежности контрольной среды и средств контроля получены все ответы с низкой оценкой, а именно 21, при этом других вариантов оценки факторов нет.

Произведем расчет:

$$Y(ON_KССК) = \frac{(1 \times 0) + (0,4 \times 0) + (0,1 \times 21)}{21} \times 100\% = 10\%$$

Таким образом, контрольная среда и средства контроля в учреждении надежны всего лишь на 10%.

3 вариант тестирования, когда в процессе оценки надежности контрольной среды и средств контроля получено максимальное количество

ответов с низкой оценкой, но при этом получен хотя бы по одному ответу с высокой и средней оценкой надежности.

Произведем расчет:

$$Y(ON_KCCK) = \frac{(1 \times 1) + (0,4 \times 1) + (0,1 \times 19)}{21} \times 100\% = 16\%$$

Таким образом, надежность контрольной среды и средств контроля в учреждении повышается с получением положительных ответов и составила 15,7%.

4 вариант тестирования, когда в процессе оценки надежности контрольной среды и средств контроля получено равное количество ответов с разной оценкой.

Произведем расчет:

$$Y(ON_KCCK) = \frac{(1 \times 7) + (0,4 \times 7) + (0,1 \times 7)}{21} \times 100\% = 50\%$$

Таким образом, контрольная среда и средства контроля в учреждении надежны на 50%, что подтверждается логикой распределения ответов в равной пропорции.

На основании формулы расчета уровня надежности контрольной среды и средств контроля получим следующие результаты для анализируемых казенных учреждений:

1. КУ «Инженерно-эксплуатационное управление Службы инженерно-технического обеспечения ФСО РФ»:

$$\begin{aligned} Y(ON_KCCK) &= \frac{(Kv \times fkv) + (Kc \times kc) + (Kn \times kn)}{QK} \times 100\% \\ &= \frac{(1 \times 12) + (0,4 \times 5) + (0,1 \times 4)}{21} \times 100\% = 69\% \end{aligned}$$

Т.е. для КУ общий уровень надежности контрольной среды и средств контроля оценивается как 69% - согласно нашим рекомендуемым критериям организацию контроля в этом учреждении можно отнести к высокому уровню надежности.

2. КУ «Служба охраны по Северо-Западному федеральному округу ФСО РФ»:

$$Y(ON_KCCK) = \frac{(Kv \times fkv) + (Kc \times kc) + (Kn \times kn)}{QK} \times 100\% \\ = \frac{(1 \times 12) + (0,4 \times 6) + (0,1 \times 3)}{21} \times 100\% = 70\%$$

Т.е. для КУ общий уровень надежности контрольной среды и средств контроля оценивается как 70% - согласно нашим рекомендуемым критериям организацию контрольной среды в этом учреждении можно отнести к высокому уровню надежности.

Соответственно, чем больше факторов получит высокую оценку контролеров, тем надежнее будет контрольная среда и средства контроля в госучреждении.

В настоящее время госучреждения не применяют подобные тесты оценки надежности ВФК, за исключением государственных корпораций, в которых такой контроль должен быть организован (порядок организации ВФК в ГК на примере ГК «Росатом» был рассмотрен в параграфе 2.2. диссертации), следовательно предложенная нами методика оценки контрольной среды и средств контроля на этапе общего знакомства с системой ВФК в учреждении имеет научную новизну и способствует повышению эффективности внутреннего финансового контроля формирования бюджетов, получения и расходования бюджетных средств, целевого выполнения критериев финансового менеджмента. На основе полученных ответов, организация вправе актуализировать карты рисков, перечень типичных нарушений, просчитать существенность нарушений для применения финансовых санкций. Кроме того, методика общей оценки надежности ВФК составляет основу детальной методики, которая формирует систему ВФК в управлении организациями государственного сектора.

Таким образом, по результатам выполнения исследования во второй главе диссертации следует сформулировать следующие выводы и предложения.

Таблица 28 – Контрольный тест оценки надежности контрольной среды и средств контроля

№п/п	Подсистемы и факторы оценки	Инженерно-эксплуатационное управление Службы инженерно-технического обеспечения ФСО РФ (казенное учреждение по выборке ГИИС «Электронный бюджет»)			Служба охраны по Северо-Западному федеральному округу ФСО РФ (казенное учреждение по выборке ГИИС «Электронный бюджет»)		
		Результат оценки степени надежности данного фактора			Результат оценки степени надежности данного фактора		
		высокая	средняя	низкая	высокая	средняя	низкая
	Факторы подтверждения достоверности бюджетного учета и формирования финансовой отчетности						
1	Наличие и актуализация внутренних регламентов бюджетного учета и формирования финансовой отчетности (СБУ)	+			+		
2	Организационная структура финансовых подразделений	+			+		
3	Распределение должностных обязанностей и бюджетных полномочий	+			+		
4	Понимание руководством достижения достоверности бюджетной отчетности	+			+		
5	Контрольные действия за отражением фактов хозяйственной жизни	+			+		
6	Применение информационных систем организации СБУ			+			+
7	Ограниченность несанкционированного доступа к активам госорганизации	+			+		
8	Факты неправомерного использования бюджетных средств	+			+		
	Факторы формирования контрольной среды						
1	Отношение руководства к системе внутреннего контроля	+			+		
2	Степень приоритетности системы внутреннего контроля		+			+	
3	Роль и участие руководителя в ВФК	+			+		
4	Разработка внутренних регламентов для ВФК		+			+	
5	Распределение должностных обязанностей и бюджетных полномочий		+			+	
6	Профессиональное соответствие персонала	+			+		
	Факторы использования средств контроля						
1	Отношение руководства к бюджетным рискам	+			+		
2	Актуализация реестра рисков	+			+		
3	Формирование реестра типичных нарушений		+				+
4	Планирование ВФК и обоснование контрольных мероприятий			+		+	
5	Своевременность и полнота формирования отчетов по ВФК			+		+	
6	Разработка и характер мероприятий по совершенствованию ВФК		+				+
7	Оценка наличия и надежности ВФК со стороны ВФА			+		+	
Σ21	Итого	12	5	4	12	6	3

Источник: разработано автором

Цифровое сопровождение разработки системы внутреннего финансового контроля основано на результатах анализа данных Портала государственного и муниципального финансового аудита. Цифры подтверждают, что в последние годы отмечается достаточное количество нарушений в государственном секторе. Основная доля нарушений приходится на формирование и исполнение бюджета, а это именно управление доходами и расходами, и ведению бюджетного учета и составление отчетности. Если для учреждений и госкорпораций, которые получают бюджетные средства на выполнение программ и проектов, разработаны предложения по организации внутреннего контроля на основе автоматизации процессов, то методика и инструментарий ВКФ для учреждений госсектора с выходом на финансовые показатели эффективного менеджмента, не разработаны.

В диссертации проведена оценка построения системы ВФК в государственных корпорациях. В качестве «лучших» практик корпоративных финансов и контроля изучен опыт ГК «Росатом», построена экономико-математическая модель влияния факторов надежности ВФК на результаты оценки системы финансового менеджмента, которая доказала, что достижение надежности системы возможно за счет организации внутреннего контроля на системной комплексной основе.

Аналитические отчеты Федерального казначейства отражают существенные отклонения целевых показателей ГАБС и ГРБС от ключевых индикаторов мониторинга качества финансового менеджмента. Этот факт послужил основанием для проведения обзорного (предварительного) тестирования оценки надежности контрольной среды и средств финансового контроля на примере казенных учреждений службы ФСО РФ, которые обязаны проходить оценку надежности ВФК в процессе ВФА. Для контрольного тестирования применена методика факторной критериальной оценки показателей, на основе которой далее строилась система ВФК у участников бюджетного процесса.

3 Совершенствование системы внутреннего финансового контроля в управлении организациями государственного сектора

3.1 Разработка ведомственного регламента организации системы внутреннего финансового контроля у участников бюджетного процесса

Особенности деятельности организаций государственного сектора связаны с участием в бюджетном процессе, определение которого содержится ст. 6 «Понятия и термины, применяемые в настоящем Кодексе» БК РФ.¹³⁴ Эта особенность накладывает свои нюансы на организацию и осуществление внутреннего финансового контроля в ГАБС (АБС) и ГРБС (РБС) и подведомственных им организациях, в числе которых казенные учреждения. Руководствуясь ст. 6 БК РФ бюджетный процесс - регламентируемая законодательством Российской Федерации деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса.

В процессе своей работы все эти структуры рассматривают и утверждают проекты бюджетов, следят за исполнением бюджета, составляют отчетность, проводят контроль и проходят внешние проверки. Логично, что бюджетный процесс включает разные subprocesses (подпроцессы), которые дифференцированы по бюджетным полномочиям, сегментам финансово-хозяйственной деятельности, объектам финансового менеджмента. Ранее мы отнесли к ним процессы управления доходами, расходами, закупками, сохранности имущества и собственно сам подпроцесс внутреннего контроля. Эти показатели также заложены в основу мониторинга финансового менеджмента, который проводится ежеквартально и ежегодно Министерством финансов РФ¹³⁵.

¹³⁴ "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 25.12.2023, с изм. от 25.01.2024). [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/055a71948dbf2a4fc2478437cd89cd864ee8e8e5/ (дата обращения 01.02.2024).

¹³⁵ Мониторинг качества финансового менеджмента в государственном секторе. Официальный сайт Минфина России. https://minfin.gov.ru/ru/performance/budget/process/kontrol/fin_meneg/ [Электронный ресурс].

Без взаимосогласованности процедур участников бюджетного процесса при осуществлении бюджетных полномочий и организации ВФК с последующим подтверждением его надежности со стороны ВФА, невозможно добиться высоких показателей качества финансового менеджмента. Вся цепочка государственного управления общественными финансами, по нашему убеждению, должна носить сквозной системный характер (рисунок 19).



Рисунок 19 – Системный характер взаимосвязи ВФК, ВФА и финансового менеджмента в управлении государственными финансами

Источник: составлено автором

Причем все компоненты системы внутреннего финансового контроля, были детально рассмотрены в 1 главе диссертации (см. параграф 1.3) и включают: объект, субъект, предмет, организационно-функциональную зону, уровень контроля, должностной регламент и методы ВФК.

Организация и осуществление ВФК бюджетного процесса на системной основе является обязательной процедурой исходя из следующих позиций. Во-первых, всем участники бюджетного процесса необходимо организовать такой контроль для подтверждения достоверности бюджетного учета и отчетности (Письмо Минфина России от 27.12.2022 № 02-06-07/128426 «Рекомендации по организации внутреннего контроля и

инвентаризации»¹³⁶). Во-вторых, при проведении ВФА проводится обязательная оценка надежности ВФК (п.19 Приказа Минфина России от 5 августа 2020 г. N 160н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита"¹³⁷) и мониторинг процедур внутреннего финансового контроля (п. 3 Приказа Минфина России от 21 ноября 2019 г. N 196н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита"¹³⁸). Причем если для оценки ВФК необходимо разработать методику оценки надежности системы ВФК, то мониторинг ВФК в процессе аудита со стороны ведомственной организации или своей службы ВФА является самостоятельным методом финансового контроля. Он проводится регулярно. В процессе мониторинга изучаются контрольные действия владельцев и исполнителей контрольных процедур, проводится оценка надежности ВФК, устанавливается достаточность проведения контрольных процедур. Контрольных процедур ВФК должно быть достаточно для того, чтобы минимизировать бюджетные риски, формировать и вести реестр бюджетных рисков, что также четко сказано в стандарте и касается именно ВФК. В-третьих, с 1 июля 2021г. введена обязательная процедура налогового мониторинга¹³⁹, к которому подключились организации среднего и крупного бизнеса, участники соглашений о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК), участники промышленных кластеров, которые заключили

¹³⁶ Письмо Минфина России от 27.12.2022 № 02-06-07/128426 «Рекомендации по организации внутреннего контроля и инвентаризации». Официальный сайт Минфина России.

[Электронный ресурс]. Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=301141-pismo_minfina_rossii_ot_27.12.2022__02-06-07128426_rekomendatsii_po_organizatsii_vnutrennego_kontrolya_i_inventarizatsii (дата обращения 01.09.2023).

¹³⁷ Приказ Минфина России от 5 августа 2020 г. N 160н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита" (с изменениями и дополнениями). [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://base.garant.ru/74585160/> (дата обращения 01.09.2023).

¹³⁸ Приказа Минфина России от 21 ноября 2019 г. N 196н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита" [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://base.garant.ru/73064552/> (дата обращения 24.09.2023).

¹³⁹ Приказ ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-23/518@ "Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля". [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_385613/ (дата обращения 13.08.2022).

специальный инвестиционный контракт (СПИК), резиденты территорий опережающего экономического развития (ТОЭР)¹⁴⁰. Следовательно для бизнеса и компаний, получающих государственные субсидии и гранты в рамках реализации национальных проектов (как участники бюджетного процесса), обязательно формирование надежной системы ВФК, которая базируется на единых мировых принципах контроля финансовых ресурсов.

О важности планирования финансового контроля бюджетных средств, адресованных на реализацию государственных программ и проектов, упоминают авторы Я. С. Хвостенко, Т. М. Хвостенко, М. А. Михальченкова.¹⁴¹, Л. В. Агаркова, И. Б. Манжосова¹⁴². Мы полностью согласимся с выводами Жукова В.Н., который изучал вопросы формирования системы внутреннего финансового контроля, прежде всего в корпорациях, в которых система ВФК уж явно должна находиться на самом высоком уровне эффективности и надежности, и сделал следующий вывод. Приводим цитату автора дословно: «Все вышесказанное дает полное основание утверждать о том, что проблема формирования системы внутреннего финансового контроля в корпорациях на сегодняшний день до конца не решена. Серьезным препятствием этому является неудовлетворительное состояние теоретического и методологического аппарата проводимых исследований, а также заметное их отставание от реальных потребностей контрольной практики».¹⁴³

Существенным недостатком формирования системы ВФК и ее нормативно-методического обеспечения является отсутствие ведомственных регламентов организации системы ВФК у участников бюджетного процесса.

¹⁴⁰ Кто может стать участником налогового мониторинга? [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://налоговыймониторинг.рф/baza-znaniy/articles/kto-mozhet-stat-uchastnikom-nalogovogo-monitoringa/>

¹⁴¹ Хвостенко, Я. С. Система непрерывного мониторинга реализации государственных программ для целей планирования внутреннего государственного финансового контроля / Я. С. Хвостенко, Т. М. Хвостенко, М. А. Михальченкова // Вестник образовательного консорциума Среднерусский университет. Серия: Экономика и управление. – 2018. – № 11. – С. 86-88.

¹⁴² Агаркова Л. В. Концепция построения учетной системы в организациях бюджетной сферы / Л. В. Агаркова, О. В. Ельчанинова, А. В. Фролов, И. Б. Манжосова // Современная экономика: проблемы и решения. – 2023. – № 6(162). – С. 40-49. – DOI 10.17308/meps/2078-9017/2023/6/40-49.

¹⁴³ Жуков, В. Н. Система внутреннего финансового контроля в корпорациях: возможности системного подхода / В. Н. Жуков // Журнал экономической теории. – 2016. – № 2. – С. 80-87.

Т.к. на сегодняшний день, система финансового контроля внутри государственного учреждения представлена преимущественно ведомственным контролем (ревизией) и контролем закупок, то, как правило, в учреждениях государственного сектора разработаны и применяются именно эти локальные регламенты финансового контроля. В процессе диссертационного исследования было изучено содержание внутренних регламентов организации ВФК в ведомствах. Причем для проведения обзорной оценки и получения доказательств научной гипотезы о формировании надежной системы ВФК, на основе эффективной организации и контроля бюджетного процесса, нами было выбрано несколько ГАБС, ГРБС, которые входят в группу госструктур с максимальной и высокой оценкой качества финансового менеджмента (таблица 29).

Как показал анализ регламентирующих документов в области ВФК, в рамках ведомственной принадлежности учреждения, в которых осуществляется ВФК, руководствуются положениями, регламентами и порядком осуществления ВФК. Причем структура и положения, которые раскрываются в данных документах, как видно из таблицы 29, различаются. Мы рассмотрели положения внутреннего регламента ВФК, которые находят отражение в документах на практике. Был сделан вывод о том, что локальные регламенты не имеют единой четкой структуры, что усложняет процесс организации, осуществления и оформления результатов контроля, значительно снижает качество контроля и эффективность системы управления финансовыми ресурсами при выполнении бюджетных процедур. Также было выявлено отсутствие обязательных положений, которые должны найти отражение в регламентах ВФК для формирования эффективной системы ВФК и оценки его надежности в системе финансового менеджмента у участников бюджетного процесса. Так отсутствуют компоненты организационно-функциональной зоны ВФК, порядок и критерии оценки надежности ВФК при внешних проверках и для самооценки.

Таблица 29 – Оценка структуры и содержания ведомственных регламентов организации системы ВФК у участников бюджетного процесса

Положения ВР ВФК	Управлении делами Президента РФ ¹⁴⁴	ФСИН России ¹⁴⁵	МВД России ¹⁴⁶	Россельхознадзор ¹⁴⁷	Роскомнадзор ¹⁴⁸	Росфинмониторинг ¹⁴⁹	Минюст России ¹⁵⁰	Минобрнауки России ¹⁵¹
Вид локального регламента ВФК	Положение об осуществлении ВФК	Регламент организации и осуществления ведомственного финансового контроля	Регламент осуществления ведомственного финансового контроля	Положение об осуществлении ВФК	Порядок осуществления ВФК	Порядок осуществления ВФК	Порядок осуществления ВФК	Рекомендации по организации и осуществлению ВК
Понятие ВФК	V			V			V	V

¹⁴⁴ Приказ Главного управления специальных программ Президента Российской Федерации № 110 от 01.10.2018 г. «Положение об осуществлении внутреннего финансового контроля в Главном управлении специальных программ Президента Российской Федерации и подведомственных ему федеральных казенных учреждениях» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://docs.cntd.ru/document/551494518?marker=6500IL> (дата обращения 14.12.2023).

¹⁴⁵ Приказ Федеральной службы исполнения наказаний от 29 сентября 2015 г. N 864 "Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового контроля в Федеральной службе исполнения наказаний, Регламента организации и осуществления ведомственного финансового контроля в Федеральной службе исполнения наказаний и Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Федеральной службе исполнения наказаний" [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://base.garant.ru/77663713/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/> (дата обращения 14.12.2023).

¹⁴⁶ Приказ МВД России от 12.10.2015 N 980 (ред. от 26.12.2016) "Об утверждении Регламента осуществления внутреннего финансового аудита в системе МВД России и Регламента осуществления ведомственного финансового контроля в системе МВД России". [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://base.garant.ru/71244560/> (дата обращения 14.12.2023).

¹⁴⁷ Приказ Россельхознадзора от 04.06.2018 N 558 "Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового контроля в Федеральной службе по ветеринарному и фитосанитарному надзору". [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_301130/a78c09cc517701305946d2f8c05a22d00bff3cfe/ (дата обращения 05.10.2023).

¹⁴⁸ Приказ Роскомнадзора от 31.12.2015 N 191 (ред. от 12.08.2016) "Об осуществлении внутреннего финансового контроля в Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций". [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_209156/ (дата обращения 05.10.2023).

¹⁴⁹ Приказ Росфинмониторинга от 27.11.2015 N 378 (ред. от 13.03.2017) "Об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля в Федеральной службе по финансовому мониторингу" (вместе с "Порядком организации внутреннего финансового контроля в Федеральной службе по финансовому мониторингу", "Порядком формирования, утверждения, актуализации карт и регистров (журналов) внутреннего финансового контроля Федеральной службы по финансовому мониторингу") [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_192117/d7c62349825a28fc23f9839f44419dc9725a0949/ (дата обращения 26.08.2023).

¹⁵⁰ Приказ Минюста России от 06.10.2016 N 226 (ред. от 13.02.2019) "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля Минюстом России, его территориальными органами и федеральным казенным учреждением". [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/74168058/> (дата обращения 26.08.2023).

¹⁵¹ Рекомендации по организации и осуществлению внутреннего контроля ... Минобрнауки России [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://minobrnauki.gov.ru/upload/2021/04/%D0%A0%D0%B5%D0%BA%D0%BE%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B8%20%D0%BF%D0%BE%20%D0%92%D0%9A%202019.pdf> (дата обращения 16.12.2023).

Положения ВР ВФК	Управлении делами Президента РФ	ФСИН России	МВД России	Россельхознадзор	Роскомнадзор	Росфинмониторинг	Минюст России	Минобрнауки России
Объект ВФК	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓
Субъект ВФК	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Цель ВФК					✓	✓		✓
Принципы ВФК					✓	✓		✓
Предмет ВФК		✓	✓		✓			
Задачи ВФК		✓	✓		✓	✓		✓
Организационно- функциональная зона ВФК								
Порядок организации ВФК		✓	✓		✓			✓
Права и обязанности субъекта контроля		✓	✓					✓
Уровень контроля ВФК					✓	✓	✓	✓
Планирование ВФК		✓	✓		✓			✓
Формирование карт ВФК	✓			✓	✓	✓	✓	
Ведение и учет журналов ВФК	✓			✓	✓	✓	✓	
Ответственность за ВФК	✓			✓	✓	✓		
Методы ВФК	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
Характер ВФК	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Составление отчета о ВФК	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Сроки составления отчета о ВФК	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Контроль качества выполнения задания	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Источник: составлено автором

Именно эти компоненты в настоящее время определяют научную и практическую новизну формирования системы ВФК в государственном секторе, что будет соответствовать международным стандартам организации государственного аудита, идентифицирует систему ВФК в госкорпорациях, у ГАБС и ГРБС. Кроме того, новшеством является унификация subprocesses у участников бюджетных отношений, которые должны быть связаны с бюджетными процедурами и операциями, чтобы выйти на мониторинг качества финансового менеджмента.

На примере отраслевых регламентов рассмотрим, как осуществляется организация ВФК в ГК «Росатом». Весь блок регулирующих контроль документов, официально размещен в справочно – правовой системе «Консультант плюс» (рисунок 20).



Рисунок 20 – Архитектура действующих отраслевых регламентов организации финансового контроля в ГК «Росатом»

Источник: составлено автором с использованием справочно-правовой системы «Консультант плюс»

Видно, что для организации ВФК и ВФА в ГК «Росатом» издаются приказы и распоряжения, которые регулируют порядок и методические положения по проведению контроля. Оценка ВФК при проведении аудита с выходом на мониторинг финансового менеджмента в ГК регламентами не предусмотрена, что не дает нужных оснований для подтверждения достоверности и законности выполнения бюджетных процедур руководителями процессов. Разработка ведомственного регламента по ВФК должна отражать действующую у участников бюджетного процесса (в т.ч. казенных учреждений) систему ВФК с ее организационно-функциональной зоной. Мы предлагаем эту зону разделить на следующие компоненты:

- контрольная среда,
- *бюджетные subprocesses*,
- оценка рисков,
- контрольные действия,
- информационные системы,
- мониторинг средств контроля.

В таком представлении система ВФК с добавлением компонента «Бюджетные subprocesses» для организаций госсектора будет соответствовать всем требованиям международных стандартов внутреннего контроля и государственного финансового контроля для повышения качества и эффективности финансового менеджмента. Практически будут соблюдены стандарты по проведению экспертно-аналитических мероприятий со стороны Счетной палаты РФ, Федерального казначейства, Минфина России, ФНС России. Международной практикой для проведения финансового контроля предусмотрены стандарты COSO. Они активно используются за рубежом в государственном секторе, чтобы сделать систему государственного и корпоративного контроля единой, прозрачной и понятной, с определением зоны ответственности и полномочий.

Рассматривая стандарты COSO Ю. А. Кутырев утверждает, что «наиболее классической схемой система внутреннего контроля представлена Комитетом спонсорских организаций Комиссии Тредвея (The Committee of Sponsoring Organizations – COSO). В 1992 году в отчете «Внутренний контроль – единая структура» (Internal control – Integrated Framework) представлена структура системы внутреннего контроля. Впоследствии структура использовалась в международных стандартах внутреннего контроля в государственном секторе международной организацией высших органов финансового контроля (INTOSAI GOV 9100). В 2013 году COSO актуализировала систему внутреннего контроля под Закон Сарбейнза-Оксли»¹⁵². Не идя вразрез с национальными и международными стандартами финансового контроля рекомендуемая нами архитектура регламентов по организации и осуществлению ВФК для организаций госсектора будет приведена к единому формату, что представлено на рисунке 21.

ГАБС и ГРБС, как мы считаем, нужно разрабатывать два ведомственных регламента:

1. Положение «Система ВФК»;
2. Регламент «Оценка ВФК».

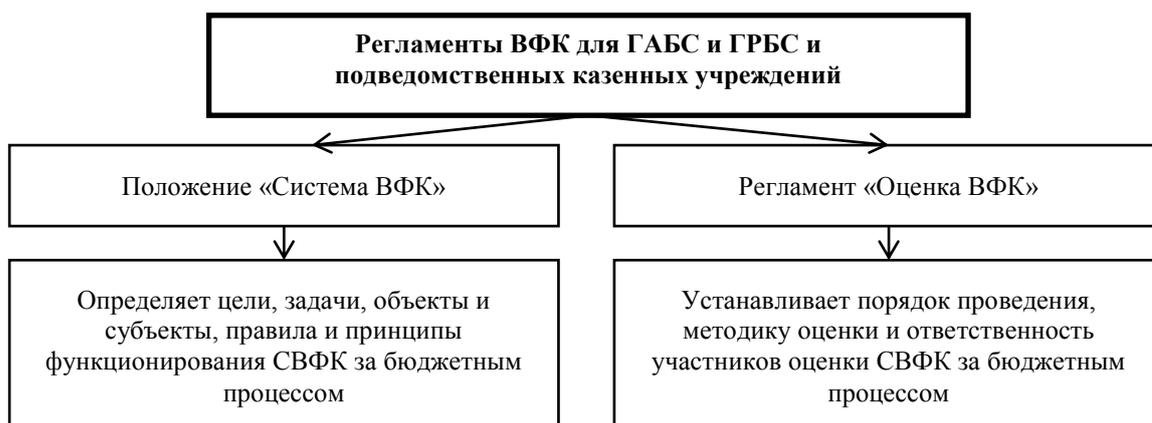


Рисунок 21 – Ведомственные регламенты организации ВФК у участников бюджетного процесса

Источник: предложено автором

¹⁵² Кутырев, Ю. А. Система внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в федеральном казначействе / Ю. А. Кутырев // Интернет-журнал Науковедение. – 2016. – Т. 8, № 6(37). – С. 21.

Выделение компонента «Бюджетные subprocesses» необходимо для того, чтобы распределить центры ответственности и закрепить в ведомственном регламенте «Владельца процесса», «Владельца бюджетных процедур» и «Исполнителя бюджетных процедур».

«Владелец процесса» - это должностное лицо, которое наделено бюджетными полномочиями в отношении организации и координации бюджетного процесса, а также распределения финансовых ресурсов, необходимых для планирования и выполнения операций. Владелец процесса назначается из лица руководящего состава участника бюджетного процесса.

«Владелец бюджетных процедур» - это должностное лицо, которое отвечает за обеспечение и контроль исполнения бюджетных процедур в рамках своих бюджетных полномочий, и назначается на должность «Владельцем процесса» в соответствии с кадровыми регламентами государственной службы.

«Исполнитель бюджетных процедур» - это должностное лицо, которое отвечает за исполнение бюджетных процедур в рамках своих бюджетных полномочий и назначается по представлению «Владельца бюджетных процедур» в соответствии с кадровыми регламентами государственной службы.

«Внутренний контролер» - это лицо или структурное подразделение, которое осуществляет планирование, организацию и оформление результатов ВФК, осуществляет внутреннюю оценку надежности ВФК, взаимодействует с ВФА и государственными органами при осуществлении государственного финансового аудита бюджетного процесса, в рамках выполнения своих бюджетных полномочий.

В процессе диссертационного исследования мы доказали и аргументировали важность разделения бюджетного процесса внутри учреждения на subprocesses, их взаимосвязи с бюджетными процедурами, для эффективного управления в организациях государственного сектора,

приведения СВФК к единым требованиям стандартизации и предлагаем разбить бюджетный процесс на subprocesses (рисунок 22).

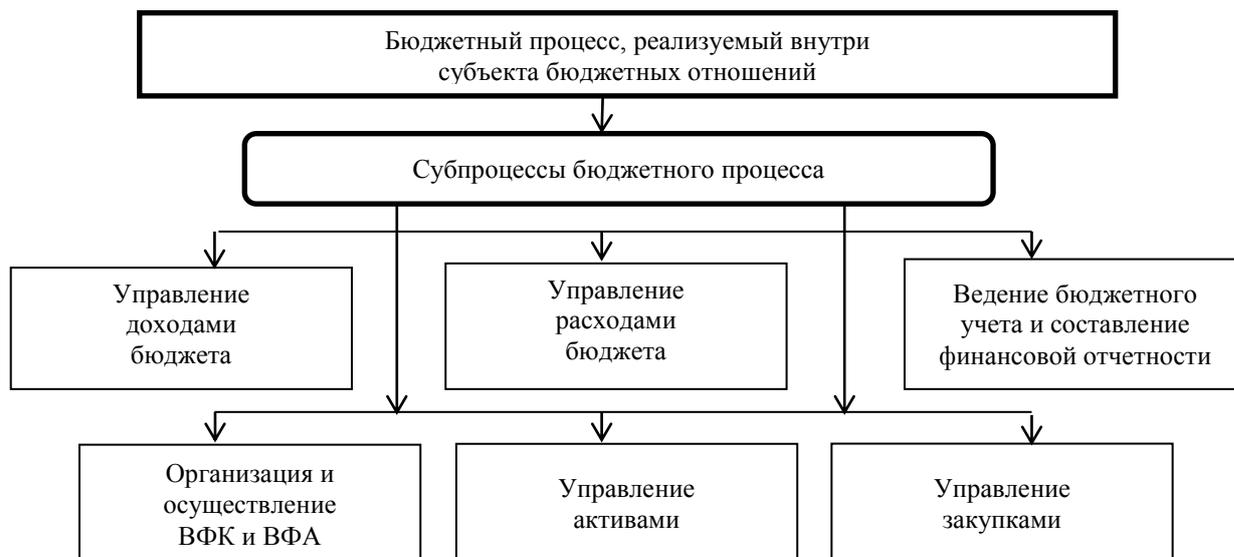


Рисунок 22 – Разделение бюджетного процесса на subprocesses, реализуемые внутри субъекта бюджетных отношений для целей ВФК и управления

Источник: предложено автором

Такое представление иерархии управления бюджетным процессом позволит закрепить ответственность должностных лиц, спланировать ВФК по процессам для подтверждения законности и целевого характера получения и расходования бюджетных средств, с выходом на подтверждение показателей мониторинга финансового менеджмента, который также проводится по тем же процессам. По процессам также будет наглядно удобнее и понятнее составлять карты рисков и классификаторы нарушений, как приложение к регламентному Положению «Система ВФК».

В таблице 30 представлены предложения по формированию перечня бюджетных subprocesses и бюджетных процедур, подвергаемых процедуре ВФК в Инженерно-эксплуатационном управлении Службы инженерно-технического обеспечения ФСО РФ. Такое системное представление позволит интегрировать систему финансового контроля госкорпораций в госсектор, т.к. предусмотрено международной практикой и позволит повысить эффективность финансового менеджмента.

Таблица 30 - Перечень бюджетных subprocesses и бюджетных процедур, подвергаемых процедуре ВФК в Инженерно-эксплуатационном управлении Службы инженерно-технического обеспечения ФСО РФ (казенное учреждение по выборке ГИИС «Электронный бюджет»)

Бюджетный subprocess	Детализация бюджетного subprocessa	Бюджетная процедура	Бюджетная операция	Владелец процесса	Владелец бюджетных процедур	Исполнитель бюджетных процедур
Управление доходами бюджета	Планирование доходов бюджета	Формирование и утверждение плана поступления доходов в управление	Анализ поступления доходов в управление за прошлые отчетные периоды	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель финансового аппарата	Сотрудник финансового аппарата
			Осуществление расчета и формирование прогноза поступления доходов в управление	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель финансового аппарата	Сотрудник финансового аппарата
			Формирование, утверждение и направление ГРБС плана поступления доходов в управление на текущий финансовый год и плановый период	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель финансового аппарата	Сотрудник финансового аппарата
		Уточнение и корректировка плана поступления доходов в управление	Анализ поступления доходов в управление за прошедший квартал	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель финансового аппарата	Сотрудник финансового аппарата
			Осуществление расчета и формирование уточненного прогноза поступления доходов в управление	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель финансового аппарата	Сотрудник финансового аппарата
			Формирование, утверждение и направление ГРБС уточненного плана поступления доходов в управление на текущий финансовый год и плановый период	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель финансового аппарата	Сотрудник финансового аппарата
	Администрирование доходов бюджета	Поступление в управление доходов в рамках заключенных договоров на оказание платных услуг сторонним организациям и лицам	Заключение договоров на оказание платных услуг сторонним организациям и лицам	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель финансового аппарата	Сотрудник финансового аппарата
			Формирование и направление контрагентам счетов на оплату и актов выполненных работ (услуг), контроль за поступлением денежных средств на лицевой счет управления	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель финансового аппарата	Сотрудник финансового аппарата
		Поступление в управление доходов в рамках ведения претензионно-исковой работы	Оформление и направление претензий в адрес контрагентов за нарушение условий заключенных государственных контрактов и других договоров	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Старший юристконсульт	Юристконсульт
			Оформление и направление в судебные органы исковых заявлений по защите нарушенных прав	Заместитель начальника управления	Старший юристконсульт	Юристконсульт

				по финансовой работе		
			Контроль за ведением исполнительного производства и полнотой поступления взысканных штрафов (пени, неустоек)	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Старший юрист-консульт	Юристы-консульты
		Планирование и проведение инвентаризации дебиторской задолженности	Издание приказов о проведении ежеквартальной инвентаризации дебиторской задолженности	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Председатель комиссии	Члены комиссии
			Проведение инвентаризации дебиторской задолженности	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Председатель комиссии	Члены комиссии
Управление расходами бюджета	Планирование расходов бюджета	Формирование проекта бюджетной сметы	Анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности за прошедшие отчетные периоды	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель планового подразделения	Сотрудник планового подразделения
			Формирование обоснований и проекта бюджетной сметы, их утверждение и направление на согласование ГРБС	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель планового подразделения	Сотрудник планового подразделения
		Формирование бюджетной сметы	Формирование обоснований (расчетов) плановых сметных показателей	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель планового подразделения	Сотрудник планового подразделения
			Формирование и утверждение бюджетной сметы после поступления лимитов бюджетных обязательств	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель планового подразделения	Сотрудник планового подразделения
			Формирование изменений бюджетной сметы при изменении лимитов бюджетных обязательств	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель планового подразделения	Сотрудник планового подразделения
	Расходование бюджетных средств	Постановка на учет в органах федерального казначейства сведений о бюджетных обязательствах и денежных обязательствах	Формирование сведений о бюджетных обязательствах и денежных обязательствах	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель финансового аппарата	Сотрудник финансового аппарата
			Направление в органы федерального казначейства сведений о бюджетных обязательствах и денежных обязательствах	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель финансового аппарата	Сотрудник финансового аппарата
		Осуществление выбытия бюджетных средств с лицевого счета управления	Проверка поступивших в управление первичных документов, подлежащих оплате (акты выполненных работ и услуг, товарные накладные, счета на оплату и т.д.)	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель инженерного подразделения	Сотрудник инженерного подразделения
	Формирование и направление в органы федерального казначейства заявок на кассовый		Заместитель начальника управления	Руководитель финансового	Сотрудник финансового	

			расход	по финансовой работе	аппарата	аппарата
Ведение бюджетного учета и составление финансовой отчетности	Ведение бюджетного учета	Формирование учетной политики управления	Формирование и утверждение учетной политики управления и графика документооборота	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель финансового аппарата	Сотрудник финансового аппарата
			Осуществление мониторинга нормативной базы, регламентирующей порядок осуществления бюджетного учета, и своевременное внесение изменений в учетную политику	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель финансового аппарата	Сотрудник финансового аппарата
		Отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бюджетного учета	Проверка акцептованных первичных документов на их соответствие действующему законодательству РФ и требованиям учетной политики управления	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель финансового аппарата	Сотрудник финансового аппарата
			Отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бюджетного учета и Главной книге	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель финансового аппарата	Сотрудник финансового аппарата
			Формирование дел, книг и журналов с первичными документами в соответствии с утвержденной номенклатурой и обеспечение их сохранности в установленные сроки	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель финансового аппарата	Сотрудник финансового аппарата
	Составление и представление бюджетной отчетности	Составление и представление оперативной отчетности на основании данных бюджетного учета	Составление и представление еженедельных оперативных данных о состоянии кассового расхода	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель финансового аппарата	Сотрудник финансового аппарата
			Составление и представление ежемесячных оперативных данных о состоянии кассового расхода, активов, дебиторской и кредиторской задолженности	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель финансового аппарата	Сотрудник финансового аппарата
		Составление и представление ежеквартальной и годовой бюджетной отчетности	Проведение годовой инвентаризации активов	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Председатель комиссии	Члены комиссии
			Составление и представление ГРБС ежеквартальной и годовой бюджетной отчетности	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель финансового аппарата	Сотрудник финансового аппарата
	Организация и осуществление ВФК и ВФА	Организация и планирование ВФК	Планирование ВФК	Формирование и утверждение регламента осуществления ВФК в управлении	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Инспектор-контролер
Внесение в должностные инструкции сотрудников управления обязанностей по осуществлению ВФК				Заместитель начальника управления по финансовой работе	Инспектор-контролер	Инспектор-контролер
Разработка плана осуществления ВФК на текущий финансовый год				Заместитель начальника управления по финансовой работе	Инспектор-контролер	Инспектор-контролер

		Осуществление ВФК	Осуществление контрольных действий в рамках ВФК	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Инспектор-контролер	Инспектор-контролер
			Осуществление оценки надежности ВФК	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Инспектор-контролер	Инспектор-контролер
			Разработка предложений для актуализации реестра рисков и ошибок	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Инспектор-контролер	Инспектор-контролер
			Подготовка отчета об оценке ВФК	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Инспектор-контролер	Инспектор-контролер
	Организация и осуществление ВФА	Организация и осуществление ВФА	Передача осуществления ВФА ГРБС	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Инспектор-контролер	Инспектор-контролер
Управление активами	Управление нефинансовым и активами	Управление основными средствами и материальными запасами	Обеспечение эффективности и целевого характера использования основных средств и материальных запасов	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководители подразделений	Ответственные лица
			Обеспечение сохранности и проведение инвентаризации основных средств и материальных запасов	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководители подразделений	Ответственные лица
			Обеспечение своевременного и законного выбытия основных средств и материальных запасов	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководители подразделений	Ответственные лица
	Управление вложениями в нефинансовые активы	Управление вложениями в нефинансовые активы	Осуществление операций по формированию вложений в основные средства и материальные запасы	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководители подразделений	Ответственные лица
			Проведение инвентаризации вложений в основные средства и материальные запасы	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководители подразделений	Ответственные лица
			Обеспечение своевременного ввода в эксплуатацию основных средств и материальных запасов	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководители подразделений	Ответственные лица
	Управление финансовыми активами	Операции с наличными денежными средствами	Получение наличных денежных средств	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель финансового аппарата	Сотрудник финансового аппарата
			Обеспечение сохранности наличных денежных средств	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель финансового аппарата	Сотрудник финансового аппарата
			Обеспечение законного расходования наличных	Заместитель	Руководитель	Сотрудник

			денежных средств	начальника управления по финансовой работе	финансового аппарата	финансового аппарата
		Операции по учету дебиторской задолженности	Своевременное отражение в учете дебиторской задолженности	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель финансового аппарата	Сотрудник финансового аппарата
			Инвентаризация дебиторской задолженности	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель финансового аппарата	Сотрудник финансового аппарата
			Осуществление операций по снижению дебиторской задолженности	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель финансового аппарата	Сотрудник финансового аппарата
Управление закупками	Управление конкурсными закупками	Планирование закупок	Выполнение мероприятий по обоснованию закупок	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель контрактной службы	Контрактная служба
			Выполнение мероприятий по истребованию бюджетных ассигнований у ГРБС	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель контрактной службы	Контрактная служба
			Формирование плана-графика	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель контрактной службы	Контрактная служба
		Осуществление закупок	Выбор способа определения поставщика	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель контрактной службы	Контрактная служба
			Осуществление расчета начальной максимальной цены контракта	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель контрактной службы	Контрактная служба
			Проведение закупки (выбор поставщика)	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель контрактной службы	Контрактная служба
		Заключение государственного контракта и его исполнение	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель контрактной службы	Контрактная служба	
	Управление закупками у единственного поставщика	Планирование закупок	Выполнение мероприятий по обоснованию закупок	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель контрактной службы	Контрактная служба
			Выполнение мероприятий по истребованию бюджетных ассигнований у ГРБС	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель контрактной службы	Контрактная служба
			Формирование плана-графика	Заместитель начальника управления	Руководитель контрактной	Контрактная служба

				по финансовой работе	службы	
		Осуществление закупок	Осуществление расчета начальной максимальной цены контракта	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель контрактной службы	Контрактная служба
			Проведение закупки (выбор поставщика)	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель контрактной службы	Контрактная служба
			Заключение государственного контракта и его исполнение	Заместитель начальника управления по финансовой работе	Руководитель контрактной службы	Контрактная служба

Источник: разработано автором для включения в ведомственный регламент организации системы ВФК казенного учреждения

3.2 Развитие системы и методики оценки надежности внутреннего финансового контроля в государственных учреждениях

Для проведения оценки надежности системы ВФК в процессе финансового аудита или мониторинга качества финансового менеджмента необходимо сформировать и нормативно закрепить систему ВФК, которая включает составные элементы, понятия и характеристики которых должны найти отражение в локальных регламентах организаций государственного сектора. Элементы системы раскрывают суть организационных и методических положений, принципов, информационной базы, инструментов для проведения ВФК и составления отчетности контролером. В настоящее время система ВФК, реализуемая на практике, не решает тех проблем повышения качества финансового менеджмента, нивелирования рисков и снижения нарушений в бюджетной сфере, которые стоят перед учреждениями государственного сектора, поэтому требует совершенствования. При этом для того, чтобы понять насколько эффективно и целесообразно расходуются бюджетные ассигнования, правомерно исполняются бюджетные полномочия и достигаются результативные показатели, необходимо проводить оценку надежности ВФК как на этапе самооценки, так и со стороны ВФА для превентивных решений.

Разработанная и предложенная нами интегрированная система ВФК на примере Инженерно-эксплуатационного управления Службы инженерно-технического обеспечения ФСО РФ (ИЭУ СИТО ФСО РФ) приведена на рисунке 23.

Интегрированная система включает ряд элементов, которые обязательно должны найти отражение и раскрываться в регламенте ГАБС, ГРБС – Положении «Система ВФК»: объект, субъект, предмет, организационно-функциональная зона, уровень ВФК, методы ВФК. Кроме того, в качестве приложений необходимо привести описание бюджетных субпроцессов и соответствующих им процедур и операций с указанием

ответственных лиц, которые будут взаимодействовать с сотрудниками ВФК и ВФА.

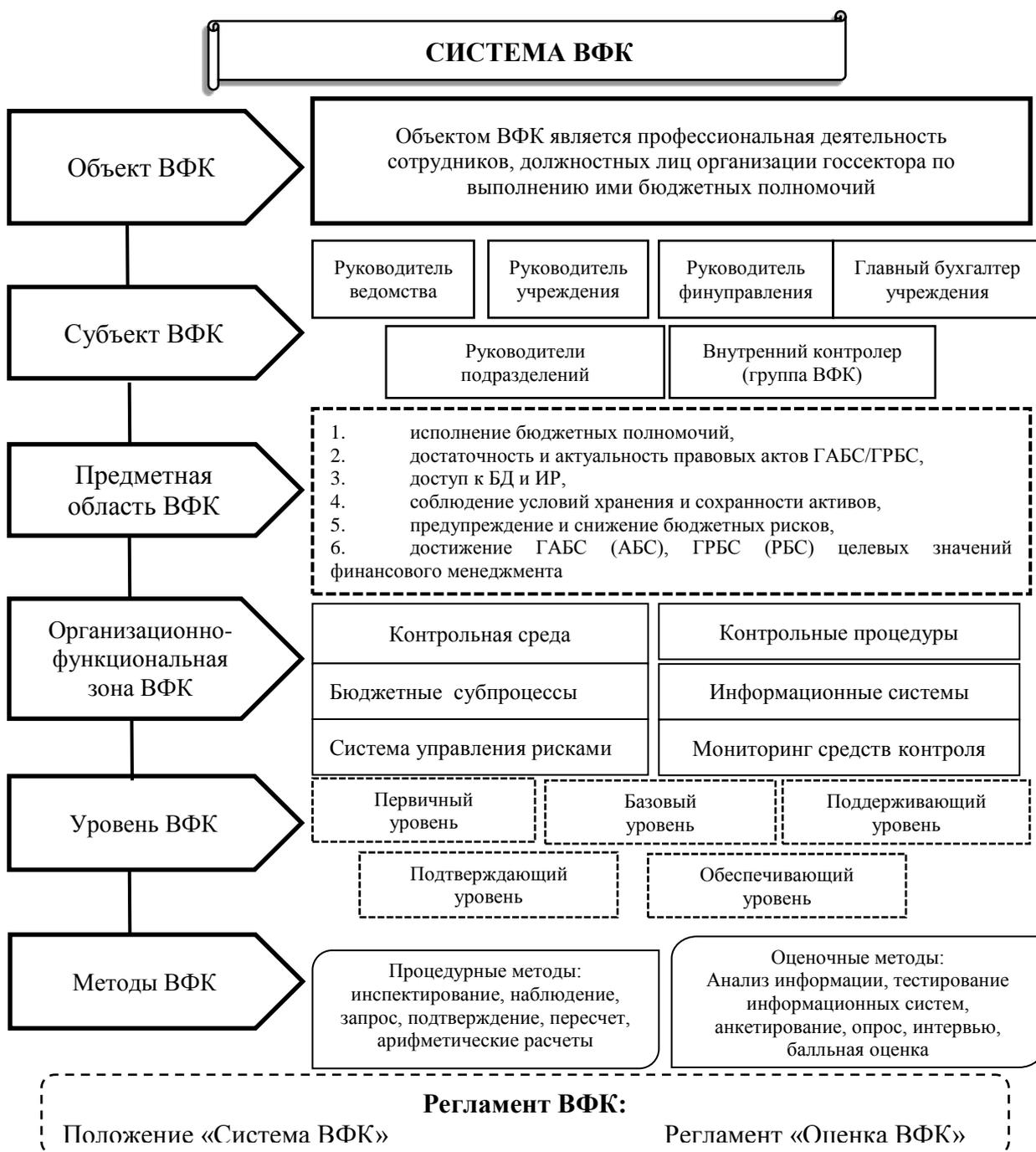


Рисунок 23 – Интегрированная система ВФК в казенных учреждениях

Источник: разработано автором

Рекомендуемая система ВФК отличается от действующих на практике в настоящее время систем внутреннего контроля тем, что помимо процессов, которые связаны с ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности в организациях государственного сектора, она позволяет

контролировать и другие процессы, связанные с бюджетными полномочиями сотрудников ГАБС, ГРБС. К ним относятся:

1. составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на закупки, фонд оплаты труда, налогов и платежей,
2. составление и представление бюджетных ассигнований на предоставление субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, госкорпорациям, унитарным предприятиям, казенным учреждениям и пр.,
3. формирование и направление распределения бюджетных ассигнований на дополнительные потребности ГРБС,
4. составление и предоставление в ФК РФ (финансовый орган) сведений, необходимых для составления кассового плана по расходам бюджета,
5. формирование и утверждение бюджетной росписи ГРБС,
6. формирование и направление предложений об изменении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств,
7. утверждение сводной бюджетной сметы и ее ведение,
8. утверждение государственных заданий, заданий муниципалитетов для подведомственных учреждений.

Буквально все участники бюджетного процесса независимо от ведомственной принадлежности, отраслевой специфики и структуры финансового менеджмента могут применять на практике предложенную нами систему ВФК. Более подробно все элементы системы ВФК были рассмотрены в параграфе 1.3 диссертации. Следует отметить превентивный характер ВФК, которому сейчас уделяется особое внимание. Важно идентифицировать риски, вести карты рисков и составлять классификатор типичных нарушений по результатам финансового контроля, но главное не допускать нарушения и снизить число проверок. Количество внешних проверок никоим образом не повлияет на эффективность финансового менеджмента, это мы уже доказали при построении экономико-

математической модели влияния факторов на эффективность финансового менеджмента, которая строилась по данным ГК «Росатом».

Формирование системы ВФК соответствует обязательным требованиям п. 2 статьи 160.2-1. БК РФ «Бюджетные полномочия отдельных участников бюджетного процесса по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита», в которой говорится о том, что ВФА осуществляется в целях оценки надежности ВФК.

Эффективность функционирования системы ВФК и ее надежность подтверждается в процессе оценки, методика которой в настоящее время не разработана. В этой связи в ГАБС, ГРБС и их подведомственных учреждениях, в т.ч. в казенных учреждениях проводится внутренний контроль организации учета и составления бюджетной отчетности, ведомственные ревизии и контроль закупок. Все функции по внутреннему финансовому контролю возложены на ВФА, что содержательно и нормативно не верно, у них разные цели, и при передаче функций ВФА казенными учреждениями в головное ведомство, только усложняет процесс общения внутри ведомства.

Для разработки методики оценки ВФК во взаимосвязи с целями ВФА и финансового менеджмента воспользуемся балльной оценкой. Она позволяет провести оценку как количественных, так и качественных показателей соблюдения бюджетного процесса и бюджетных полномочий внутри ГАБС, ГРБС или подведомственных им организациям.

Для оценки используем универсальную пяти балльную систему оценки, в которой 1 – наименьший балл оценки надежности ВФК, а 5 – это соответственно максимальный балл оценки надежности ВФК.

Компоненты системы ВФК оцениваются по 6 позициям, предложенным нами для организаций госсектора: контрольная среда, бюджетные субпроцессы, система управления рисками, контрольные процедуры, информационные системы, мониторинг средств контроля (таблица 31).

Таблица 31 - Оценка уровня надежности системы ВФК у участников бюджетного процесса на основе балльной методики оценки

№ п/п	Компонент системы ВФК	Критерии оценки уровня надежности системы ВФК	Максимальное количество баллов по компоненту
1.	Контрольная среда организации	Разработка внутренних регламентов для ВФК	5
		Организационная структура, разграничение полномочий, обязанностей и ответственности	5
		Профессиональные компетенции и развитие персонала	5
2.	Бюджетные subprocesses	Качество планирования, поступления доходов и целевого использования бюджетных средств (расходов)	5
		Степень достоверности финансовой отчетности	5
		Качество организации и осуществления ВФК в структурных подразделениях	5
		Недостачи и потери государственной собственности, возмещение ущерба	5
		Нарушение требований законодательства о контрактной системе в области закупок	5
3.	Система управления рисками организации	Выявление и идентификация рисков, в т.ч. в целях налогового мониторинга	5
		Оценка рисков, в т.ч. в целях налогового мониторинга	5
		Корректировка карт/реестров/перечня рисков	5
4.	Контрольные процедуры организации	Тип и предпочтения процедур контроля и их документирование	5
		Присутствие автоматизированных контрольных процедур при выполнении бюджетных полномочий	5
		Пропорциональность автоматизированных и ручных контрольных процедур	5
5.	Информационные системы организации	Блокировка и защита от несанкционированного доступа к информации	5
		Типы и функционал информационных систем в управлении	5
		Наличие и оценка превентивного контроля в автоматизированном формате	5
6.	Мониторинг организацией средств контроля	Мониторинг и корректировка уровня СВК	5
		Мероприятия по улучшению СВК	5
		Внутренний и внешний контроль и аудит	5
ИТОГО количество баллов			100
Оценка уровня надежности системы ВФК			Первичный (1) Базовый (2) Поддерживающий (3) Подтверждающий (4) Обеспечивающий (5)

Источник: предложено автором

Оценка уровня надежности системы ВФК по критериям оценки построена нами на основе и в дополнение контрольного теста - Контрольный тест оценки надежности контрольной среды и средств финансового контроля (см. табл. 28), который на этапе предварительного обзорного знакомства с ВФК в учреждении позволяет обозначить проблемные зоны. Это тест был

апробирован нами на примере двух казенных учреждений: Инженерно-эксплуатационное управление Службы инженерно-технического обеспечения Федеральной службы охраны Российской Федерации и Служба охраны по Северо-Западному федеральному округу Федеральной службы охраны Российской Федерации, которые вошли в выборку в результате автоматической выгрузки базы из ГИИС «Электронный бюджет».

По каждому компоненту системы ВФК нами предложены критерии оценки уровня надежности системы ВФК, которые соизмеримы с уровнем надежности ВФК и при максимальном выставлении оценки в 5-ть баллов, позволят сформировать оценочный контур системы ВФК в организациях госсектора (рисунок 24).



Рисунок 24 – Оценочный контур системы ВФК в организациях госсектора

Источник: предложено автором

Мы выделили 5-ть уровней оценки надежности ВФК, которые соответствуют присвоенным баллам от 1 до 5. Каждый уровень характеризуется конкретными целями, задачами, организационной структурой и критериями.

Оценка уровня организации и надежности системы ВФК проводится по каждому критерию с присвоением баллов в зависимости от состояния СВФК у участника бюджетного процесса:

Первичный (1) уровень – на этом уровне разработаны регламенты по ведомственному контролю, внутреннему контролю, распределены полномочия и ответственность участников бюджетного процесса по осуществлению внутреннего контроля (на уровне руководителей структурных подразделений), внутренний контроль в учреждении проводится.

Базовый (2) уровень – на этом уровне осуществляется организация и проведение внутреннего контроля подтверждения достоверности бюджетной отчетности, составляются карты рисков и ведутся журналы нарушений, определена ответственность руководителей структурных подразделений за допущенные нарушения, принимаются меры по результатам ВК.

Поддерживающий (3) уровень – в учреждении определены принципы и сформирована система ВФК, формализованы subprocessы во взаимосвязи с бюджетными процедурами, операциями и ответственными лицами.

Подтверждающий (4) уровень – разработанная система ВФК функционирует в учреждении, применяется система оценки надежности ВФК для самооценки и превентивного контроля. Процесс ВФК интегрирован в систему финансового менеджмента, взаимосвязан с другими subprocessами, системами информатизации и автоматизации финансового менеджмента.

Обеспечивающий (5) уровень – характеризуется постоянным улучшением системы ВФК, повышением уровня надежности по результатам ВФА. Для анализа рисков, выявления нарушений применяются автоматизированные системы управления и контроля. Уровень надежности ВФК и ВФА обеспечивают достижение наивысшего показателя мониторинга качества финансового менеджмента.

Соотношение критерия оценки уровня организации СВФК и оценки, обеспечивающей достижение уровня надежности СВФК приведено в таблице 32.

Таблица 32 - Соотношение критерия оценки уровня организации и оценка обеспечения уровня надежности СВФК

Критерий оценки уровня организации СВФК	Первичный	Базовый	Поддерживающий	Подтверждающий	Обеспечивающий
Оценка обеспечения уровня надежности СВФК	Очень низкий (1) уровень надежности	Низкий (2) уровень надежности	Средний (3) уровень надежности	Высокий (4) уровень надежности	Очень высокий (5) уровень надежности
Балльная оценка	1	2	3	4	5

Уровни организации системы внутреннего финансового контроля у участников бюджетного процесса (приложение У).

Помимо введения качественной оценки уровня СВФК в учреждении, мы применяем, в предложенной нами методике, еще и количественную оценку.

При максимальном получении баллов по всем компонентам система ВФК достигает 100 баллов уровня оценки надежности. Причем следует заметить, что критерий оценки уровня надежности системы ВФК будет зависеть от выставленного контролерами балла в среднем по всем компонентам системы. Для расчета среднего балла используется математическая формула – средней арифметической. На основе данной формулы произведем расчет интегрального показателя оценки уровня надежности системы ВФК у участника бюджетного процесса:

$$I(ОН_ВФК) = \frac{\sum_{i=1}^n I_i}{n},$$

где:

$I_{ОН_ВФК}$ - интегральный показатель уровня надежности ВФК в организации, балл;

n - количество критериев оценки уровня надежности СВФК, ед.;

I_i - критерий оценки уровня надежности СВФК, балл.

Аналогичным образом можно оценить уровень надежности СВФК по каждому компоненту, будь то контрольная среда, бюджетный subprocess, управление рисками, контрольные процедуры, информационные системы или мониторинг средств контроля. Для этого воспользуемся формулой расчета:

$$I_i(ОН_компонентаВФК) = \frac{\sum_{i=1}^n I_i(компонентаВФК)}{n_{компонента}},$$

где:

$I_{i,ОН_компонентаВФК}$ - показатель уровня надежности компонента ВФК в организации, балл;

n - количество критериев оценки уровня надежности СВФК в компоненте, ед.;

$I_i(компонентаВФК)$ - критерий оценки уровня надежности компоненты ВФК, балл.

Компонента ВФК соответствует следующей математическому обозначению:

$I_1(компонентаВФК)$ - критерий оценки уровня надежности контрольной среды организации, балл – максимально 15 баллов;

$I_2(компонентаВФК)$ - критерий оценки уровня надежности бюджетных subprocessов, балл – максимально 25 баллов;

$I_3(компонентаВФК)$ - критерий оценки уровня надежности системы

управления рисками организации, балл – максимально 15 баллов;

$I_4(\text{компонента ВФК})$ - критерий оценки уровня надежности контрольных процедур в организации, балл – максимально 15 баллов;

$I_5(\text{компонента ВФК})$ - критерий оценки уровня надежности информационных систем организации, балл – максимально 15 баллов;

$I_6(\text{компонента ВФК})$ - критерий оценки уровня надежности мониторинга средств контроля в организации, балл – максимально 15 баллов.

Полученное итоговое значение интегрального показателя оценки уровня надежности системы ВФК равное 100 баллам свидетельствует о высоком качестве финансового контроля у участника бюджетного процесса и, следовательно, высоком качестве финансового менеджмента.

Данная методика оценки уровня надежности системы ВФК может быть интерпретирована на основе применения весовых коэффициентов оценки, которая также имеет научно-практическую значимость для развития методологии финансового контроля и повышении эффективности бюджетного процесса в государственном секторе.

Рассмотрим и такой вариант расчета интегрального показателя оценки уровня надежности системы ВФК.

На основе данной формулы произведем расчет интегрального показателя оценки уровня надежности системы ВФК у участника бюджетного процесса с использованием метода весовых показателей:

$$I(\text{ОН} \text{ - ВФК}) = \frac{\sum_{i=1}^n v_i \times E(p_i) \times 100}{n}$$

где:

$I_{\text{ОН} \text{ - ВФК}}$ - интегральный показатель уровня надежности ВФК в организации, коэффициент или %;

n - количество критериев оценки уровня надежности СВФК, ед.;

V_i - вес i -ого показателя критерий оценки уровня надежности СВФК, коэффициент.

$E(p_i)$ - оценка уровня надежности СВФК по i -му показателю, балл.

Тогда, если применяется весовая оценка уровня надежности СВФК в учреждении необходимо ввести шкалу оценивая, и можно использовать ту шкалу, которая была закреплена в ведомственном регламенте при оценке уровня надежности контрольной среды и средств контроля (см. параграф 2.3):

- очень высокая – 86-100%,
- высокая – 61-85%,
- средняя – 41-60%,
- низкая – 16-40%,
- очень низкая – 0-15%.

Более того, если в учреждении будет применяться именно эта шкала оценивания, то данный методический шаг будет соответствовать требованиям организации внутреннего контроля, которые были введены приказом ФНС РФ от 25.05.2021 г. № ЕД- 7-23/518@¹⁵³ для оценки и управления рисками.

Исходя из оценки надежности системы ВФК рекомендуем данному риску присвоить название «риск системы ВФК – риск СВФК». При этом, если используется аналогичная шкала оценки вероятности возникновения риска системы ВФК, то уровень риска будет переведен в традиционную для практики управления рисками градацию оценки степени влияния:

0-40% – низкий риск,

41-60% – средний риск,

¹⁵³ Приказ ФНС России от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@. Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/10988260/ (дата обращения 28.01.2023).

61-100% – высокий риск.

Матрицу зависимости между уровнем надежности системы ВФК, вероятностью и степенью влияния риска СВФК на финансовый менеджмент для апробации предложенной методики приведем в таблице 33.

Таблица 33 – Матрица зависимости между уровнем надежности системы ВФК, вероятностью и степенью влияния риска СВФК на финансовый менеджмент

Показатель	Величина показателя								
	В	В	С	С	С	В	Н	Н	Н
Оценка уровня надежности ВФК	В	В	С	С	С	В	Н	Н	Н
Оценка вероятности возникновения риска СВФК	С	С	С	Н	Н	Н	С	С	В
Оценка степени влияния риска СВФК на качество финансового менеджмента	Н	С	В	В	С	Н	С	В	В

Условные обозначения:

В – высокий уровень риска СВФК;

С – средний уровень риска СВФК;

Н – низкий уровень риска СВФК.

Источник: разработано автором

Матрица включает три важных показателя для определения стратегии выстраивания финансового менеджмента в учреждениях на основе взаимосвязи ВФК, ВФА и финансового менеджмента: уровень надежности ВФК, вероятность риска и степень влияния риска на качество финансового управления в государственном секторе. Вероятность риска и его уровень зависят от того, какую оценку получил ВФК в процессе его надежности со стороны финансового аудита. Результаты оценки рисков СВФК в дополнение к методике оценки уровня надежности СВФК формируют информационную основу для проведения финансового аудита со стороны ведомства или при проведении налогового мониторинга и мониторинга качества финансового менеджмента для определения целесообразности и адресности расходования бюджетных средств. На основе оценки рисков СВФК можно формировать и актуализировать карты или реестры рисков, причем эта информация будет обоснованной и достоверной со стороны независимого мнения внутреннего

контроля, а не самих руководителей структурных подразделения, которые являются владельцами бюджетных процедур.

Следовательно предложенная система ВФК и методика оценки ее надежности для построения эффективного и качественного финансового менеджмента в ГАБС (АБС) и ГРБС (РБС) могут найти применение в практической деятельности организаций госсектора и в государственных корпорациях, относящихся к разным сферам государственного управления и финансов.

3.3 Повышение эффективности финансового менеджмента на основе оценки надежности системы внутреннего финансового контроля у участников бюджетного процесса

Качество финансового менеджмента в организациях государственного сектора зависит от эффективности и надежности функционирования системы ВФК. Именно внутренний финансовый контроль, порядок его организации, регламентирование, документальное сопровождение и методический инструментарий, является основой для повышения качества управления в бюджетной сфере при организации и осуществлении бюджетного процесса. Причем важную роль, по нашему убеждению, играет именно превентивный предупредительный контроль, а не последующая оценка финансового менеджмента с исправлением ошибок и нарушений в распределении и расходовании бюджетных средств. В настоящее время методика финансового менеджмента основана на применении критериев оценки аудита, который проводится участниками бюджетного процесса согласно ст. п. 2 статьи 160.2-1. БК РФ «Бюджетные полномочия отдельных участников бюджетного процесса по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита» и регулируется рядом стандартом ВФА. Обязательной процедурой для аудиторов является оценка надежности ВФК, который может остаться

без должного внимания при передаче функций ВФК от казенных учреждений в ведомственную организацию. Поэтому по принципу «лучших» практик корпоративного управления целесообразно ввести предлагаемую в диссертации научно-обоснованную систему ВФК в казенных учреждениях, соответствующих министерствах, ведомствах, а также в бюджетных и автономных учреждениях. Для государственных корпораций и компаний система ВФК, может также быть распространена на бюджетные ассигнования, субсидии и гранты, выделяемые на реализацию национальных проектов и государственных программ.

Результативность финансового менеджмента пока находится в поле обсуждения официальных органов государственного контроля и самих участников финансового менеджмента, т.к. данное мероприятие является достаточно новым для системы бюджетного управления и формирует рейтинг участников бюджетного процесса порой не в лучшую сторону, как мы убедились в процессе диссертационного исследования (см. параграф 2.3).

За последние годы (2020-2024 гг.) обсуждаемость этого вопроса в публикациях авторов, не высокая. Ряд авторов (Алфименко С.С., Буттаева С.М., Закреницкая М.В.¹⁵⁴, Кузьмина И.А., Грачева А.А., Беляева Е.Н., Джамаева С.Н.¹⁵⁵) рассматривают аналитические и управленческие аспекты организации финансового менеджмента, определяя его значимость с позиций обеспечения контроля и ответственного управления финансовыми ресурсами бюджета в организациях.

Алфименко С.С., отмечает, во всех разрабатываемых на основе методических рекомендаций Минфина РФ мониторингах финансового менеджмента преобладает оценка степени соответствия бюджетным

¹⁵⁴ Буттаева, С. М. Мониторинг качества финансового менеджмента в таможенных органах / С. М. Буттаева, М. В. Закреницкая // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2023. – № 4-1(98). – С. 48-51. – DOI 10.24412/2411-0450-2023-4-1-48-51.

¹⁵⁵ Беляева, Е. Н. Мониторинг качества финансового менеджмента в целях планировании мероприятий внутреннего и внешнего финансового контроля / Е. Н. Беляева, С. Н. Джамаева // Экономика и управление народным хозяйством (Санкт-Петербург). – 2021. – № 16(18). – С. 133-140.

процедурам¹⁵⁶. Бюджетные процедуры и соответствующие им операции контролирует также ВФК и ВФА. При этом автор обращает внимание, что многие недочеты в процессах реализации бюджетных полномочий остаются без должного внимания, что и приводит к ошибкам и нарушениям. Автор отмечает, что важнейшими показателями финансового менеджмента для организации ВФК являются степень освоения выделенных бюджетных ассигнований, качество бюджетного планирования, соотнесение фактической суммы расходов с утвержденной, необоснованные закупки и др.

Обосновывая важность мониторинга финансового менеджмента для выявления бюджетных рисков, автор в тоже время указывает на операционные риски из статьи Патрика Макконнелла 2004 года «Measuring Operational Risk Management Systems under Basel II»¹⁵⁷, зрелость управления которыми говорит о наличии в организации ВФК. В процессе диссертационного исследования мы придерживаемся мнения, что при организации системы ВФК у участников бюджетного процесса, необходима оценка рисков системы ВФК, которая с учетом предлагаемых бюджетных subprocesses будет выявлять неопределенности буквально во всех операциях, которые связаны с исполнением бюджетных полномочий. Автор книги «Управление по результатам в государственном секторе» Де Брюйн Ханс (J. A. de Bruijn) рассматривал процесс управления эффективностью деятельности организаций государственного сектора в разных сферах именно с позиций управления сложными процессами¹⁵⁸. И. А. Кузьмина, А. А. Грачева подтверждают взаимосвязь между эффективностью использования

¹⁵⁶ Алфименко, С. С. Мониторинг качества финансового менеджмента распорядителей бюджетных средств: аналитический и управленческий аспекты применения / С. С. Алфименко // Статистика и Экономика. – 2023. – Т. 20, № 5. – С. 42-53. – DOI 10.21686/2500-3925-2023-5-42-53. С. 47-48

¹⁵⁷ Алфименко, С. С. Мониторинг качества финансового менеджмента распорядителей бюджетных средств: аналитический и управленческий аспекты применения / С. С. Алфименко // Статистика и Экономика. – 2023. – Т. 20, № 5. – С. 42-53. – DOI 10.21686/2500-3925-2023-5-42-53. С. 47-48. Mc Connell, Patrick Measuring operational risk management systems under Basel II [Электрон. ресурс]. Режим доступа: https://www.researchgate.net/publication/228672250_Measuring_operational_risk_management_systems_under_Basel_II

¹⁵⁸ J. A. de Bruijn. Managing Performance in the Public Sector. Psychology Press, 2002 – p.129
https://books.google.ru/books?id=8eG2hdgg5gIC&pg=PA102&hl=ru&source=gbs_selected_pages&cad=1#v=onepage&q&f=false

бюджетных средств на всех стадиях бюджетного процесса, механизмами и процедурами финансового менеджмента¹⁵⁹. Финансовый контроль как главный инструмент управленческой деятельности в настоящее время рассматривается в трудах не только зарубежных авторов (J. Gill, U. Sharma¹⁶⁰, F. A. Anyanwu, A. Ch. Ananwude¹⁶¹, A. N. Ahmad Azman, S. Kh. Salleh, Ja. Othman¹⁶²), но и российских ученых, причем как со стороны деятельности бюджетных организаций, так и органов государственного (муниципального управления) (А. К. Беркаева, Г. О. Беркаев, Л. Э. Засеева¹⁶³, Н. В. Фадейкина, Г. А. Фадейкин, О. В. Морозова¹⁶⁴).

Бесспорно, что качество финансового менеджмента зависит от уровня надежности системы ВФК, подтверждения оценки со стороны внутренних аудиторов при соблюдении действующих стандартов и процедур контроля и функционировании эффективной системы ВФК. Причем по нашему мнению, что качественным критерием ответственного финансового управления в государственном секторе является не проведение мониторинга финансового менеджмента, а именно формирование или совершенствование системы ВФК в учреждении или ведомстве. И уже на этом этапе нужно классифицировать ошибки, составлять карты рисков и оценивать риски системы ВФК, которая создана в ГАРБ и ГРБС.

¹⁵⁹ Кузьмина, И. А. Мониторинг качества финансового менеджмента Федеральной службы исполнения наказаний / И. А. Кузьмина, А. А. Грачева // Человек: преступление и наказание. – 2022. – Т. 30, № 2. – С. 197-205. – DOI 10.33463/2687-1238.2022.30(1-4).2.197-205.

¹⁶⁰ Gill, J. Public sector financial management in New Zealand central government: the role of public sector accountants / J. Gill, U. Sharma // Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management. – 2023. – Vol. 35, No. 1. – P. 65-72. – DOI 10.1108/jpbafm-06-2022-0098.

¹⁶¹ Anyanwu, F. A. Public Sector Financial Management and Economic Growth Sustainability in Nigeria: 1986 to 2020 / F. A. Anyanwu, A. Ch. Ananwude // Journal La Bisecoman. – 2021. – Vol. 2, No. 6. – P. 11-22. – DOI 10.37899/journallabisecoman.v2i6.546.

¹⁶² Factors Affecting Enterprise Risk Management in the Public Listed Financial Services Sector / A. N. Ahmad Azman, S. Kh. Salleh, Ja. Othman [et al.] // Journal of Management & Science. – 2022. – Vol. 20, No. 1. – P. 9. – DOI 10.57002/jms.v20i1.215.

¹⁶³ Финансовый контроль - главный инструмент финансового Управления регионом: анализ государственного сектора Республики Северная Осетия-Алания / А. К. Беркаева, Г. О. Беркаев, Л. Э. Засеева [и др.] // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2023. – Т. 5, № 11(140). – С. 77-87. – DOI 10.36871/ek.ur.p.r.2023.11.05.009.

¹⁶⁴ Фадейкина, Н. В. О развитии инструментария финансового менеджмента в секторе государственного управления / Н. В. Фадейкина, Г. А. Фадейкин, О. В. Морозова // Сибирская финансовая школа. – 2023. – № 1(149). – С. 5-17. – DOI 10.34020/1993-4386-2023-1-5-17.

В параграфе 3.2 была предложена методика оценки уровня надежности ВФК на примере данных казенных учреждений Федеральной службы охраны РФ, которая предусматривает как сам порядок проведения оценки на основе разработанных критериев, так и расчет интегрального показателя оценки уровня надежности ВФК на основе балльной оценки и весовых коэффициентов. Предложен такой базовый термин для функционирования системы на практике, как риск СВФК, который применяется в зарубежной практике и в деятельности российских компаний. Оценка риска соотнесена с оценкой уровня надежности системы ВФК и предложена шкала оценивания для методического сопровождения расчетов.

Результаты оценки уровня надежности системы ВФК на основе балльной методики и применения весовых коэффициентов в казенных учреждениях – Инженерно-эксплуатационное управление Службы инженерно-технического обеспечения ФСО РФ и Служба охраны по Северо-Западному федеральному округу ФСО РФ приведены в таблице 34.

На основе оценивания ВФК был получен тождественный результат с некоторой разницей, суть которой сводится к следующему:

1) При балльной методике оценки результат интегрального показателя в 84 балла для Инженерно-эксплуатационного управления Службы инженерно-технического обеспечения ФСО РФ при делении на 20 критериев оценки ВФК, которые отобраны в методику на основе предварительного (обзорного) (см. параграф 2.3) и экспертного тестирования системы ВФК, дал средний результат 4,2 балла. Такой результат позволил оценить систему ВФК в данном казенном учреждении на подтверждающем уровне (на уровне оценки в 4 балла).

2) Интегральный показатель в 82 балла для Службы охраны по Северо-Западному федеральному округу ФСО РФ позволил оценить систему надежности ВФК для этого казенного учреждения на уровне 4,1 балла, что также соответствует подтверждающему уровню (на уровне оценки в 4 балла).

Таблица 34 - Оценка уровня надежности системы ВФК у участников бюджетного процесса на основе балльной методики оценки и применения весовых коэффициентов

№ п/п	Компонент системы ВФК	Критерии оценки уровня надежности системы ВФК	Максимальное количество баллов по компоненту		Инженерно-эксплуатационное управление Службы инженерно-технического обеспечения ФСО РФ		Служба охраны по Северо-Западному федеральному округу ФСО РФ	
			балл	Весовой Коэффициент 1(единица)/ гр. 4	балл	Весовой Коэффициент гр. 5*гр. 6	балл	Весовой Коэффициент гр. 5*гр. 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Контрольная среда организации	Разработка внутренних регламентов для ВФК	5	0,2	4	0,8	3	0,6
		Организационная структура, разграничение полномочий, обязанностей и ответственности	5	0,2	4	0,8	4	0,8
		Профессиональные компетенции и развитие персонала	5	0,2	5	1	5	1
		I_1 (компонента ВФК) - критерий оценки уровня надежности контрольной среды организации, балл - максимально 15 баллов	15	0,067	13	0,871	12	0,804
2.	Бюджетные subprocesses	Качество планирования, поступления доходов и целевого использования бюджетных средств (расходов)	5	0,2	5	1	5	1
		Степень достоверности финансовой отчетности	5	0,2	5	1	5	1
		Качество организации и осуществления ВФК в структурных подразделениях	5	0,2	3	0,6	3	0,6
		Недостачи и потери государственной собственности, возмещение ущерба	5	0,2	4	0,8	4	0,8
		Нарушение требований законодательства о контрактной системе в области закупок	5	0,2	5	1	5	1
		I_2 (компонента ВФК) - критерий оценки уровня надежности бюджетных subprocesses, балл – максимально 25 баллов	25	0,04	22	0,88	22	0,88
3.	Система управления рисками организации	Выявление и идентификация рисков, в т.ч. в целях налогового мониторинга	5	0,2	4	0,8	4	0,8
		Оценка рисков, в т.ч. в целях налогового мониторинга	5	0,2	3	0,6	3	0,6
		Корректировка карт/реестров/перечня рисков	5	0,2	3	0,6	3	0,6
		I_3 (компонента ВФК) - критерий оценки уровня надежности системы управления рисками организации, балл – максимально 15 баллов	15	0,067	10	0,67	10	0,67

4.	Контрольные процедуры организации	Тип и предпочтения процедур контроля и их документирование	5	0,2	3	0,6	3	0,6
		Присутствие автоматизированных контрольных процедур при выполнении бюджетных полномочий	5	0,2	5	1	5	1
		Пропорциональность автоматизированных и ручных контрольных процедур	5	0,2	4	0,8	4	0,8
		I_4 (компонента ВФК) - критерий оценки уровня надежности контрольных процедур в организации, балл – максимально 15 баллов	15	0,067	12	0,804	12	0,804
5.	Информационные системы организации	Блокировка и защита от несанкционированного доступа к информации	5	0,2	5	1	5	1
		Типы и функционал информационных систем в управлении	5	0,2	5	1	5	1
		Наличие и оценка превентивного контроля в автоматизированном формате	5	0,2	4	0,8	3	0,6
		I_5 (компонента ВФК) - критерий оценки уровня надежности информационных систем организации, балл – максимально 15 баллов	15	0,067	14	0,938	13	0,871
6.	Мониторинг организацией средств контроля	Мониторинг и корректировка уровня СВК	5	0,2	5	1	5	1
		Мероприятия по улучшению СВК	5	0,2	5	1	5	1
		Внутренний и внешний контроль и аудит	5	0,2	3	0,6	3	0,6
		I_6 (компонента ВФК) - критерий оценки уровня надежности мониторинга средств контроля в организации, балл – максимально 15 баллов	15	0,067	13	0,871	13	0,871
$I_{OH_ВФК}$ - интегральный показатель уровня надежности ВФК в организации			100	0,01	84	0,84	82	0,82
Значение интегрального показателя уровня надежности ВФК в организации			100	0,01	84	0,84	82	0,82
Оценка уровня надежности системы ВФК			Первичный (1) Базовый (2) Поддерживающий (3) Подтверждающий (4) Обеспечивающий (5)	100%	4,2 Подтверждающий (4)	84% Высокая оценка	4,1 Подтверждающий (4)	82% Высокая оценка

Источник: составлено автором в рамках апробации результатов диссертационного исследования

Если в расчетах интегрального показателя применяются весовые коэффициенты, то интегральный показатель исчисляется в относительном выражении и равен для ИЭУ СИТО ФСО РФ – 0,84 ед., или 84%, а для СО по СЗФО ФСО РФ – 0,82 ед., или 82%. При шкале оценивания, которая предложена на основе «лучших» практик корпоративного управления, такая оценка соответствует высокому уровню надежности (шкала оценивания - высокая – 61-85%, стр. 140 диссертации).

Таким образом в результате проведенного эксперимента апробации предложенной нами методики оценки уровня надежности системы ВФК для целей эффективного финансового менеджмента в организациях государственного сектора удалось выйти на показатели мониторинга качества финансового менеджмента для ФСО РФ (таблица 35).

Таблица 35 – Соответствие оценки уровня надежности системы ВФК, полученной в процессе апробации методики, показателям мониторинга финансового менеджмента

Наименование показателя	Оценка уровня надежности системы ВФК по балльной методике		Оценка уровня надежности системы ВФК по методике весовых коэффициентов		Показатель мониторинга качества финансового менеджмента для ФСО РФ за 2022 г. ¹⁶⁵
	Общая оценка (интегральный показатель)	Бюджетные subprocesses	Общая оценка (интегральный показатель)	Бюджетные subprocesses	Общая оценка (в баллах)
Значение показателя для ИЭУ СИТО ФСО РФ (таблица 34)	4,2 Подтверждающий уровень (4)	22	84% Высокая оценка	88	87
Значение показателя для СО по СЗФО ФСО РФ (таблица 34)	4,1 Подтверждающий (4)	22	82% Высокая оценка	88	87

¹⁶⁵ Отчёт о результатах проведения годового мониторинга качества финансового менеджмента, по состоянию на 01.01.2023 года. Официальный сайт Министерства финансов РФ. https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=301993-otchyot_o_rezultatakh_provedeniya_godovogo_monitoringa_kachestva_finansovogo_menedzhmenta_po_sostoyaniyu_na_01.01.2023_goda

По данным таблицы видно, что при проведении оценки уровня надежности системы ВКФ только по бюджетным subprocessам на основе разработанной нами в диссертации методики, мы выходим на общий показатель качества финансового менеджмента для ФСО РФ (составляет 87 баллов по итогам 2022 г.). Но, если мы придерживаемся предложенной нами системы ВФК по шести компонентам (тем самым расширяя предметную область финансового контроля в учреждении), то получаем по итогам эксперимента для наших объектов исследования 84 и 82 балла соответственно (84% и 82%). Мероприятия по совершенствованию системы ВФК в данных казенных учреждениях следует направить на следующие компоненты функционирования системы ВФК (см. таблицу 34):

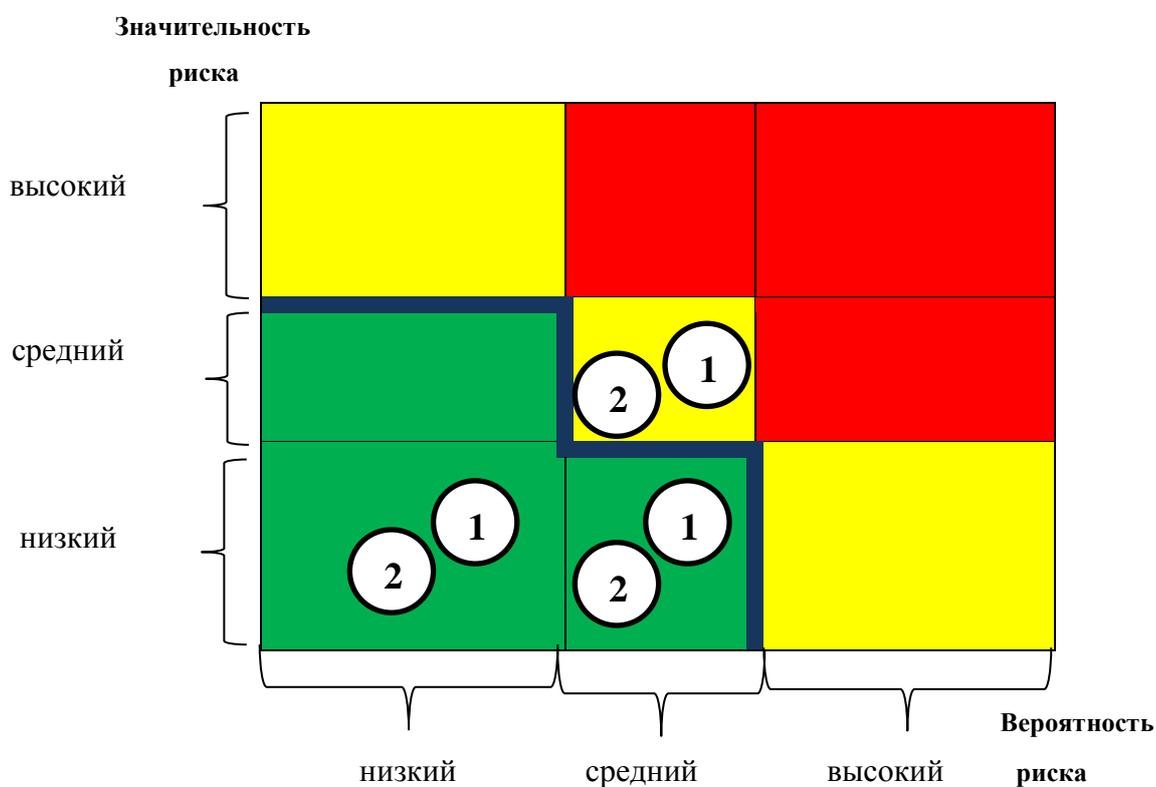
- контрольная среда (87,1% и 80,4% уровень надежности);
- система управления рисками организаций (67% и 67% уровень надежности);
- контрольные процедуры организации (80,4% и 80,4%).

По другим компонентам оценка уровня надежности системы ВФК достигает и даже превышает показатель общей оценки мониторинга качества финансового менеджмента по ФСО РФ.

Далее определим зону толерантности к риску СВФК со стороны ГАБС или ГРБС. Толерантность к риску, в нашем понимании, рассматривается как допустимое значение риска исходя из его вероятности и значительности влияния на качество финансового менеджмента при полученной оценке уровня надежности СВФК. Для этого мы построим тепловую карту надежности и рисков СВФК по казенным учреждениям ФСО РФ на основе произведенных расчетов. За основу возьмем шкалу рисков и матрицу зависимости между уровнем надежности системы ВФК, вероятностью и степенью влияния риска СВФК на финансовый менеджмент (таблица 33).

На рисунке 25 построим тепловую карту и покажем границу толерантности к риску СВФК со стороны руководства ГАБС, ГРБС, руководителей структурных подразделений, которую необходимо соблюдать

для получения высоких результатов финансового менеджмента в стратегическом аспекте (на примере казенных учреждений ФСО РФ) (рисунок 25).



Условные обозначения:

- 1- ИЗУ СИТО ФСО РФ
- 2- СО по СЗФО ФСО РФ

Рисунок 25 – Тепловая карта надежности и рисков СВФК по казенным учреждениям ФСО РФ

Источник: составлено автором

Красным цветом выделена зона высокого риска, желтым цветом – зона среднего риска, зеленым цветом – зона низкого риска. Линия толерантности к риску обозначена на рисунке 25 синим цветом. Для получения высоких результатов финансового менеджмента в стратегическом аспекте вероятность возникновения риска СВФК и его влияния на качество финансового менеджмента учреждения не должна превышать 40%.

Оценка уровня надежности ВФК не учитывается при проведении мониторинга финансового менеджмента у ГАБС и ГРБС, хотя в превентивных целях целесообразно включить расчет и оценку показателей ВФК в финмониторинг, который проводится Минфином России и

Федеральным казначейством согласно Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 18.06.2020 № 112н.

Проведение мониторинга качества финансового менеджмента включает целевые показатели оценки ВФА, такие как качество организации, планирования, проведения ВФА и результаты проведения внешнего финансового контроля со стороны Федерального казначейства.

Рассмотрев содержательную часть методики мониторинга финансового менеджмента, для предупреждения нарушений, недостатков, ошибок, которые продолжают выявляться при проведении внешнего финансового контроля, мы предлагаем включить в методику расчета целевой показатель «Надежность системы ВФК», который будет подтверждаться соответствием или не соответствием системы формирования ВФК в учреждении. При наличии такой системы, которая была предложена в диссертации, целевой показатель оценивается как 1, при отсутствии системы – 0. И присвоить целевому показателю весовой коэффициент 0,2, перераспределив его с финансового контроля Федерального казначейства, на внутренний финансовый контроль в учреждении. Таким образом, обеспечив максимальное значение показателя надежности ВФК в 0,2 единицы, можно будет обеспечить повышение качества финансового менеджмента в целом по ГАБС или ГРБС.

Расчет влияния оценки надежности СВФК на повышение эффективности финансового менеджмента у участников бюджетного процесса приведен в таблице 36.

Формула расчета целевого показателя качества финансового менеджмента по показателю качества организации и осуществления ВФК и ВФА будет иметь вид с уточнением включения в методику расчета ВФК:

$$I = 100 \times \sum_{j=1}^N v_j \times E(P_j) ,$$

где:

I - показатель качества финансового менеджмента по показателю качества организации и осуществления ВФК и ВФА, балл;

n - количество показателей качества организации и осуществления ВФК и ВФА, ед.;

V_j - вес j -ого показателя качества организации и осуществления ВФК и ВФА.

$E(P_j)$ - оценка по j -му показателю качества организации и осуществления ВФК и ВФА, балл.

Таблица 36 – Расчет влияния оценки надежности СВФК на повышение эффективности финансового менеджмента у участников бюджетного процесса

№ п/п	Наименование показателя	Правовое обоснование расчета показателей	Вес	Расчет значения показателя качества финансового менеджмента	Экономическая интерпретация показателя качества финансового менеджмента
1	Качество организации ВФА	Соответствие правовых актов ГАБС, ГРБС, требованиям к организации ВФА, утвержденным ст. 160.2-1 БК РФ, Приказом Минфина России от 18 июля 2023 г. № 118н, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.06.2020 N 112н	0,2	$E(P) = \sum_{i=1}^n \frac{e_i}{n}$ <p>где n - количество требований к организации внутреннего финансового аудита, установленных нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации и Минфина России; $e_i=1$, если правовой акт главного администратора соответствует i-му требованию к организации внутреннего финансового аудита; $e_i=0$, если правовой акт главного администратора не соответствует i-му требованию к организации внутреннего финансового аудита</p>	Наличие и соответствие ведомственных регламентов к организации ВФА повышает качество финансового менеджмента. Максимальное значение показателя равно 0,2 при данном показателе качества финансового менеджмента, равном 1.
2	Качество планирования ВФА	Соответствие правовых актов ГАБС, ГРБС, требованиям к организации ВФА, утвержденным ст. 160.2-1 БК РФ, Приказом Минфина России от 18 июля 2023 г. № 118н, Приказом Министерства финансов Российской Федерации	0,2	$E(P) = \sum_{i=1}^n \frac{e_i}{n}$ <p>где n - количество требований к планированию внутреннего финансового аудита, установленных нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации и Минфина России; $e_i=1$, если i-е требование выполнено</p>	Наличие и соответствие планов и мероприятий ВФА повышает качество финансового менеджмента. Максимальное значение показателя равно 0,2 при данном показателе качества финансового менеджмента, равном 1.

		от 18.06.2020 N 112н		полностью; $e_i=0,5$, если i-е требование выполнено частично; $e_i=0$, если i-е требование не выполнено.	
3	Качество проведения ВФА и составления отчетности о результатах ВФА	Соответствие правовых актов ГАБС, ГРБС, требованиям к организации ВФА, утвержденным ст. 160.2-1 БК РФ, Приказом Минфина России от 18 июля 2023 г. № 118н, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.06.2020 N 112н	0,2	$E(P) = \sum_{i=1}^n \frac{e_i}{n}$ <p>где n - количество требований к проведению внутреннего финансового аудита и составлению отчетности о результатах внутреннего финансового аудита; $e_i=1$, если i-е требование выполнено полностью; $e_i=0,5$, если i-е требование выполнено частично; $e_i=0$, если i-е требование не выполнено.</p>	Наличие и соответствие программ и отчетов ВФА повышает качество финансового менеджмента. Максимальное значение показателя равно 0,2 при данном показателе качества финансового менеджмента, равном 1.
4	Надежность системы ВФК	Соответствие правовых актов ГАБС, ГРБС, требованиям к организации ВФА, утвержденным ст. 160.2-1 БК РФ, Приказом Минфина России от 18 июля 2023 г. № 118н, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.06.2020 N 112н	0,2	$E(P) = \sum_{i=1}^n \frac{e_i}{n}$ <p>где n - количество требований к оценке надежности СВФК; $e_i=1$, если i-е требование выполнено полностью; $e_i=0,5$, если i-е требование выполнено частично; $e_i=0$, если i-е требование не выполнено.</p>	Наличие ведомственных регламентов, классификаторов ошибок и карт рисков, отчетов ВФК повышает качество финансового менеджмента. Максимальное значение показателя равно 0,2 при данном показателе качества финансового менеджмента, равном 1.
5	Результаты проведения Федеральным казначейством анализа осуществления главными администраторами ВФА в отчетном периоде (в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации)	Соответствие Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 18.06.2020 N 112н	0,2	$E(P) = \frac{A \times 100}{Am}$ <p>где A - оценка осуществления внутреннего финансового аудита, полученная главным администратором по итогам анализа, проведенного Федеральным казначейством; Am - максимальная оценка по результатам анализа осуществления главными администраторами внутреннего финансового аудита, проводимого Федеральным казначейством в отчетном периоде.</p>	Соответствие организации и осуществления ГАБС и ГРБС ВФА. Показатель рассчитывается ежегодно.

Источник: составлено на основании¹⁶⁶, пункт 5 «Надежность системы ВФК» предложен автором

¹⁶⁶ Приказ Минфина России от 18.06.2020 № 112н «Об утверждении Порядка проведения Министерством финансов Российской Федерации мониторинга качества финансового менеджмента» [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=131298 (дата обращения 28.01.2023).

Моделирование расчета показателя мониторинга финансового менеджмента по качеству организации и осуществления ВФК и ВФА осуществляется по формулам:

$$I = 100 \times (I_{\text{качество организации ВФА}} + I_{\text{качество планирования ВФА}} + I_{\text{качество проведения ВФА}} + I_{\text{надежность ВФК}} + I_{\text{результаты ВФК}} - P\Phi)$$

- расчет целевого показателя качества организации и осуществления ВФК и ВФА с учетом рекомендованного показателя «Надежность ВФК»;

$$I = 100 \times (I_{\text{качество организации ВФА}} + I_{\text{качество планирования ВФА}} + I_{\text{качество проведения ВФА}} + I_{\text{надежность ВФК}} (v_4 \times E(P_4) \rightarrow \max) + I_{\text{результаты ВФК}} - P\Phi)$$

- расчет целевого показателя качества организации и осуществления ВФК и ВФА с учетом рекомендованного показателя «Надежность ВФК», который стремится к максимуму при оценке надежности ВФК равной 1;

$$I = 100 \times (I_{\text{качество организации ВФА}} + I_{\text{качество планирования ВФА}} + I_{\text{качество проведения ВФА}} + I_{\text{надежность ВФК}} (v_4 \times E(P_4) \downarrow r_{\text{СВФК}}) + I_{\text{результаты ВФК}} - P\Phi)$$

- расчет целевого показателя качества организации и осуществления ВФК и ВФА с учетом рекомендованного показателя «Надежность ВФК», подверженному риску СВФК с максимальным влиянием снижения показателя до 40%.

По данным произведенного расчета фактическое значение показателя качества организации и осуществления ВФК и ВФА в ФСО РФ составило 87,4 балла за 2022 г. При максимальной полученной оценке надежности системы ВФК, которая соответствует всем установленным требованиям, и получает оценку 1, фактическое значение целевого показателя, будет равно 89,6 балла. Если риск несоответствия требования системы ВФК достигнет своего допустимого критического уровня в 40%, то целевой показатель качества организации и осуществления ВФК и ВФА будет равен 81,6 балла. И это минимальное пороговое проходящее значение для качественной организации управления бюджетным процессом в ведомстве (рисунок 26).

Моделирование расчета показателя мониторинга финансового менеджмента по качеству организации и осуществления ВФК и ВФА

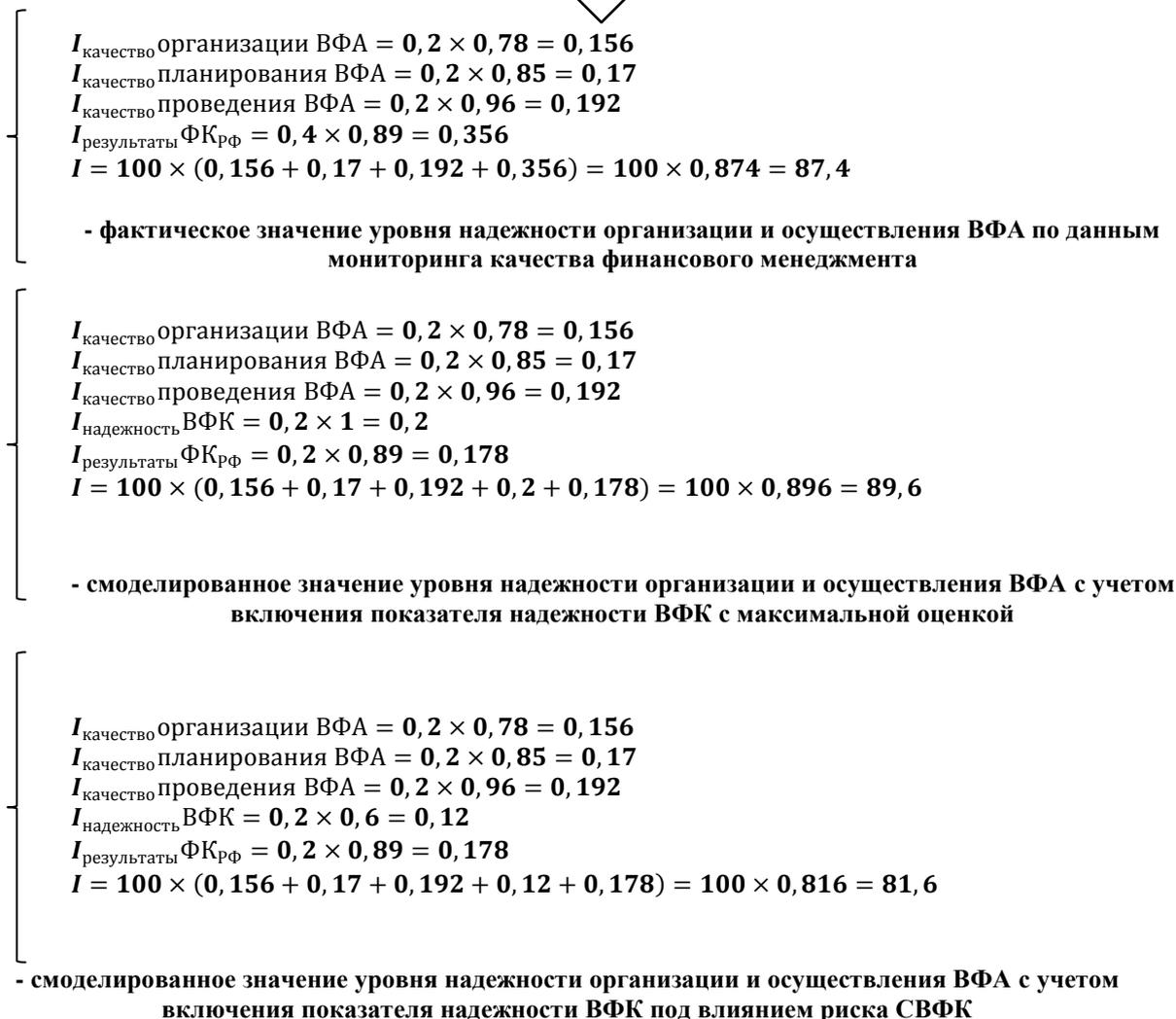


Рисунок 26 – Моделирование расчета показателя мониторинговой оценки качества финансового менеджмента по показателю качества организации и осуществления ВФК и ВФА

Источник: рассчитано автором по данным Федеральной службы охраны РФ¹⁶⁷

Следовательно, повышение системы управления основано на применении превентивного инструментария управления на основе мобилизации внутренних резервов контроля и эффективного управления

¹⁶⁷ Отчёт о результатах проведения годового мониторинга качества финансового менеджмента, по состоянию на 01.01.2023 года. Официальный сайт Минфина РФ. https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=301993-otchyot_o_rezultatakh_provedeniya_godovogo_monitoringa_kachestva_finansovogo_menedzhmenta_po_sostoyaniyu_na_01.01.2023_goda

бюджетным процессом. Предложения и рекомендации автора, расчеты показателей эффективности финансового менеджмента могут найти практическое применение к деятельности других учреждений государственной сферы, в органах власти, при проведении налогового контроля.

По итогам выполнения третьей главы диссертации сформулированы следующие выводы.

Разработана и предложена интегрированная система ВФК на примере Инженерно-эксплуатационного управления Службы инженерно-технического обеспечения ФСО РФ (ИЭУ СИТО ФСО РФ). Система включает ряд элементов, которые должны найти отражение и раскрываться в регламенте ГАБС, ГРБС – Положении «Система ВФК»: объект, субъект, предмет, организационно-функциональная зона, уровень ВФК, методы ВФК. В качестве приложений разработано описание бюджетных subprocessов соответствующих им процедур и операций с указанием ответственных лиц, которые будут взаимодействовать с сотрудниками ВФК и ВФА.

В процессе диссертационного исследования доказана и аргументирована важность разделения бюджетного процесса внутри учреждения на subprocessы, их взаимосвязи с бюджетными процедурами, для эффективного управления в организациях государственного сектора, приведения СВФК к единым требованиям стандартизации. Бюджетный процесс разделен на subprocessы: управление доходами бюджета, управление расходами бюджета, ведение бюджетного учета и составление отчетности, оценка ВФК и ВФА, управление активами и закупками.

Для повышения эффективности финансового менеджмента предложена методика и разработан алгоритм расчета интегрального показателя уровня надежности ВФК в организации.

Заключение

Сфера государственных финансов в последние годы находится в стадии реформирования, несмотря на кадровый дефицит и несовершенство методологической базы организации и осуществления финансового контроля за получением и расходованием бюджетных средств. Участники бюджетного процесса руководствуются требованиями приказов Министерства финансов РФ, проходят ежеквартально мониторинг качества финансового менеджмента, но по-прежнему, в практической деятельности учреждений государственного сектора встречается много ошибок и нарушений. Более того выделяемые средства расходуются не эффективно, нет ритмичности в освоении средств, их кассового поступления, не прослеживается цепочка адресности и целевого характера направления бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов. Отсутствует связь между выделением финансовых ресурсов и получением максимального результата. Опыт госкорпораций в этой ситуации и международный опыт формирования эффективной и надежной системы ВФК наиболее приемлем, что позволит снизить риски, уменьшить количество ошибок, избежать государственных потерь бюджетных средств. Регламентация деятельности финансовых служб и контролеров основана на разработке регламентов, которые разделяют формирование системы контроля в государственных учреждениях и методику его оценки.

Несовершенство научно-методических и практических положений управления государственными финансами и организации корпоративного и внутреннего финансового контроля требуют развития инструментария, регламентирующей базы, информационного обеспечения ВФК и разработки методики и порядка расчетов уровня оценки надежности ВФК и повышения качества финансового менеджмента управления общественными финансами.

Цель исследования заключается в формировании системы внутреннего финансового контроля в управлении организациями государственного сектора. Поставленная цель и сформулированные задачи решены в полном объеме.

С позиций информационной безопасности, раскрытия показателей о финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений на страницах официальных информационных сайтов и баз данных, своевременности и полноты получения сведений о результатах государственного финансового контроля и аудита, характер исследования мог бы быть комплексным и сплошным. Это позволило бы более глубоко раскрыть результаты исследования для выполнения цели и поставленных задач. Умозаключения, предложения и действия по совершенствованию системы внутреннего финансового контроля в деятельности организаций государственного сектора найдут свое отражение в практической и педагогической деятельности в дальнейшем в качестве обозначенной цели и задач научной работы автора.

Научная новизна диссертационного исследования и положения, выносимые на защиту, которые определяют суть авторского вклада в решение задач, направленных на развитие системы государственных финансов в целом, формирование эффективного механизма организации и осуществления внутреннего финансового контроля внутри государственного сектора, сводятся к следующему.

На основе анализа исторического ретроспективного опыта развития государственных финансов определена роль и значение внутреннего финансового контроля в формировании и расходовании бюджетных средств в организациях государственного сектора, сформулировано авторское определение внутреннего финансового контроля.

Структурирована система организаций государственного сектора, как объект исследования в диссертационной работе, к которым относятся государственные (муниципальные) учреждения, государственные корпорации, унитарные предприятия.

Внутренний финансовый контроль в государственных (муниципальных) учреждениях претерпевает революционные изменения, которые связаны с формированием надежной системы финансового контроля с достижением результатов выполнения национальных проектов и государственных программ, экономным и адресным расходованием бюджетных средств. Для идентификации методического и инструментального набора совершенствования системы внутреннего финансового контроля в государственных учреждениях, в диссертации изучены и использованы, способы, методы и технология корпоративного контроля и «лучшие» практики экстраполированы на государственный сектор с повышением результативности финансового менеджмента.

В диссертации разработана и предложена система внутреннего финансового контроля для ГАБС (АБС), ГРБС (РБС), которая включает: объект ВФК; субъект ВФК; предмет ВФК; организационно-функциональная зона ВФК; уровень ВФК; должностной регламент; методы ВФК, все компоненты системы проработаны и раскрыты в ходе выполнения диссертационного исследования.

Цифровое сопровождение разработки системы внутреннего финансового контроля основано на результатах анализа данных Портала государственного и муниципального финансового аудита. Цифры подтверждают, что в последние годы отмечается достаточное количество нарушений в государственном секторе. Основная доля нарушений приходится на формирование и исполнение бюджета, а это именно управление доходами и расходами, и ведению бюджетного учета и составление отчетности. Если для учреждений и госкорпораций, которые получают бюджетные средства на выполнение программ и проектов, разработаны предложения по организации внутреннего контроля на основе автоматизации процессов, то методика и инструментарий ВКФ для учреждений госсектора с выходом на финансовые показатели эффективного менеджмента, не разработаны.

В диссертации проведена оценка построения системы ВФК в государственных корпорациях. В качестве «лучших» практик корпоративных финансов и контроля изучен опыт ГК «Росатом», построена экономико-математическая модель влияния факторов надежности ВФК на результаты оценки системы финансового менеджмента, которая доказала, что достижение надежности системы возможно за счет организации внутреннего контроля на системной комплексной основе.

Аналитические отчеты Федерального казначейства отражают существенные отклонения целевых показателей ГАБС и ГРБС от ключевых индикаторов мониторинга качества финансового менеджмента. Этот факт послужил основанием для проведения обзорного (предварительного) тестирования оценки надежности контрольной среды и средств финансового контроля на примере казенных учреждений службы ФСО РФ, которые обязаны проходить оценку надежности ВФК в процессе ВФА. Для контрольного тестирования применена методика факторной критериальной оценки показателей, на основе которой далее строилась система ВФК у участников бюджетного процесса.

Разработана и предложена интегрированная система ВФК на примере Инженерно-эксплуатационного управления Службы инженерно-технического обеспечения ФСО РФ (ИЭУ СИТО ФСО РФ). Система включает ряд элементов, которые должны найти отражение и раскрываться в регламенте ГАБС, ГРБС – Положении «Система ВФК»: объект, субъект, предмет, организационно-функциональная зона, уровень ВФК, методы ВФК. В качестве приложений разработано описание бюджетных subprocessов соответствующих им процедур и операций с указанием ответственных лиц, которые будут взаимодействовать с сотрудниками ВФК и ВФА.

В процессе диссертационного исследования доказана и аргументирована важность разделения бюджетного процесса внутри учреждения на subprocessы, их взаимосвязи с бюджетными процедурами, для эффективного управления в организациях государственного сектора,

приведения СВФК к единым требованиям стандартизации. Бюджетный процесс разделен на subprocesses: управление доходами бюджета, управление расходами бюджета, ведение бюджетного учета и составление отчетности, оценка ВФК и ВФА, управление активами и закупками.

Для повышения эффективности финансового менеджмента предложена методика и разработан алгоритм расчета интегрального показателя уровня надежности ВФК в организации.

Предложения и рекомендации автора способствуют развитию системы управления государственными финансами, совершенствованию технологий и инструментария корпоративного и ВФК, повышению качества финансового менеджмента в государственном секторе.

Список использованных источников

1. Абсолямов Р.Г., Егорова И.С. Особенности внутреннего государственного финансового контроля в Министерстве финансов Свердловской области
<https://kpfu.ru/portal/docs/F1799812532/Tezisy.obschee.pdf>
2. Аврамчикова, Н. Т. Государственные и муниципальные финансы : учебник и практикум для вузов / Н. Т. Аврамчикова. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 174 с.
3. Агаркова, Л. В. Концепция построения учетной системы в организациях бюджетной сферы / Л. В. Агаркова, О. В. Ельчанинова, А. В. Фролов, И. Б. Манжосова // Современная экономика: проблемы и решения. – 2023. – № 6(162). – С. 40-49. – DOI 10.17308/meps/2078-9017/2023/6/40-49.
4. Александров А.М., Вознесенский Э.А. Финансы социализма. М.: Финансы, 1974.
5. Алфименко, С. С. Мониторинг качества финансового менеджмента распорядителей бюджетных средств: аналитический и управленческий аспекты применения / С. С. Алфименко // Статистика и Экономика. – 2023. – Т. 20, № 5. – С. 42-53. – DOI 10.21686/2500-3925-2023-5-42-53. С. 47-48
6. Арабян, К. К. Финансовый контроль в условиях трансформации социально-экономических процессов / К. К. Арабян // Аудитор. – 2022. – Т. 8, № 12. – С. 19-23. – DOI 10.12737/1998-0701-2022-8-12-19-23.
7. Арыкбаев, Р. К. Внутренний финансовый контроль в учреждениях здравоохранения РФ / Р. К. Арыкбаев, Э. К. Салахова, А. А. Корешкова // Вестник Астраханского государственного технического университета. Серия: Экономика. – 2023. – № 1. – С. 72-85.
8. Барышников, Н. Г. Организация внутреннего контроля / Н. Г. Барышников // Аудитор. – 2019. – Т. 5, № 2. – С. 22- 27. – DOI 10.12737/article_5c6cf95c892e11.71715010.

9. Белогина Н.С. Периодизация развития и современное состояние внутреннего финансового контроля // Вестник УрФУ. Серия экономика и управление. 2014. № 4. С. 133.
https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/55105/1/vestnik_2014_4_013.pdf
10. Беликов, А. П. История развития государственного финансового контроля / А. П. Беликов // Юридические науки. – 2008. – № 4. – С. 118-121.
11. Беляева, Е. Н. Мониторинг качества финансового менеджмента в целях планировании мероприятий внутреннего и внешнего финансового контроля / Е. Н. Беляева, С. Н. Джамбаева // Экономика и управление народным хозяйством (Санкт-Петербург). – 2021. – № 16(18). – С. 133-140.
12. Богатая, И. Н. Будущее корпоративной отчетности / И. Н. Богатая // Проблемы экономики и юридической практики. – 2021. – Т. 17, № 2. – С. 131-137.
13. Боголепов М.И. Финансы, правительство и общественные интересы. СПб., 1907.
14. Борщ, Л. М. Финансовый контроль в процессе реализации региональных целевых программ / Л. М. Борщ, М. А. К. Джалал // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. – 2023. – № 1(62). – С. 5-18.
15. Булавина, Л. Н. Контрольная среда, как важнейший элемент системы внутреннего контроля организаций / Л. Н. Булавина, Т. Ю. Бездольная, Р. В. Булавина // Вестник АПК Ставрополя. – 2016. – № 2(22). – С. 257-259.
16. Буковецкий А.И. Введение в финансовую науку. Л. , 1929.
17. Булыга, Р. П. Классификация и стандартизация финансового контроля и аудита в Российской Федерации / Р. П. Булыга // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. – № 5. – С. 10-17.
18. Буттаева, С. М. Мониторинг качества финансового менеджмента в таможенных органах / С. М. Буттаева, М. В. Закреницкая // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2023. – № 4-1(98). – С. 48-51. – DOI 10.24412/2411-0450-2023-4-1-48-51.

19. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/a79488e28079bbc35c55b00683ff0c6583286bf7/ (дата обращения 16.11.2023).
20. Ведомости Верховного Совета СССР. 1957. № 18.
21. Ведомственная сеть организаций государственного сектора. Единый портал бюджетной системы РФ «Электронный бюджет». <https://budget.gov.ru/%D0%93%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B5%D0%BA%D1%82%D0%BE%D1%80/%D0%92%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%BC%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%B0%D1%8F-%D1%81%D0%B5%D1%82%D1%8C>
22. Витте С.Ю. Конспект лекций о народном и государственном хозяйстве СПб., 1912.
23. Внутренний аудит как способ повышения эффективности и качества финансов в организациях / Н. В. Парушина, М. В. Лозовой, А. А. Демешкевич, А. С. Колосинская // Экономическая среда. – 2020. – № 3(33). – С. 78-84. – DOI 10.36683/2306-1758/2020.03/78-84.
24. Внутренний контроль... Внешний... Финансовый... Государственный... Как не запутаться? Информационно-правовой портал Гарант.Ру. <https://www.garant.ru/news/1455449/>
25. Внутренний финансовый контроль: аспекты администрирования неналоговых доходов публично-правовых образований в Российской Федерации: Коллективная монография / Е. А. Горбашко, М. И. Канкулова, А. А. Логачева [и др.] ; Под редакцией Е.А. Горбашко, М.И. Канкуловой. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2018. – 122 с.
26. Воробьева, Е. И. Национальные проекты Российской Федерации: приоритеты и финансовый контроль над их реализацией / Е. И. Воробьева // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. – 2019. – № 4(49). – С. 151-161.

27. Высочайшее утвержденное учреждение Департамента государственного казначейства от 02.02.1821. // ПСЗРИ. 1. Т. XXXVII. Ст. 28542.

28. Гаврюшенко А.П. Совершенствование институтов финансового контроля в условиях стрессового развития российской экономики // Финансы и кредит. – 2022. – Т. 28, № 7. – С. 1554

29. Галимова, Г. Г. Организация внутреннего контроля и аудита в организациях бюджетной сферы / Г. Г. Галимова, Ю. А. Корытко, М. В. Лозовой // Проблемы управления устойчивым развитием бизнес структур разных сфер деятельности : Сборник научных трудов Международного экономического форума, Орел, 22 декабря 2016 года / Под общей редакцией Н.А. Лытневой. – Орел: Орловский государственный университет экономики и торговли, 2017. – С. 282-285.

30. Гензель П.П. Библиография финансовой науки, Ярославль, 1908; Очерки по истории финансов. В.1. М., 1913; Система налогов Советской России, М., Л., 1924.

31. Глотова, И. И. Государственный финансовый контроль в системе обеспечения экономической безопасности / И. И. Глотова, Е. П. Томилина, И. А. Эфендиев // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2022. – Т. 2, № 7(127). – С. 16-23. – DOI 10.36871/ek.up.p.r.2022.07.02.003.

32. Годовой отчет ГК «Росатом» за 2022г. https://report.rosatom.ru/go/rosatom/go_rosatom_2022/rosatom_2022_ru.pdf

33. Государственные расходы и общественные цели: реалистичны ли решения "современной денежной теории"? / И. М. Степнов, Ю. А. Ковальчук, М. В. Мельник, Т. Петрович // Финансы: теория и практика. – 2022. – Т. 26, № 3. – С. 6-18. – DOI 10.26794/2587-5671-2022-26-3-6-18.

34. Государственные финансы : учебное пособие для вузов / под общей редакцией Н. И. Берзона. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 143 с.

35. Дубинский, А. М. Классификация субъектов финансового контроля / А. М. Дубинский // Ученые записки Казанского филиала "Российского государственного университета правосудия". – 2015. – Т. 11. – С. 63-69.
36. Дрямина, О. Н. Финансовый контроль как оценка результативности использования бюджетных средств / О. Н. Дрямина // Вестник АКСОР. – 2012. – № 3(23). – С. 165-168.
37. Дьяченко В.П. Товарно-денежные отношения и финансы при социализме. М.:Наука, 1974.
38. Жуков, В. Н. Система внутреннего финансового контроля в корпорациях: возможности системного подхода / В. Н. Жуков // Журнал экономической теории. – 2016. – № 2. – С. 80-87.
39. Запольский, С. В. Финансовый контроль как предмет правового регулирования / С. В. Запольский // Налоги и финансовое право. – 2012. – № 3. – С. 111-123.
40. Землин, А. И. К вопросу об использовании финансового контроля как средства противодействия коррупции в сфере государственных закупок / А. И. Землин // Государственный аудит. Право. Экономика. – 2016. – № 1. – С. 14-21.
41. Изутова, О. В. Коронавирус и финансовый контроль / О. В. Изутова // Журнал Бюджет. – 2020. – № 6(210). – С. 32-33.
42. Имитова, Д. Д. Н. Контроль в корпорациях: теория и проблемы / Д. Д. Н. Чимитова, Л. Н. Шелофаст ; Д. Д.-Н. Чимитова, Л. Н. Шелофаст ; Федеральное агентство по образованию, Байкальский гос. ун-т экономики и права. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2009. – 159 с.
43. Каменков, В. С. Финансовый контроль на пространстве ЕАЭС / В. С. Каменков // Журнал Белорусского государственного университета. Право. – 2018. – № 3. – С. 101-107.

44. Карпухин, Д. В. Специфические признаки финансового контроля и формы его осуществления / Д. В. Карпухин, А. В. Лапин // Вестник Финансового университета. – 2016. – Т. 20, № 4(94). – С. 137-145.

45. Касьянова, С. А. Контрольная среда в организации, как элемент системы внутреннего контроля / С. А. Касьянова // Современные технологии управления. – 2022. – № 3(99).

46. Кеворкова, Ж. А. Внутренний финансовый контроль использования межбюджетных трансфертов / Ж. А. Кеворкова, А. А. Клоков // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. – 2021. – № 11. – С. 36-45.

47. Климошенко, М. И. Антикризисное управление рисками при выполнении бюджетных процедур на основе внутреннего финансового аудита / М. И. Климошенко, М. В. Лозовой // Функции учёта, анализа и аудита в принятии управленческих решений : Сборник научных трудов международного экономического форума, Орел, 27–28 ноября 2019 года / Под общей редакцией Н.А. Лытневой. – Орел: Орловский государственный университет экономики и торговли, 2020. – С. 138-142.

48. Козлов, Н. А. Формы и методы финансового контроля в системе мер профилактики коррупционных нарушений / Н. А. Козлов // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Право. – 2023. – №2(53). – С. 202-210.

49. Количество хозяйствующих субъектов, относящихся к государственной собственности, по данным государственной регистрации с 2017 г. ЕМИСС. Государственная статистика. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.fedstat.ru/indicator/58110> (дата обращения 15.08.2023).

50. Колтырева, И. В. Финансовый контроль как функция управления развитием региона / И. В. Колтырева // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). – 2011. – № 3(35). – С. 127-132.

51. Кондрат, Е. Н. Финансовый контроль и финансовая безопасность России / Е. Н. Кондрат // Государственный аудит. Право. Экономика. – 2011. – № 1. – С. 2-6.
52. Королева, Г. А. Корпоративные финансы. Финансовый и корпоративный контроль / Г. А. Королева, Г. А. Бойко. – Ярославль : Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова, 2016. – 128 с.
53. Коробкова, О. К. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в сфере услуг здравоохранения / О. К. Коробкова // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. – 2022. – № 8. – С. 107-110.
54. Кошлина, М. Органы финансового контроля: история создания и перспективы развития / М. Кошлина // История государства и права. – 2007. – № 18. – С. 32-35.
55. Кто может стать участником налогового мониторинга? [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://налоговыймониторинг.рф/bazaznaniy/articles/kto-mozhet-stat-uchastnikom-nalogovogo-monitoringa/>
56. Кузьмина, И. А. Мониторинг качества финансового менеджмента Федеральной службы исполнения наказаний / И. А. Кузьмина, А. А. Грачева // Человек: преступление и наказание. – 2022. – Т. 30, № 2. – С. 197-205. – DOI 10.33463/2687-1238.2022.30(1-4).2.197-205.
57. Кутырев, Ю. А. Система внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в федеральном казначействе / Ю. А. Кутырев // Интернет-журнал Науковедение. – 2016. – Т. 8, № 6(37). – С. 21.
58. Лазарева, Н. А. Внутренний финансовый контроль бюджетных организаций с использованием информационно-программного обеспечения / Н. А. Лазарева, А. И. Милова, В. Д. Подик // Современные проблемы инновационной экономики. – 2023. – № 9. – С. 244-248.
59. Ленин В.И., Полн. собр. соч. Т. 33. – М.: Политическая литература, 1974. С. 101.

60. Лозовой, М. В. Внутренний финансовый контроль при осуществлении закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд / М. В. Лозовой // Фундаментальные и прикладные исследования в области экономики и финансов : Сборник научных статей VI международной научно-практической конференции, Орел, 03 декабря 2020 года. Том Часть 1. – Орел: Среднерусский институт управления - филиал РАНХиГС, 2020. – С. 102-104.

61. Лозовой, М. В. Цифровые преобразования внутреннего аудита в операционной и финансовой сферах / М. В. Лозовой // Развитие системы стратегического планирования в Российской Федерации : Материалы конференции. В 2-х томах, Орёл, 24–25 апреля 2020 года / Под редакцией В.А. Ливцова. Том 2. – Орёл: Среднерусский институт управления - филиал РАНХиГС, 2020. – С. 3-6.

62. Лозовой, М. В. Использование инструментария внутреннего финансового контроля в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств при осуществлении капитального строительства в организациях бюджетной сферы / М. В. Лозовой // Фундаментальные и прикладные исследования в области экономики и финансов : Сборник научных статей VII международной научно-практической конференции, Орел, 02 декабря 2021 года. Том Часть 1. – Орел: Среднерусский институт управления - филиал РАНХиГС, 2021. – С. 93-96.

63. Лозовой, М. В. Система внутреннего финансового контроля участников бюджетного процесса в обеспечении целевого расходования общественных финансов / М. В. Лозовой, Н. В. Парушина // Вестник Академии знаний. – 2023. – № 4(57). – С. 423-427.

64. Лозовой, М. В. Инструментальные методы и их применение во внутреннем финансовом контроле и аудите бюджетного учёта и отчётности / М. В. Лозовой // Экономическая среда. – 2023. – № 1(49). – С. 59-67. – DOI 10.36683/2306-1758/2023-1-43/59-67.

65. Лозовой, М. В. Информационно-аналитическое обоснование осуществления внутреннего финансового контроля в государственном секторе / М. В. Лозовой, Н. В. Парушина // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки. – 2023. – № 4. – С. 75-80. – DOI 10.22394/2079-1690-2023-1-4-75-80

66. Лозовой, М. В. Финансовые риски искажения бюджетной отчетности в процессе внутреннего финансового контроля и аудита / М. В. Лозовой, Н. В. Парушина, Н. А. Лытнева // Фундаментальные исследования. – 2023. – № 6. – С. 22-26. – DOI 10.17513/fr.43466.

67. Лозовой, М. В. Оценка надежности внутреннего финансового контроля для повышения качества финансового менеджмента / М. В. Лозовой // Управленческий учет. – 2023. – № 9. – С. 152-158.

68. Лозовой, М. В. Методические аспекты внутреннего финансового контроля и аудита в государственных структурах / М. В. Лозовой // Современные технологии в науке и образовании - СТНО-2023 : Сборник трудов VI международного научно-технического форума. В 10-ти томах, Рязань, 01–03 марта 2023 года / Под общей редакцией О.В. Миловзорова. Том 8. – Рязань: Рязанский государственный радиотехнический университет им. В.Ф. Уткина, 2023. – С. 56-59.

69. Лукин А.Г. Контрольная функция финансов и ее применение в государственном управлении // Финансы и кредит. – 2022. – Т. 28, № 12. – С. 2662

70. Лытнева, Н. А. Практико-ориентированный подход к планированию внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля / Н. А. Лытнева, Е. А. Кыштымова, Н. Л. Киданова // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2023. – № 1. – С. 103-110. – DOI 10.17513/vaael.2676.

71. Максимов, К. В. Учетные системы и внутренний контроль в корпорациях / К. В. Максимов // Вопросы экономических наук. – 2006. – № 6(22). – С. 310-311.

72. Манифест от 28.01.1811. «О устройстве Главного управления ревизии государственных счетов» //ПСЗ. 1. Т. 31. № 24307.

73. Мануйленко, В. В. Исследование взаимосвязи между понятиями "финансовый контроллинг" и "финансовый контроль" в корпорациях / В. В. Мануйленко, М. А. Шебзухова // Наука и бизнес: пути развития. – 2020. – № 4(106). – С. 195-197. С 196.

74. Марголин, А. М. Пути совершенствования методов оценки эффективности государственных программ / А. М. Марголин // Экономическая политика. – 2018. – Т. 13, № 6. – С. 54-81. (С. 56)

75. Марголин, А. М. Финансовая грамотность населения как фактор развития венчурного инвестирования в России / А. М. Марголин, Л. П. Синютин // Финансы, деньги, инвестиции. – 2023. – № 1(85). – С. 18-26. – DOI 10.36992/2222-0917_2023_1_18.

76. Мартыненко, С. В. Финансовый контроль для достижения национальных целей / С. В. Мартыненко // Журнал Бюджет. – 2020. – № 2(206). – С. 60-61.

77. Мониторинг качества финансового менеджмента в государственном секторе. Официальный сайт Минфина России. https://minfin.gov.ru/ru/performance/budget/process/kontrol/fin_meneg/ [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/performance/budget/process/kontrol/fin_meneg/ (дата обращения 01.02.2024).

78. Морозко, Н. И. Финансовый контроль деятельности компаний в условиях цифровизации / Н. И. Морозко, Н. И. Морозко, В. Ю. Диденко // Экономика. Налоги. Право. – 2023. – Т. 16, № 1. – С. 108-117.

79. Насибян, С. С. Финансовая дипломатия как инструмент креативной коммуникативности в современных экономических условиях / С. С. Насибян // Финансы, деньги, инвестиции. – 2023. – № 2(86). – С. 22-26.

80. Нгуен Тхи Ха Ми. Критерии оценки системы внутреннего контроля на примере бизнес-процесса "Закупки" / Нгуен Тхи Ха Ми, М. В.

Мельник // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2020. – Т. 1, № 1. – С. 129-135.

81. Никитина, Н. Н. Контрольная среда организации и ее элементы / Н. Н. Никитина // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2018. – № 5(31). – С. 120-125.

82. Никитушкина, И. В. Корпоративные финансы. Практикум : учебное пособие для вузов / И. В. Никитушкина, С. Г. Макарова, С. С. Студников ; под общей редакцией И. В. Никитушкиной. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 189 с.

83. Нуралиева, Ч. А. Учетно-контрольная среда компании в условиях цифровизации экономики / Ч. А. Нуралиева, О. К. Игликов // Угрозы и риски финансовой безопасности в контексте цифровой трансформации : Материалы VII Международной научно-практической конференции Международного сетевого института в сфере ПОД/ФТ, Москва, 24 ноября 2021 года. – Москва: Национальный исследовательский ядерный университет "МИФИ", 2021. – С. 762-768.

84. Обухова, А. С. Формы муниципального финансового контроля / А. С. Обухова // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. – 2013. – № 1. – С. 184-187.

85. Обухова, Т. И. Финансовый контроль в условиях рыночных отношений / Т. И. Обухова // Труды Оренбургского института (филиала) Московской государственной юридической академии. – 2011. – № 14. – С. 120-123.

86. Озеров И.Х. Основные начала финансовой науки. М., 1908.

87. ОК 028-2012. Общероссийский классификатор организационно-правовых форм (утв. Приказом Росстандарта от 16.10.2012 N 505-ст) (ред. от 14.03.2023) (вместе с "Пояснениями к позициям ОК ОПФ") [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_139192/ceea056233cd6cff695008b1bac8bb21612a2fcd/ (дата обращения 15.11.2022).

88. Осипенко О.В. Управление акционерным обществом в условиях реформы корпоративного права. М.: Статут, 2016. СПС КонсультантПлюс; Патенкова, В. Ю. Внутренний контроль в корпорациях / В. Ю. Патенкова // Право и экономика. – 2017. – № 8(354). – С. 33-36.

89. Отчёт о результатах проведения ежеквартального мониторинга качества финансового менеджмента, по состоянию на 01.07.2023 года. Мониторинг качества финансового менеджмента в государственном секторе. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/performance/budget/process/kontrol/fin_meneg/ (дата обращения 16.12.2023).

90. Отчёт о результатах проведения годового мониторинга качества финансового менеджмента, по состоянию на 01.01.2023 года. Официальный сайт Минфина РФ. https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=301993-otchyot_o_rezultatakh_provedeniya_godovogo_monitoringa_kachestva_finansovogo_menedzhmenta_po_sostoyaniyu_na_01.01.2023_godaotchyot_o_rezultatakh_provedeniya_ezhekvaralnogo_monitoringa_kachestva_finansovogo_menedzhmenta_po_sostoyaniyu_na_01.07.2023_goda

91. Павленко О. Прибыль госкомпаний по итогам года снизилась более чем наполовину. Газета «Коммерсантъ» от 10.05.2023 г. <https://www.kommersant.ru/doc/5977945>

92. Парушина, Н. В. Методические положения по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в государственном секторе / Н. В. Парушина, М. В. Лозовой // Форпост науки. – 2022. – № 4(62). – С. 62-71. – DOI 10.36683/2076-5347-2022-4-62-62-71.

93. Парушина, Н. В. Внутренний финансовый контроль за достоверностью финансовой отчётности государственных (муниципальных) учреждений / Н. В. Парушина, Л. И. Проняева // Экономическая среда. – 2023. – № 3(45). – С. 81-93. – DOI 10.36683/2306-1758/2023-3-45/81-93.

94. Петров А.М., Бердникова Л.Ф., Гордова М.А. Внутренний финансовый контроль: понятие, виды и необходимость проведения в рамках расходования средств на федеральные проекты // Экономические науки. 2020. № 10 (191) https://ecsn.ru/wp-content/uploads/202010_202.pdf

95. Петров, А. М. Система внутреннего финансового контроля и ее возможности контроля финансовых нарушений в процессе расходования средств на федеральные проекты / А. М. Петров, Е. В. Никифорова, О. В. Шнайдер // Экономические науки. – 2020. – № 192. – С. 291-294.

96. Письмо Минфина России от 27.12.2022 № 02-06-07/128426 «Рекомендации по организации внутреннего контроля и инвентаризации». Официальный сайт Минфина России. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=301141-pismo_minfina_rossii_ot_27.12.2022__02-06-07128426_rekomendatsii_po_organizatsii_vnutrennego_kontrolya_i_inventarizatsii (дата обращения 01.09.2023).

97. Положение о Комиссии советского контроля Совета Министров СССР. Утверждено Постановлением Совета Министров СССР от 18.12.57 // СП СССР, 1957, № 16. Ст. 163.

98. Положение об органах народного контроля в СССР от 19 декабря 1968 г. № 1020. // СП СССР. 1969. № 1. Ст. 2.

99. Полянская, И. В. Сущность, виды, формы и методы государственного финансового контроля в бюджетной сфере / И. В. Полянская, В. В. Кузнецова // Наука и образование: проблемы и стратегии развития. – 2018. – № 1(4). – С. 78-82.

100. Портал государственного и муниципального финансового аудита ГИС ЕГСФК: [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://portal.audit.gov.ru/#/audit-object> (дата обращения 18.12.2023).

101. Постановление Правительства РФ от 08.04.2004 N 198 (ред. от 23.04.2013) "Вопросы Федеральной службы финансово-бюджетного надзора" [Электронный ресурс]. Режим доступа:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_47375/ (дата обращения 10.06.2023).

102. Пояснительная записка к отчету Министерства финансов Российской Федерации о результатах годового мониторинга качества финансового менеджмента [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=303621-otchyot_o_rezultatakh_provedeniya_ezhekvartalnoho_monitoringa_kachestva_financevogo_menedzhmenta_po_sostoyaniyu_na_01.07.2023_goda (дата обращения 28.01.2024).

103. Правила производства денежных начетов комитетами народного контроля. Утверждены Постановлением Совета Министров СССР от 04.08.1969. № 612 // СП СССР. 1969. № 19. Ст. 109.

104. Правовое регулирование финансового контроля. Виды, формы и методы финансового контроля и надзора / Л. Л. Арзуманова, О. В. Болтинова, Е. Ю. Грачева [и др.]. – Москва: Юридическое издательство "Норма", 2019. – 208 с.

105. Приказ Минфина России от 5 августа 2020 г. N 160н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита" (с изменениями и дополнениями). [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://base.garant.ru/74585160/> (дата обращения 01.09.2023).

106. Приказ Минфина России от 5 августа 2020 г. N 160н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита" (с изменениями и дополнениями). [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://base.garant.ru/74585160/> (дата обращения 01.09.2023).

107. Приказ Минфина России от 5 августа 2020 г. N 160н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита" (с

изменениями и дополнениями). [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://base.garant.ru/74585160/> (дата обращения 01.09.2023).

108. Приказ Главного управления специальных программ Президента Российской Федерации № 110 от 01.10.2018 г. «Положение об осуществлении внутреннего финансового контроля в Главном управлении специальных программ Президента Российской Федерации и подведомственных ему федеральных казенных учреждениях» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://docs.cntd.ru/document/551494518?marker=6500IL> (дата обращения 14.12.2023).

109. Приказ Федеральной службы исполнения наказаний от 29 сентября 2015 г. N 864 "Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового контроля в Федеральной службе исполнения наказаний, Регламента организации и осуществления ведомственного финансового контроля в Федеральной службе исполнения наказаний и Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Федеральной службе исполнения наказаний" [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://base.garant.ru/77663713/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/> (дата обращения 14.12.2023).

110. Приказ МВД России от 12.10.2015 N 980 (ред. от 26.12.2016) "Об утверждении Регламента осуществления внутреннего финансового аудита в системе МВД России и Регламента осуществления ведомственного финансового контроля в системе МВД России". [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://base.garant.ru/71244560/> (дата обращения 14.12.2023).

111. Приказ Россельхознадзора от 04.06.2018 N 558 "Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового контроля в Федеральной службе по ветеринарному и фитосанитарному надзору". [Электронный ресурс]. Режим доступа:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_301130/a78c09cc517701305946d2f8c05a22d00bff3cfe/ (дата обращения 05.10.2023).

112. Приказ Роскомнадзора от 31.12.2015 N 191 (ред. от 12.08.2016) "Об осуществлении внутреннего финансового контроля в Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций". [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_209156/ (дата обращения 05.10.2023).

113. Приказ Росфинмониторинга от 27.11.2015 N 378 (ред. от 13.03.2017) "Об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля в Федеральной службе по финансовому мониторингу" (вместе с "Порядком организации внутреннего финансового контроля в Федеральной службе по финансовому мониторингу", "Порядком формирования, утверждения, актуализации карт и регистров (журналов) внутреннего финансового контроля Федеральной службы по финансовому мониторингу") [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_192117/d7c62349825a28fc23f9839f44419dc9725a0949/ (дата обращения 26.08.2023).

114. Приказ Минюста России от 06.10.2016 N 226 (ред. от 13.02.2019) "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля Минюстом России, его территориальными органами и федеральным казенным учреждением". [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/74168058/> (дата обращения 26.08.2023).

115. Принципы эффективного и ответственного управления общественными финансами // [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2006/10/pfggopf_rus.pdf.img/uploaded/library/2006/10/pfggopf_rus.pdf. (дата обращения 10.01.2024).

116. Прозрачность государственных финансов. Сайт «Госрасходы» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://spending.gov.ru/subsidies/grbs/00100725/> (дата обращения 17.01.2024).

117. Проект Концепции развития систем внутреннего финансового контроля, внутреннего аудита и оценки качества финансового менеджмента в секторе государственного и муниципального управления с проектом плана мероприятий по ее реализации (от 25 марта 2016 г.) [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71264008/> (дата обращения 25.01.2024).

118. Проняева, Л. И. Финансовое обеспечение деятельности субъектов строительной сферы: тенденции, проблемы и возможности / Л. И. Проняева, А. В. Павлова, К. А. Суровнева // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки. – 2023. – № 2. – С. 142-156. – DOI 10.22394/2079-1690-2023-1-2-142-156.

119. Рекомендации по организации и осуществлению внутреннего контроля Минобрнауки России [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://minobrnauki.gov.ru/upload/2021/04/%D0%A0%D0%B5%D0%BA%D0%BE%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B8%20%D0%BF%D0%BE%20%D0%92%D0%9A%202019.pdf> (дата обращения 16.12.2023).

120. Рогатенюк, Э. В. О соотношении понятий "контроль", "финансовый контроль" и "государственный финансовый контроль" / Э. В. Рогатенюк, В. И. Комышева // Вестник Науки и Творчества. – 2017. – № 1(13). – С. 112-122.

121. Романовская, В. В. Государственный финансовый контроль и особенности его осуществления в государственных корпорациях / В. В. Романовская // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. – № 5. – С. 88-95.

122. Рузметов, С. А. Виды, формы и методы финансового контроля в области таможенного дела / С. А. Рузметов, А. А. Храмкова // Академическая публицистика. – 2019. – № 11. – С. 147-151.

123. Руководство по статистике государственных финансов 2001 года/Статистическое управление.(2-е изд.). - 230 с. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.imf.org/external/pubs/ft/gfs/manual/rus/index.htm> (дата обращения 15.09.2022).

124. Рябова, Е. В. Финансовый контроль на стадии составления проекта бюджета / Е. В. Рябова // Государственный аудит. Право. Экономика. – 2010. – № 2. – С. 75-78.

125. Сакович В.А., Широков Н.Н. Правила и формы сметного, кассового и ревизионного порядка // Сборник действующих узаконений, правил и форм с дополнениями и изменениями на 1 июля 1896 г. – Сибирь, 1897 г. Ст. 943.

126. Самыгин, Д. Ю. Окупаемость бюджетной поддержки сельского хозяйства / Д. Ю. Самыгин, Н. Г. Барышников // Экономика сельского хозяйства России. – 2020. – № 6. – С. 26-30. – DOI 10.32651/206-26.

127. Сергеев, Л. И. Финансовый контроль в условиях согласования противоречий процесса распределительных отношений / Л. И. Сергеев // Вестник АКСОР. – 2011. – № 3(18). – С. 53-62.

128. Симко, Н. Н. История развития внутреннего государственного финансового контроля в России / Н. Н. Симко // Научный альманах. – 2020. – № 2-1(64). – С. 58-61.

129. Сластенко А.А. Системы внутреннего контроля в государственных корпорациях // Интернет-журнал «Наукovedение» Том 9, №4 (2017) <http://naukovedenie.ru/PDF/75EVN417.pdf>

130. Современный финансовый контроль: вызовы, противоречия и цифровые инструменты развития / А. А. Татуев, Н. И. Овчарова, О. Н. Галюта, М. А. Залевская // Финансы и кредит. – 2018. – Т. 24, № 12(780). – С. 2661-2677.

131. Спиридонова, Н. Э. Классификация видов и форм внутреннего финансового контроля / Н. Э. Спиридонова // Исследование проблем экономики и финансов. – 2022. – № 3. – DOI 10.31279/2782-6414-2022-3-4-1-10.

132. Суммы выявленных нарушений по видам нарушений. Портал государственного и муниципального финансового аудита. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://portal.audit.gov.ru/#/> (дата обращения 05.12.2023).

133. Твердохлебов В.Н. Финансовые очерки. СПб., 1916.

134. Толковый словарь Ожегова
<https://slovarozhegova.ru/word.php?wordid=34006>

135. Трубников, В. М. Классификация видов (форм) финансового контроля на основе теории правоотношений / В. М. Трубников // Налоги и финансовое право. – 2013. – № 9. – С. 225-230.

136. Турищева, Т. Б. Концептуальные подходы к внедрению внутреннего контроля в государственных и муниципальных учреждениях / Т. Б. Турищева // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2022. – Т. 2, № 11(131). – С. 196-200. – DOI 10.36871/ek.up.p.r.2022.11.02.029.

137. Учет, анализ и контроль в корпорациях / Д. А. Ендовицкий, Н. А. Бреславцева, С. А. Звягин [и др.]. – Воронеж : Воронежский государственный университет, 2018. – 332 с.

138. Учетно-контрольная и аналитическая среда для бизнеса: возможности и вызовы цифровой экономики / Е. Н. Макаренко, Н. Т. Лабынцев, Т. В. Кушнарченко [и др.]. Том 2. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью "Русайнс", 2022. – 264 с.

139. Фадейкина, Н. В. О развитии инструментария финансового менеджмента в секторе государственного управления / Н. В. Фадейкина, Г. А. Фадейкин, О. В. Морозова // Сибирская финансовая школа. – 2023. – № 1(149). – С. 5-17. – DOI 10.34020/1993-4386-2023-1-5-17.

140. Федеральные целевые программы России [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://fcp.economy.gov.ru/cgi-bin/cis/fcp.cgi/Fcp/Foiv/View/2023> (дата обращения 17.01.2024).

141. Федорова, Е. А. История государственного финансового контроля в России / Е. А. Федорова // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. – 2011. – № 1. – С. 144-147.

142. Федченко, Е. А. Методические подходы к оценке качества организации внутреннего аудита в секторе государственного управления / Е. А. Федченко, Л. В. Гусарова // Финансовый менеджмент. – 2023. – № 2-2. – С. 38-46.

143. Финансы : учебник и практикум для вузов / Н. И. Берзон [и др.] ; под общей редакцией Н. И. Берзона. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 541 с.

144. Финансы : учебник для вузов / Т. П. Беляева [и др.] ; под редакцией Н. Г. Ивановой. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 449 с.

145. Финансы : учебник и практикум для вузов / Л. А. Чалдаева [и др.] ; под редакцией Л. А. Чалдаевой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 494 с.

146. Финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в системе МВД России / А. С. Воротнев, Г. В. Гиоев, В. И. Загинайлов [и др.] ; Санкт-Петербургский университет МВД России. – Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации, 2022. – 280 с.

147. Финансовый контроль - главный инструмент финансового Управления регионом: анализ государственного сектора Республики Северная Осетия-Алания / А. К. Беркаева, Г. О. Беркаев, Л. Э. Засеева [и др.] // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2023. – Т. 5, № 11(140). – С. 77-87. – DOI 10.36871/ek.up.p.r.2023.11.05.009.

148. Хвостенко, Я. С. Система непрерывного мониторинга реализации государственных программ для целей планирования внутреннего государственного финансового контроля / Я. С. Хвостенко, Т. М. Хвостенко, М. А. Михальченкова // Вестник образовательного консорциума

Среднерусский университет. Серия: Экономика и управление. – 2018. – № 11. – С. 86-88.

149. Ходский Л.Ф. Основы государственного хозяйства: курс финансовых наук, СПб., 1913.

150. Чайковская, Л. А. Внутренний аудит и финансовый контроль: особенности организации в государственном секторе / Л. А. Чайковская // Бухучет в здравоохранении. – 2023. – № 2. – С. 30-37.

151. Чимитова, Д. Д. Н. Контроль в корпорациях: теория и проблемы / Д. Д. Н. Чимитова, Л. Н. Шелофаст ; Д. Д.-Н. Чимитова, Л. Н. Шелофаст ; Федеральное агентство по образованию, Байкальский гос. ун-т экономики и права. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2009. – 159 с.

152. Чуприкова, З. В. Финансовый контроль как инструмент обеспечения экономической безопасности предприятия / З. В. Чуприкова // Железнодорожный транспорт. – 2011. – № 8. – С. 73-77.

153. Agrawal, D. R. Public finance in the era of the COVID-19 crisis / D. R. Agrawal, A. Bütikofer // International Tax and Public Finance. – 2022. – Vol. 29, No. 6. – P. 1349-1372. – DOI 10.1007/s10797-022-09769-3.

154. Anyanwu, F. A. Public Sector Financial Management and Economic Growth Sustainability in Nigeria: 1986 to 2020 / F. A. Anyanwu, A. Ch. Ananwude // Journal La Bisecoman. – 2021. – Vol. 2, No. 6. – P. 11-22. – DOI 10.37899/journallabisecoman.v2i6.546.

155. Cossu, A. Cultures of digital finance: the rise of the financial public sphere / A. Cossu // International Journal of Cultural Policy. – 2022. – Vol. 28, No. 7. – P. 845-857. – DOI 10.1080/10286632.2022.2137158.

156. Factors Affecting Enterprise Risk Management in the Public Listed Financial Services Sector / A. N. Ahmad Azman, S. Kh. Salleh, Ja. Othman [et al.] // Journal of Management & Science. – 2022. – Vol. 20, No. 1. – P. 9. – DOI 10.57002/jms.v20i1.215.

157. Gill, J. Public sector financial management in New Zealand central government: the role of public sector accountants / J. Gill, U. Sharma // Journal of

Public Budgeting, Accounting & Financial Management. – 2023. – Vol. 35, No. 1.
– P. 65-72. – DOI 10.1108/jpbafm-06-2022-0098.

158. Islah, Kh. The Effectiveness of the Role of Internal Control System in the Preparation of Regional Financial Statements / Kh. Islah, C. Harimurti, M. Matyja // Ilomata International Journal of Social Science. – 2022. – Vol. 3, No. 1. – P. 402-414. – DOI 10.52728/ijss.v3i1.427.

159. J. A. de Bruijn. Managing Performance in the Public Sector. Psychology Press, 2002 – p.129

160. https://books.google.ru/books?id=8eG2hdgg5gIC&pg=PA102&hl=ru&source=gbs_selected_pages&cad=1#v=onepage&q&f=false

161. Li, X. Corporate internal control, financial mismatch mitigation and innovation performance / X. Li, Zh. Zhao // PLoS ONE. – 2022. – Vol. 17, No. 12. – P. e0278633. – DOI 10.1371/journal.pone.0278633.

162. Mc Connell, Patrick Measuring operational risk management systems under Basel II [Электрон. ресурс]. Режим доступа: https://www.researchgate.net/publication/228672250_Measuring_operational_risk_management_systems_under_Basel_II

163. Mrima, R. Assessment of Internal Control Practices on Financial Performance of State Corporations in Kenya / R. Mrima, M. Ronald // International Journal of Finance and Accounting. – 2022. – Vol. 7, No. 4. – P. 35-54. – DOI 10.47604/ijfa.1675.

164. Musgrave R. The Theory of Public Finance: A Study in Public Economy. N.Y.; London. 1959.

165. Nadiradze, V. Introduction of Internal Financial Control System in the Public Sector / V. Nadiradze // DAVID AGHMASHENEBELI UNIVERSITY OF GEORGIA SCIENTIFIC JOURNAL „SPECTRI“. – 2022. – DOI 10.52340/spectri.2022.18.

166. Sani, R. M. The Influence of Accounting Systems, Internal Control, And Transparency of Regional Financial Management on The Performance of Local Governments / R. M. Sani, A. D. B. Bawono // International Journal of

Scientific and Research Publication. – 2022. – Vol. 12, No. 10. – P. 452-456. – DOI 10.29322/ijsrp.12.10.2022.p13059.

167. State support for agribusiness and organization of control over spending / N. V. Parushina, M. V. Lozovoy, N. A. Lytneva [et al.] // IOP Conference Series: Earth and Environmental Science : conference proceedings, Krasnoyarsk, Russia, 13–14 ноября 2019 года / Krasnoyarsk Science and Technology City Hall of the Russian Union of Scientific and Engineering Associations. Vol. 421. – Krasnoyarsk, Russia: Institute of Physics and IOP Publishing Limited, 2020. – P. 32021. – DOI 10.1088/1755-1315/421/3/032021.

168. The effect of internal control system, apparatus competence, internal supervision on accountability and performance of financial managers of Makassar city government / Yu. Ruhayu, S. Basalamah, B. Semmaila, M. Wahid // Jurnal Ilmiah Manajemen "E M O R". – 2022. – Vol. 6, No. 2. – P. 133. – DOI 10.32529/jim.v6i2.2203.

Приложение А

Характеристика видов ВФК

Классификационный признак	Вид контроля	Характеристика видов ВФК
По применяемым способам (в зависимости от изучения объектов контроля)	сплошной выборочный	<i>Сплошной контроль</i> осуществляется по полному кругу бюджетных процессов и операций с использованием широкого перечня контрольных процедур. <i>Выборочный контроль</i> предусматривает сегмент бюджетного процесса, отчетного периода, группы хозяйственных операций.
В зависимости от этапа проведения операций по исполнению полномочий	предварительный текущий последующий	<i>Предварительный контроль</i> предшествует совершению хозяйственной операции и предупреждает факт возможного нарушения и искажения бухгалтерской отчетности. <i>Текущий контроль</i> осуществляется в момент совершения хозяйственной операции для подтверждения ее законности и целесообразности. <i>Последующий контроль</i> проводится после совершения хозяйственной операции по фактам отражения операций в бухгалтерском учете.
По месту проведения контроля	у субъекта ВФА у субъекта ВФК	<i>Контроль у субъекта ВФА</i> проводится по месту нахождения министерства или ведомства при передаче полномочий вышестоящей организации. В этом случае в государственном учреждении организуется и проводится ВФК и ВФА. <i>Контроль у субъекта ВФК</i> проводится по месту нахождения учреждения (в данный момент казенного учреждения) при осуществлении ВФА самостоятельно и передаче полномочий вышестоящей организации.
В зависимости от процесса планирования контроля	плановый внеплановый	<i>Плановый контроль</i> проводится по ранее утвержденному плану, носит периодический характер. <i>Внеплановый контроль</i> проводится по решению руководителя учреждения или вышестоящей организации или в случае возникшего инцидента.
По применяемым контрольным действиям	документальный, фактический	<i>Документальный контроль</i> основан на применении методов документальной проверки и работы с документами бухгалтерского учета и внутренними регламентами учреждения. <i>Фактический контроль</i> основан на проверке наличия и сохранности имущества, ценностей, ресурсов.
По методам осуществления	аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля	<i>Контроль по методам</i> осуществления включает применение процедур проверки, которые идентичны аудиторским процедурам: <i>Аналитические процедуры</i> основаны на оценке взаимосвязей и соотношений с применением методов экономического анализа или мысленного разложения объекта контроля на составные элементы и их детальное исследование. <i>Инспектирование</i> – комплексный метод, включает проверку документов по форме и по существу, проведение инвентаризации, контрольную сверку и взаимный контроль документов. <i>Пересчет</i> предусматривает осуществление и проверку расчетов учреждения, оценочных значений и резервов. <i>Запрос</i> – это запрос информации у осведомленных лиц для получения нужных сведений. <i>Подтверждение</i> метод информация путем получения ответа на запрос. <i>Наблюдение</i> включает процедуру отслеживания осуществления операции уполномоченным сотрудником учреждения. <i>Мониторинг</i> процедур внутреннего финансового контроля предусматривает оценку качества организации ВФК в учреждении.

Источник: составлено автором

Приложение Б

Методы ВФК в деятельности организаций государственного сектора

Процедурные методы ВФК	Оценочные методы ВФК
Инспектирование – комплексный метод, включает проверку документов по форме и по существу, проведение инвентаризации, контрольную сверку и взаимный контроль документов	Анализ информации – это сбор и получение данных об объекте ВФК для выдвижения гипотез относительно характера, сути и количественной оценки нарушения или несоответствия данных
Наблюдение включает процедуру отслеживания осуществления операции уполномоченным сотрудником учреждения	Тестирование информационных систем – детальное исследование программного кода, автоматизации процессов и операций с позиций подтверждения их надежности и достоверности при осуществлении бюджетных полномочий
Запрос – это запрос информации у осведомленных лиц для получения нужных сведений	Анкетирование – получение и сбор информации у субъектов ВФК, оценка вовлеченности сотрудников в выполнение бюджетных полномочий по определенным процессам
Подтверждение – метод информация путем получения ответа на запрос	Опрос – получение информации в устной форме об особенностях бюджетных процедур по осведомленным операциям
Аналитические процедуры основаны на оценке взаимосвязей и соотношений с применением методов экономического анализа или мысленного разложения объекта контроля на составные элементы и их детальное исследование	Интервью – метод сбора первичной информации об объекте ВФК по ранее разработанному сценарию для уточнения и оценки надежности и качества организации ВФК и применения его результатов при проведении ВФА
Пересчет предусматривает осуществление и проверку расчетов учреждения, оценочных значений и резервов	Балльная оценка – оценка надежности и качества ВФК по процессам, показателям, процедурам, компонентам, уровням организации на основе весовых критериев оценки

Источник: составлено автором

Приложение В

Выборка исследования объектов государственного (муниципального) финансового контроля за 2018-2023 гг.,
включенных в перечень государственных корпораций

Наименование объекта контроля	Кол-во мероприятий в отношении объекта контроля	Кол-во нарушений	Сумма нарушений (тыс. руб.)
объект 573	13	371	203444923,1
объект 581	9	145	54137588,3
Государственная корпорация "Агентство по страхованию вкладов"	4	13	9610389
Государственная компания "Российские автомобильные дороги"	3	25	7103374,54
объект 605	4	10	435478,2
Государственная корпорация по атомной энергии "Росатом"	1	3	141450
Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции "Ростех"	1	0	0
Публично-правовая компания "Единый заказчик в сфере строительства"	1	10	0
Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос"	2	25	0
Всего:	38	602	274873203,2

Источник: составлено автором по данным Портала государственного и муниципального финансового аудита¹⁶⁸

¹⁶⁸ Портал государственного и муниципального финансового аудита ГИС ЕГСФК: <https://portal.audit.gov.ru/#/audit-object>

Приложение Г

Выборка исследования объектов государственного (муниципального) финансового контроля за 2018-2023 гг., включенных в перечень государственных муниципальных унитарных предприятий

Наименование объекта контроля	Кол-во мероприятий в отношении объекта контроля	Кол-во нарушений	Сумма нарушений (тыс. руб.)
Федеральное государственное унитарное предприятие "Администрация аэропорта Домодедово"	5	25	18747785,67
Государственное унитарное предприятие города Москвы "Московский ордена Ленина и Ордена трудового красного знамени метрополитен имени В.И.Ленина"	1	4	14396830,83
Федеральное государственное унитарное предприятие "Крыловский государственный научный центр"	2	48	4662916,71
Некоммерческая организация "Фонд-региональный оператор капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах"	5	77	3253782,415
Карачаево-черкесское республиканское казенное предприятие "Дирекция капитального строительства"	15	57	2816879,471
Федеральное казенное предприятие "Аэропорты Дальнего Востока"	4	23	2676998,795
Федеральное государственное унитарное предприятие "Росморпорт"	2	16	2173108,17
Унитарная некоммерческая организация "Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов"	4	112	2131532,738
Федеральное казенное предприятие "Аэропорты Камчатки"	3	43	1165901,036
Государственное предприятие Калужской области "Калужский региональный экологический оператор"	2	3	1162259,044
объект 1028	1	10	1025312,3
Краевое государственное унитарное предприятие "Примтеплоэнерго"	3	27	860940
Федеральное казенное предприятие "национальное испытательное объединение "Государственные боеприпасные испытательные полигоны России"	2	7	859682,9287
Федеральное государственное унитарное предприятие "Администрация гражданских аэропортов (аэродромов)"	6	28	832176,4973
объект 1548	3	14	784598,3
объект 3133	1	4	730280,6
Государственное унитарное предприятие Ненецкого автономного округа "Нарьян-мардорремстрой"	1	43	682035,8458
Муниципальное унитарное предприятие города Хабаровска "Водоканал"	1	7	567313,9431
Государственное унитарное предприятие Новосибирской области "Новосибирский областной центр развития промышленности и предпринимательства"	3	22	388525,98
Муниципальное унитарное предприятие города Новосибирска "Парк культуры и отдыха "Михайловская набережная"	1	38	368675,5489
Дагестанский некоммерческий фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах	5	12	361068,0768
Муниципальное предприятие города Кемерово "Городское управление капитального строительства"	5	10	354393,0206
Федеральное казенное предприятие "Анозит"	1	29	301841,738
Муниципальное предприятие города Новосибирска "Модернизация и развитие транспортной инфраструктуры"	1	15	275306,4599
Всего 334 объекта :	462	4705	67949033,2

Источник: составлено автором по данным Портала государственного и муниципального финансового аудита¹⁶⁹

¹⁶⁹ Портал государственного и муниципального финансового аудита ГИС ЕГСФК: <https://portal.audit.gov.ru/#/audit-object>

Приложение Д

Выборка исследования объектов государственного (муниципального) финансового контроля за 2018-2023 гг., включенных в перечень государственных муниципальных органов

Наименование объекта контроля	Кол-во мероприятий в отношении объекта контроля	Кол-во нарушений	Сумма нарушений (тыс. руб.)
Федеральное агентство железнодорожного транспорта	7	83	367984546,7
Федеральная таможенная служба	12	561	110672304,7
объект 617	10	224	105305358,4
объект 756	10	207	99714286,5
Федеральное дорожное агентство	7	111	88213846,8
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации	11	160	86558004,38
Министерство финансов Астраханской области	16	46	63017943,19
Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Магаданской области	20	95	58040715,56
объект 675	17	780	45827741,64
Министерство финансов Республики Дагестан	23	122	41976454
Министерство промышленности и торговли Российской Федерации	13	327	36114416,51
Министерство образования Республики Тыва	9	24	29131217,84
Министерство финансов Республики Мордовия	14	38	21713611,71
Администрация Буготакского сельсовета Тогучинского района Новосибирской области	1	7	21537769,56
Министерство финансов Свердловской области	16	14	18041515,75
Министерство финансов Удмуртской республики	11	36	17501943,95
Департамент промышленной политики Чукотского автономного округа	52	116	17054801,8
Министерство образования и науки Российской Федерации	2	75	16701054,32
Министерство финансов Республики Коми	9	21	16269750,72
Министерство жилищно-коммунального хозяйства Амурской области	13	37	15335367,27
Департамент сельского хозяйства Брянской области	6	12	14858608,32
Комитет по финансам Псковской области	10	43	14611332,7
Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации	14	231	13621399,9
Территориальное управление федерального агентства по управлению государственным имуществом в Московской области	4	58	13460033,94
Всего 8305 объекта:	22430	111946	2430702889

Источник: составлено автором по данным Портала государственного и муниципального финансового аудита¹⁷⁰

¹⁷⁰ Портал государственного и муниципального финансового аудита ГИС ЕГСФК: <https://portal.audit.gov.ru/#/audit-object>

Приложение Е

Выборка исследования объектов государственного (муниципального) финансового контроля за 2018-2023 гг.,
включенных в перечень государственных муниципальных казенных учреждений

Наименование объекта контроля	Кол-во мероприятий в отношении объекта контроля	Кол-во нарушений	Сумма нарушений (тыс. руб.)
Федеральное государственное казенное учреждение "Федеральное управление накопительно-ипотечной системы жилищного обеспечения военнослужащих"	15	10	244499976,4
Федеральное государственное бюджетное учреждение науки физический институт им. П.Н. Лебедева Российской академии наук	2	31	136024663,5
Государственное казенное учреждение города Москвы "Городской центр жилищных субсидий"	3	22	102128149,6
Государственное казенное учреждение республики Дагестан "Дирекция единого государственного заказчика-застройщика"	3	39	32589183,28
Федеральное государственное казенное учреждение "Территориальное управление лесного хозяйства" Министерства обороны Российской Федерации	1	7	28317154,83
объект 1825	1	40	25569976,5
Федеральное казенное учреждение "Управление автомобильной магистрали Красноярск - Иркутск федерального дорожного агентства"	4	22	24287372,68
Федеральное казенное учреждение "Научно-производственное объединение "Специальная техника и связь" Министерства внутренних дел Российской Федерации	1	14	16407718,92
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования "Национальный исследовательский нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского"	3	29	13816892,53
Федеральное казенное учреждение "Дирекция государственного заказчика по реализации комплексных проектов развития транспортной инфраструктуры"	5	32	10966308,72
Федеральное государственное бюджетное учреждение "Арктический и антарктический научно-исследовательский институт"	1	40	10381900,93
Государственное казенное учреждение города Севастополя "Управление по эксплуатации объектов городского хозяйства"	2	6	9003744
Федеральное государственное бюджетное учреждение науки физико-технический институт им. А.Ф. Иоффе Российской академии наук	3	69	8758095,503
Областное государственное казенное учреждение "Единый заказчик в сфере строительства Иркутской области"	2	25	8720023,453
Федеральное государственное казенное образовательное учреждение высшего образования "московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации имени В.Я. Кикотя"	3	12	7876199,478
войсковая часть 6790	3	19	7617809,719

объект 1732	1	19	7372625,65
объект 3072	1	51	6815408,2
объект 655	1	10	6380709,735
Казенное учреждение ненецкого автономного округа "Централизованный стройзаказчик"	19	1393	6351373,011
Муниципальное казенное учреждение "Управление капитального строительства города Ростова-на-Дону"	5	29	6289322,183
Государственное бюджетное учреждение Московской области "Мосавтодор"	2	680	6023143,774
Федеральное казенное учреждение "Федеральное управление автомобильных дорог "Урал" Федерального дорожного агентства"	5	18	5930029,241
Государственное казенное учреждение "Главное управление содержания и развития дорожно-транспортного комплекса Татарстана при Министерстве транспорта и дорожного хозяйства Республики Татарстан"	7	30	5520952,444
Всего 10130 объектов :	15613	80010	1148591235

Источник: составлено автором по данным Портала государственного и муниципального финансового аудита¹⁷¹

¹⁷¹ Портал государственного и муниципального финансового аудита ГИС ЕГСФК: <https://portal.audit.gov.ru/#/audit-object>

Приложение Ж

Выборка исследования объектов государственного (муниципального) финансового контроля за 2018-2023 гг.,
включенных в перечень организаций с государственной собственностью

Наименование объекта контроля	Кол-во мероприятий в отношении объекта контроля	Кол-во нарушений	Сумма нарушений (тыс. руб.)
Публичное акционерное общество "Камаз"	1	33	124036366,8
Публичное акционерное общество "Ракетно-космическая корпорация "Энергия" имени С.П.Королева"	4	17	31731392,89
Некоммерческая организация "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Ленинградской области"	5	35	17499072,07
объект 1934	2	25	14855323,1
Некоммерческая организация "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Владимирской области"	7	33	14380975,88
Общество с ограниченной ответственностью "Тамбовский бекон"	1	10	12991359,44
Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства Белгородской области	5	57	11109513,25
Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов	3	34	10931451,85
Акционерное общество "ОДК-авиадвигатель"	2	6	9985400
Фонд приморского края "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Приморского края"	4	22	7978553,097
Некоммерческая организация "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Нижегородской области"	3	45	7569714,183
Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Иркутской области	6	62	6139676,857
объект 1504	2	78	5513369,35
Общество с ограниченной ответственностью "Албынский рудник"	1	4	5490100,909
Акционерное общество "Биокад"	1	40	5182538,876
Некоммерческая организация "Фонд жилищно-коммунального хозяйства республики Татарстан"	5	84	4672696,004
Правительство Республики Мордовия	1	4	4607944,8
Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Рязанской области	6	37	4428820,801
объект 1501	1	13	4358086,54
Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов на территории Красноярского края	5	15	4242558,715
Публичное акционерное общество судостроительный завод "Северная верфь"	1	3	4109389,171
Акционерное общество "научно-производственное объединение им. С.А.Лавочкина"	3	21	3894038,917
Акционерное общество "Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства"	2	2	3644233,7
Общество с ограниченной ответственностью "Гарантпромбизнес"	1	2	3539737,47
Всего 2198 объектов :	2905	12034	498630944,6

Источник: составлено автором по данным Портала государственного и муниципального финансового аудита¹⁷²

¹⁷² Портал государственного и муниципального финансового аудита ГИС ЕГСФК: <https://portal.audit.gov.ru/#/audit-object>

Приложение И

Выборка исследования объектов государственного (муниципального) финансового контроля за 2018-2023 гг., по
регионам России

Наименование региона	Кол-во мероприятий, проведенных на территории региона	Кол-во объектов контроля	Кол-во нарушений	Сумма нарушений (тыс. руб.)
Муниципальные образования города Москвы (столицы Российской Федерации города федерального значения)	1450	1705	19477	2151497641
Муниципальные образования Республики Татарстан (Татарстана)	477	978	2402	171509414,3
Муниципальные образования Республики Дагестан	828	2454	12019	158494240,3
Муниципальные образования Города Санкт-Петербурга (города федерального значения)	462	470	2731	152760261,8
Муниципальные образования Московской области	1128	1384	11444	117316140,6
Муниципальные образования Астраханской области	425	425	2774	74378170,12
Муниципальные образования Магаданской области	230	261	1270	70193310,52
Муниципальные образования Иркутской области	510	544	1876	68078644,53
Муниципальные образования Новосибирской области	599	814	4628	61707595,45
Муниципальные образования Республики Тывы	287	287	991	58349063,37
Муниципальные образования Владимирской области	989	1523	13105	53837521,86
Муниципальные образования Хабаровского края	347	374	1320	51219744,33
Муниципальные образования Тверской области	453	563	3657	49822942,74
Муниципальные образования Приморского края	477	827	2077	48082873,96
Муниципальные образования Свердловской области	613	615	2418	44016147,81
Муниципальные образования Саратовской области	261	261	1749	40974870,65
Муниципальные образования Республики Крым	306	313	2154	38934722,13
Муниципальные образования субъектов Российской Федерации	491	537	3584	37531111,77
Муниципальные образования Республики Мордовии	329	329	1339	31619467,59
Муниципальные образования Республики Саха (Якутия)	420	738	4485	30384402,34
Муниципальные образования города федерального значения Севастополя	236	238	791	30255526,68
Муниципальные образования Забайкальского края	535	629	3878	29775359,65
Муниципальные образования Нижегородской области	431	437	2351	27820422,23
Муниципальные образования Брянской области	329	329	972	27791447,82
Муниципальные образования Псковской области	312	374	2255	27238288,3
Муниципальные образования Омской области	296	296	1099	27033441
Муниципальные образования Амурской области	275	279	1580	26167337,67

Муниципальные образования Курской области	658	995	3934	26094424,35
Муниципальные образования Республики Коми	593	789	5089	25150196,02
Муниципальные образования Тамбовской области	285	503	1220	24534182,97
Муниципальные образования Республики Северная Осетия-Алания	410	777	2772	23787378,25
Муниципальные образования Ленинградской области	122	150	607	22655378,78
Муниципальные образования Самарской области	450	478	1321	22346435,18
Муниципальные образования Чеченской Республики	547	679	1613	22240834,46
Муниципальные образования Белгородской области	248	248	1072	22163771,48
Муниципальные образования Мурманской области	294	300	1121	22146537,03
Муниципальные образования Республики Башкортостан	360	360	1728	22136110,22
Муниципальные образования Орловской области	223	223	883	21906156,95
Муниципальные образования Удмуртской Республики	295	295	1152	21709327,46
Муниципальные образования Пермского края	428	488	1902	21206315,67
Муниципальные образования Кабардино-Балкарской Республики	323	323	1333	21144938,12
Муниципальные образования Ивановской области	199	283	1236	20929077,4
Муниципальные образования Красноярского края	511	517	2518	20700392,49
Муниципальные образования Тюменской области	336	450	2224	20547800,3
Муниципальные образования Чукотского автономного округа	209	408	938	20383925,42
Муниципальные образования Краснодарского края	470	575	2100	20086763,77
Муниципальные образования Ростовской области	685	705	2911	20007101,08
Муниципальные образования Республики Хакасии	312	436	5598	18886046,71
Муниципальные образования Калининградской области	288	288	1137	18456218,82
Муниципальные образования Новгородской области	353	450	1672	17883310,06
Муниципальные образования Архангельской области	675	869	5269	17008293,81
Муниципальные образования Воронежской области	332	340	1242	15826489,17
Муниципальные образования Кировской области	288	288	981	15600952,67
Муниципальные образования Ставропольского края	432	564	3336	15538178,2
Муниципальные образования Республики Алтай	228	228	1055	15062760,79
Муниципальные образования Кемеровской области - Кузбасса	353	353	1384	14436843,15
Муниципальные образования Челябинской области	573	781	2056	14146205,94
Муниципальные образования Курганской области	333	352	1729	13521336,68
Муниципальные образования Тульской области	587	855	2984	13066472,61
Муниципальные образования Камчатского края	284	284	2000	12620881,03
Муниципальные образования Еврейской автономной области	256	470	2046	11804859,6
Муниципальные образования Ненецкого автономного округа	163	263	3430	11631903,81
Муниципальные образования Ярославской области	336	393	1690	11391832,98
Муниципальные образования Вологодской области	327	757	2163	10960863,77
Муниципальные образования Республики Карелии	313	343	2203	10874577,59

Муниципальные образования Алтайского края	361	361	1047	10580976,25
Муниципальные образования Республики Бурятия	417	527	2663	10471979,92
Муниципальные образования Рязанской области	346	528	2336	10340368,47
Муниципальные образования Пензенской области	304	306	813	9294417,118
Муниципальные образования Калужской области	435	435	694	9094364,545
Муниципальные образования Республики Адыгеи (Адыгеи)	237	462	1662	8805413,416
Муниципальные образования Чувашской Республики - Чувашии	294	351	1125	8618280,632
Муниципальные образования Волгоградской области	347	349	1668	7651873,115
Муниципальные образования Сахалинской области	199	200	847	7196863,719
Муниципальные образования Республики Ингушетии	175	177	557	6965206,91
Муниципальные образования Оренбургской области	312	327	1413	6875722,433
Муниципальные районы и городские округа Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	199	200	672	6580378,254
Муниципальные образования Смоленской области	253	277	1780	6094342,936
Муниципальные образования Томской области	273	273	831	5134391,58
Муниципальные образования Карачаево-Черкесской Республики	220	220	1096	4568765,073
Муниципальные образования Республики Марий Эл	229	229	575	4561758,079
Муниципальные образования Липецкой области	257	258	793	4350286,988
Муниципальные образования Костромской области	198	199	990	4334764,09
Муниципальные образования Ульяновской области	354	354	983	3994297,718
Муниципальные образования Республики Калмыкии	204	206	784	3560182,448
Муниципальные районы и городские округа Ямало-Ненецкого автономного округа	155	155	615	1894254,281
Всего 86 регионов:	33344	42238	212019	4548354073

Источник: составлено автором по данным Портала государственного и муниципального финансового аудита¹⁷³

¹⁷³ Портал государственного и муниципального финансового аудита ГИС ЕГСФК: <https://portal.audit.gov.ru/#/audit-object>

Приложение К

Формирование реестра нарушений по результатам финансового контроля деятельности госкорпораций

Нарушение	Госкорпорация	Характер нарушения	Год	Сумма, тыс. руб.
В нарушение требований, установленных пунктом 1 части 3 статьи 18 Закона о контрактной системе значение НМЦК по закупке № 28, указанное в Плане-графике закупок, не соответствует значению НМЦК по закупке № 28, указанному в обосновании.	Государственная корпорация по атомной энергии "Росатом"	Включение заказчиком в план закупок или планграфик закупок объекта или объектов закупки, не соответствующих целям осуществления закупок или установленным законодательством РФ и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок требованиям к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам и (или) нормативным затратам	2018	101250
В нарушение пункта 1 части 3 статьи 18 Закона о контрактной системе НМЦК по закупке № 56 НИОКР «Разработка интегрированных систем кодов нового поколения для разработки и обоснования безопасности ядерных реакторов, проектирования атомных электростанций, создания технологий и объектов ядерного топливного цикла. Этап 2019 года» на сумму 40 200 000,00 рублей не обоснована	Государственная корпорация по атомной энергии "Росатом"	Отсутствие обоснования закупки	2018	40200
Госкорпорацией «Росатом» не утверждены нормативные затраты на обеспечение функций Госкорпорации «Росатом».	Государственная корпорация по атомной энергии "Росатом"	Неутверждение нормативных затрат на обеспечение функций федеральных государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, их территориальных органов и подведомственных им казенных учреждений в части закупок товаров, работ, услуг	2018	0
ППК «Единый заказчик» не включил в Программу деятельности ППК «Единый заказчик» на 2021 год и плановый период 2022–2023 годов, утвержденную протоколом подведения итогов заочного голосования наблюдательного совета ППК «Единый заказчик» от 31 августа 2021 г. № 5, объект капитального строительства «ФГОУ ВО «Волгоградская государственная академия физической культуры», г. Волгоград. Реконструкция учебно-спортивного корпуса легкой атлетики и футбола», по которому принято решение об осуществлении капитальных вложений, что не соответствует пункту 3 статьи 6 Федерального закона от 22 декабря 2020 г. № 435-ФЗ «О публично-правовой компании «Единый заказчик в сфере строительства» и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», согласно которому в программу деятельности единого заказчика на текущий год и плановый период включаются объекты, строительство которых предусмотрено решениями об осуществлении капитальных вложений в указанные объекты, а также объекты, финансовое обеспечение капитального ремонта которых осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.	Публично-правовая компания "Единый заказчик в сфере строительства"	Прочие нарушения и недостатки	2022	0
В нарушение пункта 3 Правил ведения реестра расходных обязательств Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 7 июля 2014 г. № 621 (далее – Правила № 621), согласно которому реестр расходных обязательств федерального бюджета формируется	Публично-правовая компания	Прочие нарушения и недостатки	2022	0

<p>по главным распорядителям средств федерального бюджета в виде свода (перечня) законов, иных нормативных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств Российской Федерации, содержащего соответствующие положения (статьи, части, пункты, подпункты, абзацы) законов и иных нормативных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований федерального бюджета, необходимых для исполнения расходных обязательств Российской Федерации, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации исполнению за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, ППК «Единый заказчик» в реестре расходных обязательств по КБК 72701104720694009414 в сведениях о законах и иных нормативных правовых актах, устанавливающих правовые основания для принятия расходных обязательств Российской Федерации, указано приложение № 4 к федеральной целевой программе «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя до 2025 года», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 11 августа 2014 г. № 790. Постановлением не обуславливаются расходы в 2022–2024 годах на реализацию мероприятий федерального проекта «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя» вместо проекта постановления Правительства Российской Федерации «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации», как предусмотрено пунктом 6.15 Методических рекомендаций по составлению реестров расходных обязательств главных распорядителей средств федерального бюджета (бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации) на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, которым допускается временное приведение в качестве НПА второго уровня проектов нормативных правовых (правовых) актов, предусматривающих возникновение (принятие) новых расходных обязательств Российской Федерации в планируемом периоде.</p>	<p>"Единый заказчик в сфере строительства"</p>			
<p>ППК «Единый заказчик» при формировании обоснований бюджетных ассигнований на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов по КБК 727 0106 39 3 16 94009 414 в ГИИС «Электронный бюджет» в подразделе 2.1.2 раздела 2 формы по ОКУД 0505193 не указаны сведения об утвержденной проектной документации на следующие объекты капитального строительства: «Административное здание для размещения инспекций ФНС России по г. Ярославлю, Ярославская область», «Административное здание ИФНС России по г. Кемерово Кемеровской области», «Реконструкция административного здания Межрайонной ИФНС России № 30 по Республике Башкортостан, г. Уфа», «Централизованное архивное хранилище ФНС России в Свердловской области», «Административное здание ИФНС России по г. Томску, г. Томск», «Административное здание ИФНС России по г. Тамбову Тамбовской области», что не соответствует пункту 8 раздела 38 Методических рекомендаций по заполнению обоснований бюджетных ассигнований федерального бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Методические рекомендации), согласно которому в подразделе 2.1.2 раздела 2 формы по ОКУД 0505193 в графах 3–4 указываются статус проектной документации и дата ее утверждения.</p>	<p>Публично-правовая компания "Единый заказчик в сфере строительства"</p>	<p>Прочие нарушения и недостатки</p>	<p>2022</p>	<p>0</p>
<p>В нарушение подпункта «б» пункта 11 Правил № 621, согласно которому реестр расходных обязательств федерального бюджета включает в себя в том числе сведения о законодательных и иных нормативных правовых актах, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета (бюджетов фондов), ППК «Единый заказчик» по КБК 727 0106 39 3 16 94009 414 в качестве НПА 2 уровня установлен приказ от 26 апреля 2021 г. № ППК-00-62/21 «Об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации, не включенные в федеральные целевые программы, в целях обеспечения деятельности ФНС России и подведомственных ей организаций», которым не определяются расходы на исполнение публичных нормативных обязательств.</p>	<p>Публично-правовая компания "Единый заказчик в сфере строительства"</p>	<p>Нарушение порядка ведения реестра расходных обязательств</p>	<p>2022</p>	<p>0</p>

<p>ППК «Единый заказчик» при формировании обоснований бюджетных ассигнований на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов по КБК 727 0106 39 3 16 94009 414 в ГИИС «Электронный бюджет» в графах 14–15 подраздела 2.1.1 раздела 2 формы по ОКУД 0505193 не указаны наименование и количественное значение мощности по объекту «Централизованное архивное хранилище ФНС России в Красноярском крае», что не соответствует пункту 7 раздела 38 Методических рекомендаций, согласно которому в подразделе 2.1.1 раздела 2 формы по ОКУД 0505193 в графах 14–15 указываются наименование и количественное значение мощности (мощностей) в отношении объекта капитального строительства (при наличии). При этом приказом ППК «Единый заказчик» от 26 апреля 2021 г. № ППК-00-62/21 «Об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации, не включенные в федеральные целевые программы, в целях обеспечения деятельности ФНС России и подведомственных ей организаций» для указанного объекта установлена мощность 11 830,0 кв. м. Кроме того, мощность объекта отражена в ФАИП на 1 сентября 2021 года.</p>	<p>Публично-правовая компания "Единый заказчик в сфере строительства"</p>	<p>Прочие нарушения и недостатки</p>	<p>2022</p>	<p>0</p>
<p>ППК «Единый заказчик» при формировании обоснований бюджетных ассигнований на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов на предоставление субсидий государственным корпорациям (компаниям) в виде имущественного взноса на иные цели, не связанные с капитальными вложениями, в ГИИС «Электронный бюджет» по КБК 727 0113 05 4 01 67300 822 по форме по ОКУД 0505206 не приложены документы, содержащие расчеты и пояснения в отношении дополнительных объемов бюджетных ассигнований на предоставление субсидии на финансово-хозяйственную деятельность ППК «Единый заказчик», что не соответствует пункту 7 раздела 158 Методических рекомендаций, согласно которому при заполнении формы по ОКУД 0505206 к ней необходимо прилагать документы, содержащие расчеты и пояснения в отношении объемов бюджетных ассигнований на предоставление субсидий государственным корпорациям (компаниям) в виде имущественного взноса на иные цели, не связанные с капитальными вложениями.</p>	<p>Публично-правовая компания "Единый заказчик в сфере строительства"</p>	<p>Прочие нарушения и недостатки</p>	<p>2022</p>	<p>0</p>
<p>ППК «Единый заказчик» при формировании обоснований бюджетных ассигнований на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов по КБК 0704 02 2 01 94009 414 в подразделе 2.1.2 раздела 2 формы по ОКУД 0505193 не указаны сведения об утвержденной проектной документации по объекту ФГБУ ПОО «Брянское государственное училище (колледж) олимпийского резерва», г. Брянск. Строительство легкоатлетического манежа», что не соответствует пункту 8 раздела 38 Методических рекомендаций, согласно которому в подразделе 2.1.2 раздела 2 формы по ОКУД 0505193 в графах 3–4 указываются статус проектной документации и дата ее утверждения. Вместе с тем в пояснительной записке к предложениям по объемам бюджетных ассигнований из федерального бюджета на 2022–2024 годы в части бюджетных ассигнований на реализацию ФЦП и ФАИП указано, что по данному объекту получены положительные заключения ФАУ «Главгосэкспертиза России» от 26 декабря 2019 г. № в ЕГРЗ 32-1-1-3-038422-2019 и от 29 января 2020 г. № 00085-20/ГТЭ-13429/07-01 (№ 00-1-01117-20 в Реестре), а проектная документация утверждена приказом Минспорта России от 7 февраля 2020 г. № 96. Кроме того, в графе 8 подраздела 2.1.1 раздела 2 формы по ОКУД 0505193 указана сметная стоимость объекта в сумме 1 098 540,0 тыс. рублей вместо 1 275 709,6 тыс. рублей, как предусмотрено программой деятельности ППК «ЕЗ» и паспортом инвестиционного проекта, что не соответствует пункту 7 раздела 38 Методических рекомендаций, согласно которому в подразделе 2.1.1 раздела 2 формы по ОКУД 0505193 в графе 8 указывается значение сметной стоимости или предполагаемой (предельной) стоимости объекта капитального строительства (в ценах соответствующих лет).</p>	<p>Публично-правовая компания "Единый заказчик в сфере строительства"</p>	<p>Прочие нарушения и недостатки</p>	<p>2022</p>	<p>0</p>
<p>В нарушение пункта 29 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и</p>	<p>Государственная корпорация по</p>	<p>Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения</p>	<p>2019-2021</p>	<p>0</p>

<p>финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июня 2015 г. № 640 (далее - Положение о формировании государственного задания), и пункта 2 Порядка определения нормативных затрат на выполнение работ федеральным государственным бюджетным учреждением «Научно-исследовательский испытательный центр подготовки космонавтов имени Ю.А.Гагарина», в отношении которого Государственная корпорация по космической деятельности «Роскосмос» осуществляет функции и полномочия учредителя», утвержденного приказом Госкорпорации «Роскосмос» от 30 октября 2017 г. № 382 (далее – Порядок определения нормативных затрат), Госкорпорацией «Роскосмос» нормативные затраты на выполнение всех государственных работ в 2019 - 2021 годах ФГБУ «НИИ ЦПК им. Ю.А.Гагарина» рассчитаны и утверждены на работу в целом, а не на единицу работы исходя из установленных в проекте государственного задания показателей объема работ.</p>	<p>космической деятельности "Роскосмос"</p>	<p>государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями (за исключением нарушений по п. 1.2.48)</p>		
<p>В нарушение пункта 6 статьи 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации приказ Госкорпорации «Роскосмос» от 28 марта 2016 г. № 25 «Об осуществлении Государственной корпорацией по космической деятельности «Роскосмос» бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов федерального бюджета» в редакции приказа Госкорпорации «Роскосмос» от 22 августа 2017 г. № 301 (далее – приказ № 25) не содержит положений о порядке исчисления, размерах, сроках и условиях уплаты доходов. Таких как, «Доходы по остаткам средств на счетах федерального бюджета и от их размещения, кроме средств Резервного фонда и Фонда национального благосостояния» (КБК 730 1 11 02012 01 6000 120); «Доходы от оказания информационно-консультационных услуг федеральными государственными органами государственной власти и федеральными казенными учреждениями» (КБК 730 1 13 01071 01 6000 130). Кроме того, в Приказе № 25: по КБК 730 1 16 33010 01 6000 140 отражен нормативный правовой акт, утративший силу (постановление Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1063 утратило силу в связи с изданием постановления Правительства Российской Федерации от 30 августа 2017 г. № 1042); указан КБК 730 2 18 01010 01 0000 151, исключенный приказом Минфина России от 7 декабря 2016 г. № 230н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н» из кодов бюджетной классификации используемых для составления и исполнения бюджетов.</p>	<p>Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос"</p>	<p>Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)</p>	<p>2019-2021</p>	<p>0</p>
<p>В обосновании бюджетных ассигнований (КБК 730 0403 21 2 05 96424 811) в подразделе 1.1 раздела 1 формы по ОКУД 0505205 «Обоснования бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на 20__ год и на плановый период 20__ и 20__ годов» по субсидии на возмещение затрат по страхованию рисков и ответственности при запусках и летных испытаниях космических аппаратов по постановлению Правительства Российской Федерации от 8 августа 2012 г. № 804 «Об утверждении Правил предоставления в 2012 - 2019 годах субсидий из федерального бюджета на поддержку организаций, осуществляющих имущественное страхование рисков при запусках и летных испытаниях космических аппаратов) заполнены строки «на фонд оплаты труда страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и выплаты персоналу» и «на иные расходы» одновременно в полной сумме (679 863,0 тыс. рублей). В то же время, как установлено пунктом 4 Правил предоставления в 2012 - 2019 годах субсидий из федерального бюджета на поддержку организаций, осуществляющих имущественное страхование рисков при запусках и летных испытаниях космических аппаратов, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 8 августа 2012 г. № 804, субсидия предоставляется в размере уплаченной страховой премии, рассчитанной на основании страхового тарифа, определенного договором страхования, но не превышающего рекомендуемого</p>	<p>Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос"</p>	<p>Нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом</p>	<p>2019-2021</p>	<p>0</p>

<p>максимального размера страхового тарифа в отношении объектов страхования.</p> <p>По строке 730 0412 99 7 00 60940 812 (субсидия на содержание специальных объектов) указан код вида расходов «812», по которому согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н (далее - Указания), отражаются расходы на финансовое обеспечение затрат порядком (правилами) предоставления которых установлено требование о последующем подтверждении их использования в соответствии с условиями и (или) целями предоставления. Согласно пункту 3 Правил предоставления субсидий из федерального бюджета организациям Государственной корпорации по космической деятельности «Роскосмос» на возмещение затрат, связанных с содержанием объекта № 5076, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 20 сентября 2017 г. № 1127 ДСП, субсидии предоставляются в целях возмещения затрат, связанных с содержанием объекта № 5076 и в соответствии с Указаниями должны отражаться по коду вида расходов «811».</p>	<p>Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос"</p>	<p>Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации</p>	<p>2019-2021</p>	<p>0</p>
<p>В обосновании бюджетных ассигнований (КБК 730 0209 21 2 08 64210 811) в подразделе 1.1 раздела 1 формы по ОКУД 0505205 «Обоснования бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на 20__ год и на плановый период 20__ и 20__ годов» по субсидии на возмещение отдельных затрат казенных предприятий оборонно-промышленного комплекса на предоставление субсидии заполнены строки по расходам «на фонд оплаты труда страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и выплаты персоналу» и «на иные расходы» в полной сумме (500 000,0 тыс. рублей), строка «на закупку товаров, работ и услуг» не заполнена. В то же время, как установлено пунктом 6(2) Правил предоставления из федерального бюджета субсидий на возмещение отдельных затрат казенных предприятий оборонно-промышленного комплекса, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 6 мая 2008 г. № 351, направлениями затрат, на возмещение которых будет предоставлена субсидия, являются прямые и косвенные расходы, понесенные в рамках выполнения заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для федеральных государственных нужд, не покрытые доходами предприятия, полученными в рамках выполнения заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для федеральных государственных нужд.</p>	<p>Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос"</p>	<p>Нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом</p>	<p>2019-2021</p>	<p>0</p>
<p>Приказом Минфина России от 12 мая 2020 г. № 87н «О внесении изменений в коды (перечни кодов) бюджетной классификации Российской Федерации, относящиеся к федеральному бюджету и бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2019 г. № 207н» приложение 3 «Коды главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и видов (подвидов) доходов бюджетов с соответствующими им кодами аналитической группы подвидов доходов бюджетов» дополнено кодом бюджетной классификации «730 1 16 01201 01 0601 140 Административные штрафы, установленные главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, налагаемые судьями федеральных судов, должностными лицами федеральных государственных органов, учреждений, Центрального банка Российской Федерации (штрафы за невыполнение правил поведения при чрезвычайной ситуации или угрозе ее возникновения)». Между тем в приказ Госкорпорации «Роскосмос» от 22 июля 2020 г. № 193 «О внесении изменений в приказ Госкорпорации «Роскосмос» от 28 марта 2016 г. № 25 «Об осуществлении Государственной корпорацией по космической деятельности «Роскосмос» бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов федерального бюджета» (в редакции приказа от 2 ноября 2018 г. № 337)» (далее – Приказ № 193) изменения, предусматривающие источник дохода федерального</p>	<p>Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос"</p>	<p>Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)</p>	<p>2021-2023</p>	<p>0</p>

бюджета по КБК 730 1 16 01201 01 0601 140, внесены только по итогам проведения контрольного мероприятия (приказ Госкорпорации "Роскосмос" от 14 октября 2020 г. № 287.				
Формы обоснований бюджетных ассигнований в ГИИС «Электронный бюджет» по 15 кодам бюджетной классификации (0403 21 6 00 68650 454, 0412 21 7 00 62590 454, 0412 21 7 00 62660 454, 0412 21 7 00 62720 454, 0412 21 7 00 62730 454, 0412 21 7 00 62870 454, 0412 21 7 00 62920 454, 0412 21 7 00 62921 454, 0412 21 7 00 62922 454, 0412 21 7 00 63590 454, 0412 21 7 00 64040 454, 0412 21 7 00 64041 454, 0412 21 7 00 65530 454, 0412 21 7 00 66960 454, 0412 21 7 00 68862 454) составлены в соответствии с приложением № 80 к Порядку формирования и представления главными распорядителями средств федерального бюджета обоснований бюджетных ассигнований, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 261н «О Порядке формирования и представления главными распорядителями средств федерального бюджета обоснований бюджетных ассигнований». Однако указанный приказ Минфина России утратил силу в соответствии с пунктом 2 приказа Минфина России от 28 февраля 2020 г. № 32н «О Порядке формирования и представления главными распорядителями средств федерального бюджета обоснований бюджетных ассигнований» (далее – Приказ № 32н, Порядок № 32н). По окончании контрольного мероприятия Госкорпорацией "Роскосмос" внесены изменения в ОБАСы, размещенные в ГИИС "Электронный бюджет", формы приведены в соответствие с действующими нормативными правовыми актами Минфина России.	Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос"	Нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом	2021-2023	0
В «Прогноз доходов ГАДБ» государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» (далее – ГИИС «Электронный бюджет») не включена информация по 3 кодам бюджетной классификации, предусмотренным приказом Госкорпорации «Роскосмос» от 28 марта 2016 г. № 25 «Об осуществлении Государственной корпорацией по космической деятельности «Роскосмос» бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов федерального бюджета» в редакции приказа Госкорпорации «Роскосмос» от 22 июля 2020 г. № 193, в том числе по 730 1 08 07081 01 4000 110 - государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации, зачисляемая в федеральный бюджет (прочие поступления).	Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос"	Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	2021-2023	0
В «Прогноз доходов ГАДБ» государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» (далее – ГИИС «Электронный бюджет») не включена информация по 3 кодам бюджетной классификации, предусмотренным приказом Госкорпорации «Роскосмос» от 28 марта 2016 г. № 25 «Об осуществлении Государственной корпорацией по космической деятельности «Роскосмос» бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов федерального бюджета» в редакции приказа Госкорпорации «Роскосмос» от 22 июля 2020 г. № 193, в том числе по 730 1 12 04021 01 6000 120 - плата за использование лесов, расположенных на землях иных категорий, находящихся в федеральной собственности, в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации).	Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос"	Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	2021-2023	0
По КБК 730 1 11 01010 01 6000 120 прогнозирование доходов федерального бюджета осуществлялось без учета требований приказа Госкорпорации «Роскосмос» от 24 марта 2020 г. № 81 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в федеральный бюджет, закрепленных за Государственной корпорацией по космической деятельности «Роскосмос» как главным администратором доходов» (далее – Приказ № 81). Так, в прогнозе доходов на 2021-2023 годы поступления по КБК 730 1 11 01010 01 6000 120 «Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в	Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос"	Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	2021-2023	0

<p>уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации (федеральные государственные органы, Банк России, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации)» составляют 0,0 рублей. Между тем, в соответствии с Приказом № 81 данный вид доходов прогнозируется методом прямого расчета, а в качестве расчетных показателей используется прибыль хозяйственных товариществ и обществ за предыдущий период (с учетом доли чистой прибыли хозяйственных товариществ и обществ, направляемая на выплаты дивидендов, а также доли участия Российской Федерации в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ) и прибыль по акциям, принадлежащим Российской Федерации, за предыдущий год (с учетом доли чистой прибыли, направляемой на выплату дивидендов или распределяемой среди участников общества, по акциям / долям участия, принадлежащим Российской Федерации). При этом по итогам 2019 года поступление в доход федерального бюджета составило 66 431,0 тыс. рублей.</p>				
<p>В ГИИС «Электронный бюджет» в форме по ОКУД 0505441 «Обоснование прогноза доходов в виде государственной пошлины на 20__ год и плановый период 20__ и 20__ годов» по КБК 730 1 08 07081 01 0300 110 «Государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации, зачисляемая в федеральный бюджет (государственная пошлина за предоставление лицензии)» не заполнены: столбец 3 «Исполнение прогноза доходов 01.08.2020 (текущий финансовый год)» и столбец 4 «Оценка исполнения прогноза доходов в 2020 году (текущий финансовый год)» раздела 1.1. «Прогноз доходов в федеральный бюджет и консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации с учетом нормативов распределения»; столбцы 3, 4 и 5 (данные о поступлении доходов за 2016, 2017 и 2018 годы) раздела 1.2. «Исполнение бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по доходам (справочно)»; раздел 2.2.1. «Детализированный расчет оценки исполнения прогноза доходов в очередном финансовом году»; раздел «Факторный анализ прогнозов поступлений доходов в федеральный бюджет на очередной финансовый год (год планового периода) в сравнении с предыдущим годом» (при отсутствии оценки 2020 года и при наличии отклонения оценки 2020 года от бюджета 2020 года).</p>	<p>Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос"</p>	<p>Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)</p>	<p>2021-2023</p>	<p>0</p>
<p>Формы бюджетных ассигнований по КБК 730 0411 21 1 D6 06000 241 составлена по форме по ОКУД 0505184 «Обоснования бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения федеральных нужд, кроме закупок в сфере информационно-коммуникационных технологий, в рамках социального обеспечения населения, специальных мероприятий и проектов, реализуемых с участием международных финансовых организаций, в части использования средств займов международных финансовых организаций и средств софинансирования из федерального бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» приложения № 22 к Порядку формирования и представления главными распорядителями средств федерального бюджета обоснований бюджетных ассигнований, утвержденному приказом Минфина России от 28 февраля 2020 г. № 32н. При этом подраздел 2.1 «Объем бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения федеральных нужд по закупкам федеральных органов исполнительной власти и иных государственных органов, а также подведомственных казенных учреждений» раздела 2 «Расчет объема бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения федеральных нужд» и раздел 3 «Описание и обоснование объектов закупок товаров, работ и услуг для обеспечения федеральных нужд» заполнены только в части общего объема финансирования, без указания сведений по объектам закупки раздельно. Кроме того, в разделе 3 «Описание и обоснование объектов закупок товаров, работ и услуг для обеспечения федеральных нужд» в качестве нормативных правовых (правовых) актов указаны: по КБК</p>	<p>Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос"</p>	<p>Нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом</p>	<p>2021-2023</p>	<p>0</p>

730 0411 21 1 D6 06000 241 – утратившее силу распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 июля 2017 г. № 1632-р.				
<p>Реестром расходных обязательств по ГП-16 предусмотрены бюджетные ассигнования по КБК 730 0412 16 2 02 90019 241 на 2021 год в сумме 600 000,00 тыс. рублей. Средства предназначены на реализацию проекта в рамках основного мероприятия «Развитие тяжелого машиностроения» подпрограммы «Развитие производства средств производства» ГП-16. В то же время ответственным исполнителем по основному мероприятию 2.2 подпрограммы 2 ГП-16 является Минпромторг России. В ГП-16 не вносились изменения, предусматривающие наделение Госкорпорации «Роскосмос» полномочиями головного исполнителя. Также не вносились изменения в части основных направлений реализации мероприятий: предоставление субсидий из федерального бюджета российским организациям на финансовое обеспечение части затрат на проведение опытно-конструкторских и технологических работ в рамках реализации проектов по созданию производств оборудования, необходимого для проведения гидравлического разрыва пласта. В реестре расходных обязательств по КБК 730 0412 16 2 02 90019 241 в качестве нормативного правового акта второго уровня указано постановление Правительства Российской Федерации от 17 мая 2016 г. № 430 «Об утверждении Регламента Государственной корпорации по космической деятельности «Роскосмос», которое не содержит правовых оснований для возникновения и (или) принятия расходных обязательств Российской Федерации, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета. В то же время на основании пункта 6.15 Методических рекомендаций Минфина России по составлению реестров расходных обязательств главных распорядителей средств федерального бюджета (бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, допускается временное приведение в качестве нормативного правового акта второго уровня проекта нормативного правового (правового) акта, предусматривающего возникновение (принятие) новых расходных обязательств Российской Федерации в планируемом периоде, а именно проекта постановления Правительства Российской Федерации о внесении изменений в государственную программу «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности». После утверждения нормативного правового (правового) акта информация о нем подлежит уточнению путем направления в Министерство финансов Российской Федерации предложения на изменение (дополнение) элементов справочника в течение 5 рабочих дней со дня утверждения соответствующего нормативного правового (правового) акта.</p>	Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос"	Нарушение порядка ведения реестра расходных обязательств	2021-2023	0
<p>Представленная Госкорпорацией «Роскосмос» в Минэкономразвития России (письмо от 24 июля 2020 г. № ОМ-7649дсп) и Коллегию Военно-промышленной комиссии Российской Федерации (письмо от 24 июля 2020 г. № ОМ-7648дсп) информация об объектах капитального строительства ФЦП «Космодромы 2017 - 2025» не соответствует форме пояснительной записки, установленной Методическими рекомендациями по подготовке предложений по определению бюджетных ассигнований из федерального бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов на реализацию ФАИП и ФЦП от 4 февраля 2020 г. № 2696-АТ/Д17и, в части отражения информации по пунктам 3-10 названной пояснительной записки.</p>	Государственная корпорация по космической деятельности "Роскосмос"	Нарушение порядка формирования федеральной адресной инвестиционной программы	2021-2023	0

Источник: составлено автором с использованием данных Портал государственного и муниципального аудита¹⁷⁴

¹⁷⁴ ГИС ЕГСФК: <https://portal.audit.gov.ru/#/audit-object/detalization-object/event-list/item-detalization/violation-list?violationFilter=%7B%22ControlObjectId%22:%5B271012%5D,%22OrganizationTypeId%22:%5B5%5D,%22DateBegin%22:%222017-12-31T21:00:00.000Z%22,%22DateEnd%22:%222023-12-31T20:59:59.999Z%22,%22EventId%22:%5B1338900992%5D%7D>

Приложение Л

Объем финансирования расходов ГК «Росатома» по ФЦП (федеральный бюджет) «Обеспечение ядерной и радиационной безопасности на 2016-2020 годы и на период до 2035 года», предусмотренный паспортом ФЦП

Наименование	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	Весь период
Предусмотрено из федерального бюджета по направлению капитальные вложения. (млн рублей)	4681,10	4089,80	6379,80	7928,20	7443,90	1816,90	6472,40	7006,30	7574,30	7839,80	7376,00	6716,60	4488,90	1785,90	487,10	382,40	382,40				82851,80
Предусмотрено из федерального бюджета по направлению НИОКР. (млн рублей)	655,10	730,90	699,20	738,60	667,30	698,30	572,30	582,30	582,30	273,10	283,10	283,10	283,10	283,10	283,10	233,30	233,40	233,40	233,40	234,60	8783,00
Предусмотрено из федерального бюджета по направлению "прочие нужды". (млн рублей)	7709,00	9660,60	8880,30	9443,70	14529,40	15868,60	15083,90	14418,70	13814,70	13858,40	15867,20	16365,60	20233,20	21554,80	21451,40	21384,90	21384,90	21767,30	21767,30	21769,00	326812,90
Всего предусмотрено текстом программы из федерального бюджета. (млн рублей)	13045,20	14481,30	15959,30	18110,50	22640,60	18383,80	22128,60	22007,30	21971,30	21971,30	23526,30	23365,30	25005,20	23623,80	22221,60	22000,60	22000,70	22000,70	22000,70	22003,60	418447,70

Источник: составлено автором с использованием данных официального сайта «Федеральные целевые программы России»¹⁷⁵

Приложение М

Объем финансирования расходов ГК «Росатома» по ФЦП (внебюджетные источники) «Обеспечение ядерной и радиационной безопасности на 2016-2020 годы и на период до 2035 года», предусмотренный паспортом ФЦП

Наименование	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	Весь период
Предусмотрено из внебюджетных источников по направлению капитальные вложения. (млн рублей)	4446,30	6311,50	5729,10	5555,50	5185,40	2781,80	3987,00	3588,80	2605,70	1405,50	1273,60	906,30	1492,70	989,50	886,60	487,50	610,40	1275,60	571,70	907,10	50997,60
Предусмотрено из внебюджетных источников по направлению НИОКР. (млн рублей)	3,00	2,00	22,00																		27,00
Предусмотрено из внебюджетных источников по направлению "прочие нужды". (млн рублей)	9313,10	9365,20	10870,50	13557,80	12591,50	11866,80	9269,80	10285,10	10600,90	10847,20	8113,80	6803,30	6661,30	9840,50	9919,00	3431,00	1219,80	1433,30	1451,50	1955,90	159397,30
Всего предусмотрено из внебюджетных источников. (млн рублей)	13762,40	15678,70	16621,60	19113,30	17776,90	14648,60	13256,80	13873,90	13206,60	12252,70	9387,40	7709,60	8154,00	10830,00	10805,60	3918,50	1830,20	2708,90	2023,20	2863,00	210421,90

Источник: составлено автором с использованием данных официального сайта «Федеральные целевые программы России»¹⁷⁶

¹⁷⁵ Федеральная целевая программа "Обеспечение ядерной и радиационной безопасности на 2016 - 2020 годы и на период до 2035 года" [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://fcp.economy.gov.ru/cgi-bin/cis/fcp.cgi/Fcp/ViewFcp/View/2023/448> (дата обращения 28.01.2024).

¹⁷⁶ Там же

Приложение Н

Кассовое исполнение ГК «Росатома» по ФЦП «Обеспечение ядерной и радиационной безопасности на 2016-2020 годы и на период до 2035 года». Данные Федерального Казначейства (данные 2022 года по состоянию на 01.10.2022)

Наименование	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Весь период
Профинансировано по направлению капитальные вложения (данные федерального казначейства), (млн рублей)	4461,3986	4245,1415	6083,9505	7837,9921	5948,4499	1816,7636	4423,9339	34817,6301
Профинансировано по направлению НИОКР (данные федерального казначейства), (млн рублей)	650,1963	648,7346	769,1828	738,6126	663,9596	698,2643	361,0144	4529,9646
Профинансировано по направлению прочие нужды (данные федерального казначейства), (млн рублей)	7523,7171	9297,8880	8896,7054	9420,1862	14687,2799	15868,5508	5730,8263	71425,1537
Всего из федерального бюджета - данные федерального казначейства, (млн рублей)	12635,3120	14191,7641	15749,8387	17996,7909	21299,6894	18383,5787	10515,7746	110772,7484

Источник: составлено автором с использованием данных официального сайта «Федеральные целевые программы России»¹⁷⁷

Приложение П

Бюджетные назначения на год ГК «Росатома» по ФЦП «Обеспечение ядерной и радиационной безопасности на 2016-2020 годы и на период до 2035 года»

Наименование	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Весь период
Бюджетные назначения по направлению "капитальные вложения", (млн рублей)	4681,0782	4246,4877	6382,8999	8214,9220	7720,0628	1993,9400	6472,3967	5285,0000	7373,1768	7631,3000	60001,2641
Бюджетные назначения по направлению "НИОКР", (млн рублей)	655,0833	730,8515	769,1828	738,6126	667,3046	698,2643	572,3216	552,1861	545,4276	254,6153	6183,8497
Бюджетные назначения по направлению "прочие нужды", (млн рублей)	7708,9039	9844,2863	9407,0798	9927,4580	14898,2671	15868,5509	15083,9579	13549,9235	11258,7575	11292,2735	118839,4584
Всего бюджетные назначения по ФЦП, (млн рублей)	13045,0654	14821,6255	16559,1625	18880,9926	23285,6345	18560,7552	22128,6762	19387,1096	19177,3619	19178,1888	185024,5722

Источник: составлено автором с использованием данных официального сайта «Федеральные целевые программы России»¹⁷⁸

¹⁷⁷ Там же

¹⁷⁸ Федеральная целевая программа "Обеспечение ядерной и радиационной безопасности на 2016 - 2020 годы и на период до 2035 года" [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://fcp.economy.gov.ru/cgi-bin/cis/fcp.cgi/Fcp/ViewFcp/View/2023/448> (дата обращения 28.01.2024).

Приложение Р

Расчет показателей, включенных в факторную модель зависимости качества ВФК и ВФА от эффективности внешних и внутренних проверок и заинтересованности партнеров

Показатель/ фактор	Формула расчета по данным годовых отчетов ГК «Росатом»
Усредненное количество проверок на 1 организацию, ед.	(Количество проверок внешних контролирующих организаций + Количество проверок органов внутреннего контроля)/Количество организаций, входящих в ГК «Росатом»
Усредненное количество корректирующих мероприятий на одну проверку (всего проверок), ед.	Количество корректирующих мероприятий по итогам проверок / Количество проверок органов внутреннего контроля
Доля обоснованных жалоб, % от общего числа рассмотренных жалоб, %	Доля обоснованных жалоб/Общее число рассмотренных жалоб x 100%
Коэффициент привлечения к административной ответственности на 1 проверку, ед.	Количество привлеченных к административной ответственности сотрудников / Количество проверок органов внутреннего контроля
Коэффициент соотношения внутренних и внешних проверок, ед.	Количество проверок органов внутреннего контроля / Количество проверок внешних контролирующих организаций
Доля внутренних проверок в общем числе проверок, %	Количество проверок органов внутреннего контроля / Общее количество внешних и внутренних проверок x 100%
Доля организаций под проверкой, %	Количество организаций, в которых проводилась проверка / Количество организаций, входящих в ГК «Росатом» x 100%

Приложение С

Результаты многофакторного корреляционно-регрессионного моделирования зависимости качества ВФК и ВФА от эффективности внешних и внутренних проверок и заинтересованности партнеров

ВЫВОД ИТОГОВ

<i>Регрессионная статистика</i>	
Множественный R	0,882499
R-квадрат	0,778804
Нормированный R-квадрат	0,723505
Стандартная ошибка	4,663443
Наблюдения	21

Дисперсионный анализ

	<i>df</i>	<i>SS</i>	<i>MS</i>	<i>F</i>	<i>Значимость F</i>
Регрессия	4	1225,134	306,2836	14,0835	4,14E-05
Остаток	16	347,9632	21,7477		
Итого	20	1573,098			

	<i>Коэффициенты</i>	<i>Стандартная ошибка</i>	<i>t- статистика</i>	<i>P- Значение</i>	<i>Нижние 95%</i>	<i>Верхние 95%</i>	<i>Нижние 95,0%</i>	<i>Верхние 95,0%</i>
Y-пересечение	64,07927	81,92275	0,782191	0,445524	-109,589	237,7477	-109,589	237,7477
Переменная X 1	15,83038	6,405862	2,471233	0,025083	2,250555	29,4102	2,250555	29,4102
Переменная X 2	0,076113	0,161648	0,470861	0,644096	-0,26656	0,418791	-0,26656	0,418791
Переменная X 3	-0,27863	0,868635	-0,32076	0,75254	-2,12005	1,562797	-2,12005	1,562797
Переменная X 4	0,395803	0,121052	3,269708	0,004817	0,139185	0,652421	0,139185	0,652421

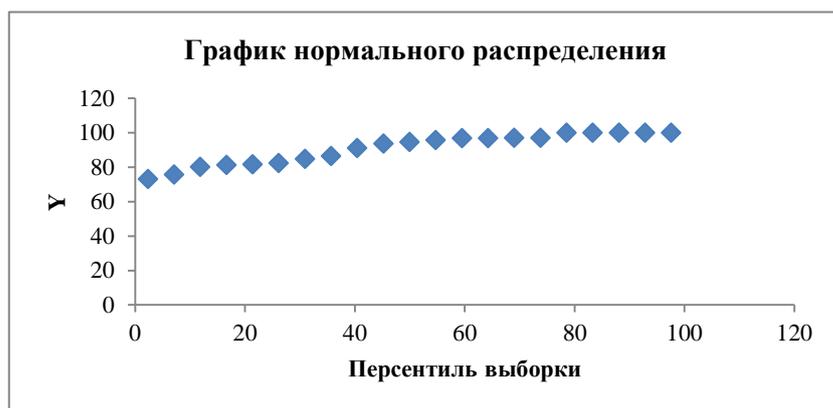
ВЫВОД ОСТАТКА

<i>Наблюдение</i>	<i>Предсказанное</i>		
	<i>Y</i>	<i>Остатки</i>	<i>Стандартные остатки</i>
1	81,13299	5,167007	1,238761
2	76,58537	5,714629	1,37005
3	83,96336	-10,9634	-2,6284
4	82,12752	-2,02752	-0,48609
5	79,13231	1,967691	0,471743
6	81,19474	0,405262	0,097159
7	81,70199	-6,00199	-1,43894
8	88,68661	-3,98661	-0,95577
9	89,36677	1,633234	0,391559
10	92,19555	7,704452	1,847099
11	93,44112	0,158884	0,038091
12	96,64786	-2,14786	-0,51494
13	97,87576	2,024244	0,485301

14	98,73056	-1,93056	-0,46284
15	97,60653	-0,80653	-0,19336
16	97,45964	2,440357	0,585062
17	96,1456	3,754402	0,900097
18	98,44168	1,458318	0,349623
19	98,75131	-3,15131	-0,75551
20	97,85346	-0,93346	-0,22379
21	97,37927	-0,47927	-0,1149

ВЫВОД ВЕРОЯТНОСТИ

Персентиль	У
2,380952	73
7,142857	75,7
11,90476	80,1
16,66667	81,1
21,42857	81,6
26,19048	82,3
30,95238	84,7
35,71429	86,3
40,47619	91
45,2381	93,6
50	94,5
54,7619	95,6
59,52381	96,8
64,28571	96,8
69,04762	96,9
73,80952	96,92
78,57143	99,9
83,33333	99,9
88,09524	99,9
92,85714	99,9
97,61905	99,9



Источник: составлено автором с использованием¹⁷⁹

¹⁷⁹ Список годовых отчетов ГК «Росатом» за 2009-2022г. <https://www.report.rosatom.ru/3473>

Приложение Т

Выборка учреждений по сегменту «Государственное управления и обеспечение военной безопасности»

Таблица 1- Выборка казенных учреждений по сегменту «Государственное управления и обеспечение военной безопасности» по состоянию на 01.01.2024 г.¹⁸⁰

Код	Наименование органа исполнительной власти	Адрес	Количество учреждений	Казенные учреждения	Процент казенных учреждений в общей сумме выборки по ГРБС
Итого			1453	1261	86,79
001D7156	ОТРЯД МОБИЛЬНЫЙ ОСОБОГО НАЗНАЧЕНИЯ ГЛАВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ВОЙСК НАЦИОНАЛЬНОЙ ГВАРДИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО Г. МОСКВЕ	123458, МОСКВА УЛ, ДОМ 2, КОРПУС 2	827	827	100,00
001A8425	инженерно-эксплуатационное управление Службы инженерно-технического обеспечения Федеральной службы охраны Российской Федерации	103986, МОСКВА МОСКВА, УЛ, 9	27	26	96,30
00116252	Служба охраны по Северо-Западному федеральному округу Федеральной службы охраны Российской Федерации	191015, МОСКВА САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, УЛ, 45	27	26	96,30
00116455	Управление Генеральной прокуратуры Российской Федерации по Северо-Западному федеральному округу	190900, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, УЛИЦА, 16	12	7	58,33
00116868	Управление Генеральной прокуратуры Российской Федерации по Сибирскому федеральному округу	630102, НОВОСИБИРСКАЯ НОВОСИБИРСК, УЛ, 6, 1	12	7	58,33
00155038	ЛИНЕЙНОЕ УПРАВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ НА СТАНЦИИ МОСКВА-КУРСКАЯ	105064, МОСКВА УЛИЦА, 29	368	368	100,00

¹⁸⁰ Электронный бюджет. Единый портал бюджетной системы РФ.

<https://budget.gov.ru/%D0%93%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B5%D0%BA%D1%82%D0%BE%D1%80/%D0%92%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%BC%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%B0%D1%8F-%D1%81%D0%B5%D1%82%D1%8C>

Таблица 2 – Выборка бюджетных учреждений по сегменту «Государственное управления и обеспечение военной безопасности» по состоянию на 01.01.2024 г.¹⁸¹

Код	Наименование органа исполнительной власти	Адрес	Количество учреждений	Бюджетные учреждения
Итого			1453	12
001A8425	инженерно-эксплуатационное управление Службы инженерно-технического обеспечения Федеральной службы охраны Российской Федерации	103986, МОСКВА МОСКВА, УЛ, 9	27	1
00116252	Служба охраны по Северо-Западному федеральному округу Федеральной службы охраны Российской Федерации	191015, МОСКВА САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, УЛ, 45	27	1
00116455	Управление Генеральной прокуратуры Российской Федерации по Северо-Западному федеральному округу	190900, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, УЛИЦА, 16	12	5
00116868	Управление Генеральной прокуратуры Российской Федерации по Сибирскому федеральному округу	630102, НОВОСИБИРСКАЯ НОВОСИБИРСК, УЛ, 6, 1	12	5

Таблица – Выборка автономных учреждений по сегменту «Государственное управления и обеспечение военной безопасности» по состоянию на 01.01.2024 г.¹⁸²

Код	Наименование органа исполнительной власти	Адрес	Количество учреждений	Автономные учреждения
Итого			1 453	180
00183328	Левобережный районный отдел судебных приставов г. Владикавказа Управления Федеральной службы судебных приставов по Республике Северная Осетия - Алания	362002, СЕВЕРНАЯ ОСЕТИЯ - АЛАНИЯ ВЛАДИКАВКАЗ, УЛ, 4	3	3
00183557	Отдел судебных приставов Белевского района Управления Федеральной службы судебных приставов по Тульской области	301530, ТУЛЬСКАЯ БЕЛЕВ, УЛ, 47	3	3
00183567	Отдел судебных приставов Куркинского района Управления Федеральной службы судебных приставов по Тульской области	301940, ТУЛЬСКАЯ КУРКИНО, УЛ, 9, А	3	3
00183571	Отдел судебных приставов Плавского района Управления Федеральной службы	300028, ТУЛЬСКАЯ ТУЛА, УЛ, 39	3	3

¹⁸¹ Электронный бюджет. Единый портал бюджетной системы РФ.

<https://budget.gov.ru/%D0%93%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B5%D0%BA%D1%82%D0%BE%D1%80/%D0%92%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%BC%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%B0%D1%8F-%D1%81%D0%B5%D1%82%D1%8C>

¹⁸² Там же.

Код	Наименование органа исполнительной власти	Адрес	Количество учреждений	Автономные учреждения
	судебных приставов по Тульской области			
00183895	Мамско-Чуйский районный отдел судебных приставов Управления Федеральной службы судебных приставов по Иркутской области	666811, ИРКУТСКАЯ МАМА, УЛ, 11, 2	3	3
00184032	Отдел судебных приставов по Вельскому и Шенкурскому районам Управления Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области	163002, АРХАНГЕЛЬСКАЯ АРХАНГЕЛЬСК, ПР-КТ, 30	3	3
00184033	Отдел судебных приставов по Верхнетоемскому району Управления Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области	165500, АРХАНГЕЛЬСКАЯ ВЕРХНЯЯ ТОЙМА, УЛ, 12	3	3
00184036	Отдел судебных приставов по Исакогорскому округу г. Архангельска Управления Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области	163002, АРХАНГЕЛЬСКАЯ АРХАНГЕЛЬСК, ПР-КТ, 30	3	3
00184037	Отдел судебных приставов по Каргопольскому району Управления Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области	163002, АРХАНГЕЛЬСКАЯ АРХАНГЕЛЬСК, ПР-КТ, 30	3	3
00184038	Отдел судебных приставов по Коношскому району Управления Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области	163002, АРХАНГЕЛЬСКАЯ АРХАНГЕЛЬСК, ПР-КТ, 30	3	3
00184039	Отдел судебных приставов по г. Коряжме и Вилегодскому району Управления Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области	163002, АРХАНГЕЛЬСКАЯ АРХАНГЕЛЬСК, ПР-КТ, 30	3	3
00184040	Отдел судебных приставов по г. Котласу и Котласскому району Управления Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области	165300, АРХАНГЕЛЬСКАЯ КОТЛАС	3	3
00184041	Отдел судебных приставов по Красноборскому району Управления Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области	163002, АРХАНГЕЛЬСКАЯ АРХАНГЕЛЬСК, ПР-КТ, 30	3	3
00184042	Отдел судебных приставов по Ленскому району Управления Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области	163002, АРХАНГЕЛЬСКАЯ АРХАНГЕЛЬСК, ПР-КТ, 30	3	3
00184044	Отдел судебных приставов по Ломоносовскому округу г. Архангельска Управления Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области	163046, АРХАНГЕЛЬСКАЯ АРХАНГЕЛЬСК	3	3
00184045	Отдел судебных приставов по Мезенскому и Лешуконскому районам Управления Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области	163002, АРХАНГЕЛЬСКАЯ АРХАНГЕЛЬСК, ПР-КТ, 30	3	3
00184046	Отдел судебных приставов по г. Новодвинску Управления Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области	164901, АРХАНГЕЛЬСКАЯ НОВОДВИНСК, УЛ, 7	3	3
00184048	Отдел судебных приставов по Октябрьскому округу г. Архангельска Управления Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области	163046, АРХАНГЕЛЬСКАЯ АРХАНГЕЛЬСК	3	3
00184049	Отдел судебных приставов по Онежскому району Управления Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области	163002, АРХАНГЕЛЬСКАЯ АРХАНГЕЛЬСК, ПР-КТ, 30	3	3
00184050	Отдел судебных приставов по Пинежскому району Управления Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области	163002, АРХАНГЕЛЬСКАЯ АРХАНГЕЛЬСК, ПР-КТ, 30	3	3
00184051	Отдел судебных приставов по Плесецкому району и г. Мирный Управления Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области	163002, АРХАНГЕЛЬСКАЯ АРХАНГЕЛЬСК, ПР-КТ, 30	3	3

Код	Наименование органа исполнительной власти	Адрес	Количество учреждений	Автономные учреждения
00184052	Отдел судебных приставов по Приморскому району Управления Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области	163020, АРХАНГЕЛЬСКАЯ АРХАНГЕЛЬСК	3	3
00184054	Отдел судебных приставов по Соломбальскому округу г. Архангельска Управления Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области	163020, АРХАНГЕЛЬСКАЯ АРХАНГЕЛЬСК	3	3
00184055	Отдел судебных приставов по Устьянскому району Управления Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области	163002, АРХАНГЕЛЬСКАЯ АРХАНГЕЛЬСК, ПР-КТ, 30	3	3
00184058	Межрайонный отдел по особо важным исполнительным производствам Управления Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области	163002, АРХАНГЕЛЬСКАЯ АРХАНГЕЛЬСК, ПР-КТ, 30	3	3
00184215	Отдел судебных приставов по Нюксенскому району Управления Федеральной службы судебных приставов по Вологодской области	160000, ВОЛОГОДСКАЯ ВОЛОГДА, УЛ, 52	3	3
00184216	Отдел судебных приставов по Сокольскому району Управления Федеральной службы судебных приставов по Вологодской области	160000, ВОЛОГОДСКАЯ ВОЛОГДА, УЛ, 52	3	3
00184217	Отдел судебных приставов по Сямженскому району Управления Федеральной службы судебных приставов по Вологодской области	160000, ВОЛОГОДСКАЯ ВОЛОГДА, УЛ, 52	3	3
00184218	Отдел судебных приставов по Тарногскому району Управления Федеральной службы судебных приставов по Вологодской области	160000, ВОЛОГОДСКАЯ ВОЛОГДА, УЛ, 52	3	3
00184220	Отдел судебных приставов по Устюженскому району Управления Федеральной службы судебных приставов по Вологодской области	160000, ВОЛОГОДСКАЯ ВОЛОГДА, УЛ, 52	3	3
00184221	Отдел судебных приставов по Усть-Кубинскому району Управления Федеральной службы судебных приставов по Вологодской области	160000, ВОЛОГОДСКАЯ ВОЛОГДА, УЛ, 52	3	3
00184222	Отдел судебных приставов по Харовскому району Управления Федеральной службы судебных приставов по Вологодской области	160000, ВОЛОГОДСКАЯ ВОЛОГДА, УЛ, 52	3	3
00184223	Отдел судебных приставов по Чагодощенскому району Управления Федеральной службы судебных приставов по Вологодской области	162400, ВОЛОГОДСКАЯ ЧАГОДА	3	3
00184244	Каширский районный отдел судебных приставов Управления Федеральной службы судебных приставов по Воронежской области	396350, ВОРОНЕЖСКАЯ КАШИРСКОЕ, УЛ, 2А	3	3
00184288	Юрьевецкий районный отдел судебных приставов Управления Федеральной службы судебных приставов по Ивановской области	153000, ИВАНОВСКАЯ ИВАНОВО, УЛ, 27	3	3
00184293	Отдел судебных приставов Московского района № 2 г. Калининграда Управления Федеральной службы судебных приставов по Калининградской области	236004, КАЛИНИНГРАДСКАЯ КАЛИНИНГРАД, УЛ, 12/14	3	3
00184295	Отдел судебных приставов Центрального района № 2 г. Калининграда Управления Федеральной службы судебных приставов по Калининградской области	236010, КАЛИНИНГРАДСКАЯ КАЛИНИНГРАД, ПР-КТ, 136	3	3
00184302	Отдел судебных приставов Краснознаменского района Управления Федеральной службы судебных приставов по Калининградской области	238730, КАЛИНИНГРАДСКАЯ КРАСНОЗНАМЕНСК, УЛ, 75	3	3
00184789	Биробиджанский городской отдел судебных приставов Управления	679000, ЕВРЕЙСКАЯ БИРОБИДЖАН, УЛ,	3	3

Код	Наименование органа исполнительной власти	Адрес	Количество учреждений	Автономные учреждения
	Федеральной службы судебных приставов по Еврейской автономной области	1Д		
00184790	Межрайонный отдел судебных приставов по исполнению особых исполнительных производств Управления Федеральной службы судебных приставов по Еврейской автономной области	679000, ЕВРЕЙСКАЯ БИРОБИДЖАН, УЛ, 1Д	3	3
00184791	Биробиджанский районный отдел судебных приставов Управления Федеральной службы судебных приставов по Еврейской автономной области	679000, ЕВРЕЙСКАЯ БИРОБИДЖАН, УЛ, 1Д	3	3
00184792	Ленинский районный отдел судебных приставов Управления Федеральной службы судебных приставов по Еврейской автономной области	679000, ЕВРЕЙСКАЯ БИРОБИДЖАН, УЛ, 1Д	3	3
00184793	Октябрьский районный отдел судебных приставов Управления Федеральной службы судебных приставов по Еврейской автономной области	679000, ЕВРЕЙСКАЯ БИРОБИДЖАН, УЛ, 1Д	3	3
00184795	Облученский районный отдел судебных приставов Управления Федеральной службы судебных приставов по Еврейской автономной области	679000, ЕВРЕЙСКАЯ БИРОБИДЖАН, УЛ, 1Д	3	3
00185013	Аркадакский районный отдел судебных приставов Управления Федеральной службы судебных приставов по Саратовской области	412210, САРАТОВСКАЯ АРКАДАК, ПЛ, 5	3	3
00185015	Балтайский районный отдел судебных приставов Управления Федеральной службы судебных приставов по Саратовской области	412630, САРАТОВСКАЯ БАЛТАЙ, 5	3	3
00185020	Екатериновский районный отдел судебных приставов Управления Федеральной службы судебных приставов по Саратовской области	412120, САРАТОВСКАЯ ЕКАТЕРИНОВКА, УЛ, 5	3	3
00185022	Ивантеевский районный отдел судебных приставов Управления Федеральной службы судебных приставов по Саратовской области	413950, САРАТОВСКАЯ ИВАНТЕЕВКА, УЛ, 20	3	3
00185037	Романовский районный отдел судебных приставов Управления Федеральной службы судебных приставов по Саратовской области	413270, САРАТОВСКАЯ РОМАНОВКА, УЛ, 16	3	3
00185039	Самойловский районный отдел судебных приставов Управления Федеральной службы судебных приставов по Саратовской области	412370, САРАТОВСКАЯ САМОЙЛОВКА, 3	3	3
00185043	Турковский районный отдел судебных приставов Управления Федеральной службы судебных приставов по Саратовской области	412070, САРАТОВСКАЯ ТУРКИ, УЛ, 23	3	3
00185059	Любимский районный отдел судебных приставов Управления Федеральной службы судебных приставов по Ярославской области	152470, ЯРОСЛАВСКАЯ ЛЮБИМ, УЛ, 10	3	3
00185073	Кировский районный отдел судебных приставов города Ярославля Управления Федеральной службы судебных приставов по Ярославской области	150040, ЯРОСЛАВСКАЯ ЯРОСЛАВЛЬ, УЛ, 40	3	3
00185074	Краснопереконский районный отдел судебных приставов города Ярославля Управления Федеральной службы судебных приставов по Ярославской области	150030, ЯРОСЛАВСКАЯ ЯРОСЛАВЛЬ, 16	3	3
001D0982	Отдел судебных приставов по взысканию административных штрафов по г. Биробиджану и Биробиджанскому району Управления Федеральной службы судебных приставов по Еврейской автономной области	679000, ЕВРЕЙСКАЯ БИРОБИДЖАН, 1Д	3	3
001W0229	Специализированный отдел исполнения судебных решений и актов специально уполномоченных органов Отдела Федеральной службы судебных приставов по Ненецкому автономному округу	166000, НЕНЕЦКИЙ НАРЬЯН-МАР, УЛ, 39	3	3
001A9434	Отдел судебных приставов по г. Минусинску Управления Федеральной службы	660135, КРАСНОЯРСКИЙ МИНУСИНСК,	3	3

Код	Наименование органа исполнительной власти	Адрес	Количество учреждений	Автономные учреждения
	судебных приставов по Красноярскому краю	УЛ, 2		
001A9435	Отдел судебных приставов по Минусинскому району Управления Федеральной службы судебных приставов по Красноярскому краю	662602, КРАСНОЯРСКИЙ МИНУСИНСК, УЛ, 2	3	3
001BF4Г5	Специализированное отделение судебных приставов по Республике Ингушетия Главного межрегионального (специализированного) управления Федеральной службы судебных приставов	386001, ИНГУШЕТИЯ МАГАС, УЛ, ДОМ, ЗД 8	3	3
001BF4Д1	Специализированное отделение судебных приставов по Чеченской Республике Главного межрегионального (специализированного) управления Федеральной службы судебных приставов	364068, ЧЕЧЕНСКАЯ ГРОЗНЫЙ, УЛ, 9	3	3
00183328	Левобережный районный отдел судебных приставов г. Владикавказа Управления Федеральной службы судебных приставов по Республике Северная Осетия - Алания	362002, СЕВЕРНАЯ ОСЕТИЯ - АЛАНИЯ ВЛАДИКАВКАЗ, УЛ, 4	3	3
00183557	Отдел судебных приставов Белевского района Управления Федеральной службы судебных приставов по Тульской области	301530, ТУЛЬСКАЯ БЕЛЕВ, УЛ, 47	3	3
00183567	Отдел судебных приставов Куркинского района Управления Федеральной службы судебных приставов по Тульской области	301940, ТУЛЬСКАЯ КУРКИНО, УЛ, 9, А	3	3
00183571	Отдел судебных приставов Плавского района Управления Федеральной службы судебных приставов по Тульской области	300028, ТУЛЬСКАЯ ТУЛА, УЛ, 39	3	3
00183895	Мамско-Чуйский районный отдел судебных приставов Управления Федеральной службы судебных приставов по Иркутской области	666811, ИРКУТСКАЯ МАМА, УЛ, 11, 2	3	3
00184032	Отдел судебных приставов по Вельскому и Шенкурскому районам Управления Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области	163002, АРХАНГЕЛЬСКАЯ АРХАНГЕЛЬСК, ПР-КТ, 30	3	3
00184033	Отдел судебных приставов по Верхнетоемскому району Управления Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области	165500, АРХАНГЕЛЬСКАЯ ВЕРХНЯЯ ТОЙМА, УЛ, 12	3	3
00184036	Отдел судебных приставов по Исакогорскому округу г. Архангельска Управления Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области	163002, АРХАНГЕЛЬСКАЯ АРХАНГЕЛЬСК, ПР-КТ, 30	3	3
00184037	Отдел судебных приставов по Каргопольскому району Управления Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области	163002, АРХАНГЕЛЬСКАЯ АРХАНГЕЛЬСК, ПР-КТ, 30	3	3
00184038	Отдел судебных приставов по Коношскому району Управления Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области	163002, АРХАНГЕЛЬСКАЯ АРХАНГЕЛЬСК, ПР-КТ, 30	3	3
00184039	Отдел судебных приставов по г. Коряжме и Вилегодскому району Управления Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области	163002, АРХАНГЕЛЬСКАЯ АРХАНГЕЛЬСК, ПР-КТ, 30	3	3
00184040	Отдел судебных приставов по г. Котласу и Котласскому району Управления Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области	165300, АРХАНГЕЛЬСКАЯ КОТЛАС	3	3

Приложение У

Уровни организации системы внутреннего финансового контроля у участников бюджетного процесса

№п/п	Критерий оценки уровня организации СВФК / Оценка обеспечения уровня надежности	Первичный	Базовый	Поддерживающий	Подтверждающий	Обеспечивающий
		Очень низкий (1) уровень надежности	Низкий (2) уровень надежности	Средний (3) уровень надежности	Высокий (4) уровень надежности	Очень высокий (5) уровень надежности
1	Контрольная среда организации					
1.1	Разработка внутренних регламентов для ВФК	В учреждении разработано и применяется положение о внутреннем контроле	В учреждении помимо положения о внутреннем контроле разработано и применяется Положение о ВФК	В учреждении разработано и применяется Положение о ВФК, работники ознакомлены и руководствуются Положением, проходят обучение по ВФК	В учреждении разработаны и применяются Положение о ВФК, Регламент «Оценка ВФК» работники ознакомлены и руководствуются регламентами, проходят обучение по ВФК	В учреждении разработаны регламенты по проведению и оценке ВФК, работники проходят обучение по ВФК, документы имеют публичный характер, предусмотрены дисциплинарные меры за нарушение регламентов
1.2	Организационная структура, разграничение полномочий, обязанностей и ответственности	В учреждении утверждены организационно-распорядительные документы и регламентирована деятельность всех структурных подразделений по осуществлению ВК	В учреждении утверждены организационно-распорядительные документы и регламентирована деятельность всех структурных подразделений по осуществлению ВФК	В учреждении утверждены организационно-распорядительные документы и регламентирована деятельность всех структурных подразделений по осуществлению ВФК, полномочия, обязанности и ответственность отражены в Положении о ВФК	В учреждении утверждены организационно-распорядительные документы и регламентирована деятельность всех структурных подразделений по осуществлению ВФК, полномочия, обязанности и ответственность отражены в Положении о ВФК, имеется структурное подразделение ВФК/ контролер	В учреждении утверждены организационно-распорядительные документы и регламентирована деятельность всех структурных подразделений по осуществлению ВФК, осуществляется организационно-методическое взаимодействие ВФК, ВФА и финансового менеджмента
1.3	Профессиональные компетенции и развитие персонала	В учреждении утверждены принципы, правила, положения отбора и назначения сотрудников на должности, повышения квалификации, мотивации и стимулирования	В учреждении утверждены принципы, правила, положения отбора и назначения сотрудников на должности, повышения квалификации, мотивации и стимулирования, проводится обучение сотрудников	В учреждении утверждены принципы, правила, положения отбора и назначения сотрудников на должности, повышения квалификации, мотивации и стимулирования, проводится обучение сотрудников, утверждены условия эффективных контрактов	В учреждении утверждены принципы, правила, положения отбора и назначения сотрудников на должности, повышения квалификации, мотивации и стимулирования, проводится обучение сотрудников, утверждены условия эффективных контрактов, проводится оценка достигнутых показателей	В учреждении утверждены принципы, правила, положения отбора и назначения сотрудников на должности, повышения квалификации, мотивации и стимулирования, проводится обучение сотрудников, утверждены условия эффективных контрактов, взаимосвязаны показатели ВФК с КПЭ
2	Бюджетные subprocesses					
2.1	Качество планирования, поступления доходов и целевого использования бюджетных средств (расходов)	В учреждении разработаны и применяются учетные регламенты, планирование и поступление доходов, целевое расходование бюджетных средств осуществляется по нормам бюджетных ассигнований	В учреждении разработаны и применяются учетные регламенты, планирование и поступление доходов, целевое расходование бюджетных средств осуществляется по нормам бюджетных ассигнований, законность и достоверность операций	В учреждении разработаны и применяются учетные регламенты, планирование и поступление доходов, целевое расходование бюджетных средств осуществляется по нормам бюджетных ассигнований, законность и достоверность операций подтверждена ВК, составляются реестры рисков и классификаторы нарушений	В учреждении разработаны и применяются учетные регламенты, планирование и поступление доходов, целевое расходование бюджетных средств осуществляется по нормам бюджетных ассигнований, законность и достоверность операций подтверждена ВФК, анализируются обстоятельства нарушений, составляются реестры рисков и классификаторы нарушений, проводится их актуализация	В учреждении разработаны и применяются учетные регламенты, планирование и поступление доходов, целевое расходование бюджетных средств осуществляется по нормам бюджетных ассигнований, законность и достоверность операций подтверждена ВФК, анализируются обстоятельства нарушений, принимаются меры для повышения качества финменеджмента

			подтверждена ВК			
2.2	Степень достоверности финансовой отчетности	В учреждении разработаны и применяются учетные регламенты, способствующие формированию достоверной финансовой отчетности	В учреждении разработаны и применяются учетные регламенты, способствующие формированию достоверной финансовой отчетности, законность и достоверность операций подтверждена ВК	В учреждении разработаны и применяются учетные регламенты, способствующие формированию достоверной финансовой отчетности, законность и достоверность операций подтверждена ВК, реестры рисков и нарушений препятствуют злоупотреблениям	В учреждении разработаны и применяются учетные регламенты, способствующие формированию достоверной финансовой отчетности, законность и достоверность операций подтверждена ВФК, реестры рисков и нарушений препятствуют злоупотреблениям, соблюдение контрольных соотношений с ведомством повышает эффективность финансового процесса	В учреждении разработаны и применяются учетные регламенты, способствующие формированию достоверной финансовой отчетности, законность и достоверность операций подтверждена ВФК, осуществляется организационно-методическое взаимодействие ВФК, ВФА и финансового менеджмента
2.3	Качество организации и осуществления ВФК в структурных подразделениях	В учреждении разработано и применяется положение о внутреннем контроле, который подменяет ВФК	В учреждении разработано и применяется положение о внутреннем контроле, руководители структурных подразделений осуществляют ВК в рамках своих бюджетных полномочий	В учреждении разработано и применяется положение о ВФК, руководители структурных подразделений осуществляют ВК в рамках своих бюджетных полномочий	В учреждении разработано и применяется положение о ВФК, руководители структурных подразделений осуществляют ВК в рамках своих бюджетных полномочий, имеется структурное подразделение ВФК/ контролер, осуществляется взаимодействие контролера и руководителей структурных подразделений	В учреждении разработано и применяется положение о ВФК, руководители структурных подразделений осуществляют ВК в рамках своих бюджетных полномочий, имеется структурное подразделение ВФК/ контролер, осуществляется взаимодействие контролера и руководителей структурных подразделений, проводится оценка надежности ВФК
2.4	Недостачи и потери государственной собственности, возмещение ущерба	В Учреждении разработано и применяется положение об обеспечении сохранности активов, материальная ответственность нормативно закреплена	В Учреждении разработано и применяется положение об обеспечении сохранности активов, материальная ответственность нормативно закреплена, доступ посторонних лиц к местам хранения активов ограничен	В Учреждении разработано и применяется положение об обеспечении сохранности активов, материальная ответственность нормативно закреплена, доступ посторонних лиц к местам хранения активов ограничен, обеспечена документально организация ВК за активами	В Учреждении разработано и применяется положение об обеспечении сохранности активов, материальная ответственность нормативно закреплена, доступ посторонних лиц к местам хранения активов ограничен, обеспечена документально организация ВК за активами, осуществляются плановые и внеплановые мероприятия ВФК за сохранностью активов	В Учреждении разработано и применяется положение об обеспечении сохранности активов, материальная ответственность нормативно закреплена, доступ посторонних лиц к местам хранения активов ограничен, обеспечена документально организация ВК за активами, осуществляются плановые и внеплановые мероприятия ВФК за сохранностью активов с привлечением виновных лиц к ответственности и предупреждающими мерами
2.5	Нарушение требований законодательства о контрактной системе в области закупок	В учреждении разработаны и применяются регламенты по закупкам	В учреждении разработаны и применяются регламенты по закупкам, бюджетные ассигнования по закупкам обоснованы и спланированы	В учреждении разработаны и применяются регламенты по закупкам, бюджетные ассигнования по закупкам обоснованы и спланированы, разработаны и применяются регламенты по ВК по закупкам	В учреждении разработаны и применяются регламенты по закупкам, бюджетные ассигнования по закупкам обоснованы и спланированы, разработаны и применяются регламенты по ВК по закупкам, регламенты ВФК обеспечивают снижение рисков и нарушений по закупкам	В учреждении разработаны и применяются регламенты по закупкам, бюджетные ассигнования по закупкам обоснованы и спланированы, разработаны и применяются регламенты по ВК по закупкам, регламенты ВФК обеспечивают снижение рисков и нарушений по закупкам, осуществляется организационно-методическое взаимодействие ВФК, ВФА и финансового менеджмента
3	Система управления рисками организации					

3.1	Выявление и идентификация рисков, в т.ч. в целях налогового мониторинга	В учреждении имеются правила выявления и идентификации рисков	В учреждении имеются правила выявления и идентификации рисков, карты рисков не актуализируются	В учреждении имеются правила выявления и идентификации рисков, карты рисков ведутся и актуализируются и соответствуют результатам ВК	В учреждении имеются правила выявления и идентификации рисков, карты рисков ведутся и актуализируются, соответствуют результатам ВФК, риски идентифицируются по существенным и не существенным операциям, действует система управления рисками	В учреждении имеются правила выявления и оценки рисков, карты рисков ведутся и актуализируются, соответствуют результатам ВФК, риски идентифицируются по существенным и не существенным операциям, действует система управления рисками, оценка рисков связана с ВФА и повышением качества финменеджмента
3.2	Оценка рисков, в т.ч. в целях налогового мониторинга	В учреждении имеются правила оценки рисков	В учреждении имеются правила оценки рисков, критерии оценки рисков разработаны, но отсутствует система оценки рисков	В учреждении имеются правила оценки рисков, критерии оценки рисков разработаны, применяется методика оценки рисков	В учреждении имеются правила оценки рисков, критерии оценки рисков разработаны, применяется методика оценки рисков, методика оценки рисков регламентирована ВФК и связана с контрольными процедурами	В учреждении имеются правила оценки рисков, критерии оценки рисков разработаны, применяется методика оценки рисков, методика оценки рисков регламентирована ВФК и связана с контрольными процедурами, система управления рисками способствует предупреждению нарушений и внешних проверок
3.3	Корректировка карт/реестров/печеня рисков	В учреждении имеются правила документирования рисков	В учреждении имеются правила документирования рисков, разработаны и применяются карты рисков	В учреждении имеются правила документирования рисков, разработаны и применяются карты рисков, риски выявляются и оцениваются при проведении ВК	В учреждении имеются правила документирования рисков, разработаны и применяются карты рисков, риски выявляются и оцениваются при проведении ВФК, результаты ВФК являются основанием для актуализации карт рисков	В учреждении имеются правила документирования рисков, разработаны и применяются карты рисков, риски выявляются и оцениваются при проведении ВФК, результаты ВФК являются основанием для актуализации карт рисков, оценки надежности системы управления рисками со стороны ВФА
4	Контрольные процедуры организации					
4.1	Тип и предпочтения процедур контроля и их документирование	В учреждении документирование контрольных процедур отражено в регламентах ВК	В учреждении документирование контрольных процедур отражено в регламентах ВК, имеется перечень/контур контрольных процедур	В учреждении документирование контрольных процедур отражено в регламентах ВФК, имеется перечень/контур контрольных процедур, контрольные процедуры соответствуют бюджетным subprocessам и операциям	В учреждении документирование контрольных процедур отражено в регламентах ВФК, имеется перечень/контур контрольных процедур, контрольные процедуры соответствуют бюджетным subprocessам и операциям, выполнение бюджетных процедур фактически обеспечивает надежность ВФК	В учреждении документирование контрольных процедур отражено в регламентах ВФК, имеется перечень/контур контрольных процедур, контрольные процедуры соответствуют бюджетным subprocessам и операциям, выполнение бюджетных процедур фактически обеспечивает надежность ВФК и взаимосвязано с процедурами ВФА
4.2	Присутствие автоматизированных контрольных процедур при выполнении бюджетных полномочий	В учреждении имеются автоматизированные процедуры	В учреждении имеются автоматизированные процедуры, которые характерны для выполнения бюджетных полномочий ответственными лицами	В учреждении имеются автоматизированные процедуры, которые характерны для выполнения бюджетных полномочий ответственными лицами, обеспечивают ВК	В учреждении имеются автоматизированные процедуры, которые характерны для выполнения бюджетных полномочий ответственными лицами, обеспечивают ВФК	В учреждении автоматизированные процедуры обеспечивают в полном объеме выполнение всех бюджетных полномочий, система ВФК максимально автоматизирована, обеспечивает качество финансового менеджмента

4.3	Пропорциональность автоматизированных и ручных контрольных процедур	В учреждении осуществляются только ручные процедуры (обзор, сверка, инспектирование и пр.)	В учреждении осуществляются ручные процедуры (обзор, сверка, инспектирование и пр.), используется сочетание ручных и автоматизированных процедур	В учреждении осуществляются ручные процедуры (обзор, сверка, инспектирование и пр.), используется сочетание ручных и автоматизированных процедур, часть процедур встроена как функционал системы управления	В учреждении используется сочетание ручных и автоматизированных процедур, часть процедур встроена как функционал системы управления, сотрудники имеют навыки работы с автоматизированными системами, система ВФК подтверждает надежность автоматизированных систем	В учреждении используется преимущественно автоматизированные процедуры, часть процедур встроена как функционал системы управления, надежность систем автоматизации повышает качество финменеджмента
5	Информационные системы организации					
5.1	Блокировка и защита от несанкционированного доступа к информации	В учреждении имеется защита от несанкционированного доступа к данным	В учреждении имеется защита от несанкционированного доступа к данным, ограничен доступ в зависимости от должности и выполнения бюджетных полномочий	В учреждении имеется защита от несанкционированного доступа к данным, ограничен доступ в зависимости от должности и выполнения бюджетных полномочий, соблюдение ограниченности доступа контролирует ВК	В учреждении имеется защита от несанкционированного доступа к данным, ограничен доступ в зависимости от должности и выполнения бюджетных полномочий, соблюдение ограниченности доступа контролирует ВФК по всем процессам с выявлением рисков	В учреждении имеется защита от несанкционированного доступа к данным, ограничен доступ в зависимости от должности и выполнения бюджетных полномочий, соблюдение ограниченности доступа контролирует ВФК по всем процессам с выявлением рисков, система предупреждает риски несанкционированного доступа
5.2	Типы и функционал информационных систем в управлении	В учреждении применяются информационные системы управления	В учреждении применяются информационные системы управления для выполнения бюджетных полномочий и контрольных процедур	В учреждении применяются информационные системы управления для выполнения бюджетных полномочий и контрольных процедур, контроль работы информационных систем осуществляют наделенные полномочиями сотрудники	В учреждении применяются информационные системы управления для выполнения бюджетных полномочий и контрольных процедур, контроль работы информационных систем осуществляет структурное подразделение ВФК/ контролер	В учреждении применяются информационные системы управления для выполнения бюджетных полномочий и контрольных процедур, контроль работы информационных систем осуществляет структурное подразделение ВФК/ контролер, оценка надежности информационных систем обеспечивает качество финменеджмента
5.3	Наличие и оценка превентивного контроля в автоматизированном формате	В учреждении отсутствует система превентивного контроля	В учреждении имеется система превентивного контроля со стороны руководства	В учреждении имеется система превентивного контроля со стороны ВК	В учреждении имеется система превентивного контроля со стороны ВФК и ВФА	В учреждении имеется система превентивного контроля со стороны ВФК и ВФА, меры превентивного контроля определяют повышение качества финменеджмента
6	Мониторинг организацией средств контроля					
6.1	Мониторинг и корректировка уровня СВК	В учреждении разработан и применяется порядок оценки системы ВК	В учреждении разработан и применяется порядок оценки системы ВК, ответственность за систему ВК руководители структурных подразделений в рамках своих бюджетных полномочий	В учреждении разработан и применяется порядок оценки системы ВК, ответственность за систему ВК руководители структурных подразделений в рамках своих бюджетных полномочий, ВК организован в рамках подведомственности и подчиненности	В учреждении ведется оценка ВФК на основе разработанных регламентов, проводится систематический мониторинг ВФК на основе разработанной методики	В учреждении ведется оценка ВФК на основе разработанных регламентов, проводится систематический мониторинг ВФК на основе разработанной методики, надежность ВФК подтверждается со стороны ВФА и финменеджмента
6.2	Мероприятия по улучшению СВК	В учреждении определен порядок по совершенствованию ВК	В учреждении определен порядок по совершенствованию ВК и имеются	В учреждении определен порядок по совершенствованию ВК, имеются распорядительные документы, составляется план	В учреждении определен порядок по совершенствованию на уровне ВФК, проводится мониторинг мероприятий по совершенствованию ВФК	В учреждении определен порядок по совершенствованию на уровне ВФК, проводится мониторинг мероприятий по совершенствованию ВФК, план

			распорядительные документы	мероприятий по совершенствованию ВК		мероприятий по совершенствованию ВФК связан с результатами внешних проверок
6.3	Внутренний и внешний контроль и аудит	В учреждении отсутствует ВФА	В учреждении разработаны регламенты ВФА	В учреждении разработаны регламенты и проводится ВФА	В учреждении осуществляется взаимодействие ВФК и ВФА, проводится оценка надежности ВФК аудиторами	В учреждении система ВФК интегрирована в финменеджмент и взаимодействует с внутренними и внешними аудиторами

Источник: разработано автором