

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

*На правах рукописи*

**Спиридонова Наталья Эдуардовна**

**РАЗВИТИЕ ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОГО  
ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ  
В БЮДЖЕТНОМ УЧРЕЖДЕНИИ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**Специальность: 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика**

**ДИССЕРТАЦИЯ**

на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

Научный руководитель:  
доктор экономических наук, профессор  
Ендовицкий Дмитрий Александрович

Воронеж – 2022

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ.....	12
1.1. Понятие внутреннего финансового контроля и его роль в системе управления деятельностью бюджетного учреждения.....	12
1.2. Системный подход к внутреннему финансовому контролю и принципы его осуществления .....	33
1.3. Классификация видов и форм внутреннего финансового контроля .....	49
ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ.....	63
2.1. Особенности деятельности бюджетного учреждения высшего образования, определяющие систему внутреннего финансового контроля....	63
2.2. Разработка методического инструментария внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении высшего образования .....	73
2.3. Система рисков деятельности бюджетного учреждения высшего образования, определяющих методику внутреннего финансового контроля .....	88
ГЛАВА 3. ФОРМИРОВАНИЕ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОЙ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В БЮДЖЕТНОМ УЧРЕЖДЕНИИ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ .....	116
3.1. Классификация нарушений как основа разработки риск-ориентированной системы внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении высшего образования.....	116
3.2. Документационное обеспечение внутреннего финансового контроля в условиях риск-ориентированного планирования .....	132
3.3. Разработка Положения о внутреннем финансовом контроле для бюджетного учреждения высшего образования.....	147

ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	163
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	169
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	198

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** Происходящие процессы реформирования российской экономики нацеливают организации бюджетной сферы на рост эффективности использования средств бюджета, повышение качественного уровня финансового менеджмента, привлечение дополнительных источников дохода в целях наращивания поступлений от приносящей доход деятельности. Внутренний финансовый контроль, аккумулируя информацию о результатах контрольных действий, обслуживает сферу управления и представляет собой инструмент регулирования процессов деятельности учреждения. Современная тенденция повышения уровня самостоятельности бюджетных учреждений стимулирует процесс совершенствования их системы управления, неотъемлемой частью которой выступает внутренний финансовый контроль.

Не вызывает сомнений определяющая роль бюджетных учреждений сферы высшего образования в подготовке квалифицированных и конкурентоспособных кадров. Уровень качества оказываемых образовательных услуг напрямую зависит от результативности работы вуза. Так, более 35% государственных образовательных учреждений составляют бюджетные учреждения высшего образования, в деятельности которых сосредоточен значительный объем финансовых ресурсов. Бюджетные учреждения наделяются имуществом и финансируются государством в лице учредителей, поэтому контроль за сохранностью имущества, целевым и эффективным использованием выделенных средств имеет особое значение, важную роль в системе которого приобретает внутренний финансовый контроль, осуществляемый непосредственно в учреждениях.

Большинство учреждений сферы высшего образования подведомственны Министерству науки и высшего образования РФ, которым рекомендовано осуществление внутреннего финансового контроля. Процесс его практической реализации характеризуется отсутствием общепринятой системы регламентации и стандартизации. В условиях недостаточности типовых методик осуществления внутреннего финансового контроля объективно необходимы исследования

прикладного характера с применением риск-ориентированного подхода к контрольной деятельности, который является доступным инструментом повышения ее эффективности, что подтверждается положительным опытом внедрения внешними контрольными органами, а также направлениями реформы контрольно-надзорной деятельности в РФ.

**Степень разработанности темы исследования.** Значительный вклад в развитие теоретических и методологических положений внутреннего контроля внесли такие ученые как И.А. Белобжецкий, Н.Т. Белуха, Н.Д. Бровкина, Р.П. Булыга, В.В. Бурцев, Н.В. Васина, Э.А. Вознесенский, Т.Е. Гварлиани, А.Н. Данилов, И.Д. Демина, В.Н. Жуков, Н.Г. Иванова, О.Е. Качкова, Е.Н. Колесникова, Т.И. Кришталева, М.В. Мельник, А.Н. Милосердова, М.С. Оборин, В.В. Рукин, Т.М. Рогоуленко, Е.Ю. Пухова, Н.Б. Соколов, Н.А. Софьин, С.А. Томских, Г.Ю. Царегородцева, С.В. Черемшанов и др.

Развитию научно-практических представлений о внутреннем финансовом контроле в бюджетных учреждениях, включая сферу высшего образования, способствовали исследования Ш.Э. Амирханова, А.И. Аукиной, Ю.И. Бахтуриной, У.Ю. Блиновой, Н.В. Борисовой, И.А. Варпаевой, Е.Ю. Дьяченко, Д.А. Ендовицкого, О.В. Журавлевой, Е.С. Игониной, Т.С. Масловой, Е.А. Орловой, Н.М. Парыгиной, Т.В. Савицкой, О.И. Усенко, А.А. Ушакова, Е.А. Федченко и др.

Вопросам применения риск-ориентированного подхода к внутреннему финансовому контролю деятельности бюджетных учреждений посвящены труды И.А. Астраханцевой, Х.А. Ахматова, С.В. Головина, Н.И. Даниленко, Н.С. Кудрявцевой, А.С. Кутузовой, Е.Е. Лаврищевой, В.Н. Немцева, А.Д. Поповой, В.К. Трифоновой, А.А. Хомяковой и др.

В работах авторов развито представление о концептуальных подходах к реализации внутреннего финансового контроля, раскрыты теоретические и организационно-методические положения. В исследованиях учеными представлены методические аспекты осуществления контрольной деятельности в бюджетных учреждениях, отмечена необходимость применения риск-ориентированного подхода к внутреннему финансовому контролю, акцентировано внимание на

важности решения имеющихся проблем, связанных с недостаточной нормативно-правовой регламентацией внутреннего финансового контроля, его игнорированием или формальной реализацией, нераспространенностью методологии риск-ориентированного подхода на внутренний контроль в государственном секторе.

Однако в настоящее время отсутствует уверенность в необходимой и достаточной полноте и релевантности имеющихся исследований внутреннего финансового контроля. Анализ работ авторов в области применения риск-ориентированного подхода к внутреннему финансовому контролю деятельности бюджетных учреждений указывает на недостаточность разработок прикладного характера, отражающих практические аспекты контрольной деятельности.

Диссертационная работа выполнена в соответствии с научным направлением исследований ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» «Развитие научного инструментария учетно-аналитического и контрольного обеспечения устойчивого развития экономических субъектов».

**Цель и задачи исследования.** Целью диссертационной работы является развитие теоретических и организационно-методических положений внутреннего финансового контроля применительно к специфике деятельности бюджетных учреждений высшего образования для формирования релевантного механизма осуществления внутреннего финансового контроля.

Реализация поставленной цели исследования осуществляется посредством решения следующих задач, определяющих структуру диссертации:

- развить представление о сущности внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении;
- конкретизировать содержание элементов системы внутреннего финансового контроля, раскрыть их взаимосвязь посредством применения системного подхода;
- определить методический инструментарий внутреннего финансового контроля в условиях риск-ориентированного планирования, показать взаимосвязь

системы рисков деятельности бюджетного учреждения и методики внутреннего финансового контроля;

- сформировать классификатор нарушений, выявляемых при осуществлении внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении высшего образования в целях совершенствования процесса обработки результатов внутреннего финансового контроля;

- предложить механизм реализации внутреннего финансового контроля при применении риск-ориентированного подхода, содержащий разработанное документационное обеспечение внутреннего финансового контроля;

- разработать предложения по повышению качества регламентации внутреннего финансового контроля.

**Область исследования.** Исследование соответствует п. 3.2 «Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии», п. 3.8 «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии», п. 3.14 «Бюджетный контроль и ревизия» специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика паспорта специальностей ВАК России.

**Предметом исследования** являются теоретические и организационно-методические положения внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях высшего образования.

**Объектом исследования** являются бюджетные учреждения сферы высшего образования, в том числе Федеральное государственное бюджетное учреждение высшего образования «Воронежский государственный университет (ФГБОУ ВО «ВГУ»)), на примерах которого осуществлена разработка документационного обеспечения внутреннего финансового контроля в условиях риск-ориентированного планирования и Положения о внутреннем финансовом контроле.

**Теоретическая и методологическая база исследования.** Теоретической основой диссертационной работы послужили фундаментальные и прикладные исследования отечественных и зарубежных ученых по методологии и организации внутреннего финансового контроля; законодательные и нормативные акты, регулирующие деятельность бюджетных учреждений высшего образования;

материалы периодических изданий, научных конференций и семинаров.

Методология исследования основывалась на использовании таких общенаучных и специальных методов познания, как анализ и синтез, системность и комплексность, конкретизация и абстрагирование, дедукция и индукция; моделирование, отбор, группировка, сравнение; применялись исторический и логический подходы к получению доказательств и аргументации новых положений диссертационной работы.

Методика исследования базировалась на изучении, обобщении, оценке накопленных знаний и опыта в области теории и практики финансового контроля; определении задач, формировании и разработке информационной базы, организационно-методических аспектов внутреннего финансового контроля, апробации полученных результатов на объекте исследования.

**Информационную базу** диссертационного исследования составили нормативно-правовые акты РФ, регулирующие деятельность бюджетных учреждений, а также материалы профильных министерств и ведомств (Министерства финансов РФ, Министерства науки и высшего образования РФ, Федерального Казначейства, Счетной палаты РФ), труды отечественных ученых в области внутреннего финансового контроля бюджетных учреждений высшего образования, материалы организаций-объектов исследования, Интернет-ресурсы, справочно-правовые системы.

**Научная новизна** состоит в развитии теоретических и организационно-методических положений внутреннего финансового контроля, направленных на повышение качества осуществления и регламентации контрольной деятельности в бюджетных учреждениях высшего образования с применением риск-ориентированного подхода, имеющих существенное значение для развития теории и методики финансового-хозяйственного контроля.

Получены следующие основные результаты, выносимые на защиту:

- развиты теоретические положения внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях, включающие: сформулированное авторское определение внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении,



раскрывающее его сущность (процесс), субъекты (работники учреждения, а также эксперты и внешние организации, привлеченные в рамках аутсорсинга), объекты (операции, связанные с поступлением, распределением и использованием средств выделенных субсидий из бюджетов бюджетной системы РФ, собственных финансовых средств от приносящей доход деятельности и иных источников финансового обеспечения деятельности бюджетных учреждений), содержание (проверка соблюдения требований законодательных и иных нормативно-правовых актов, оценка выполнения принятых управленческих решений, урегулирование выявленных недостатков), цель (недопущение возникновения нарушений при осуществлении операций) и акцентирующее внимание на профилактической функции внутреннего финансового контроля; дополненную классификацию форм внутреннего финансового контроля новыми классификационными признаками (по ожидаемым последствиям, по привлеченным исполнителям);

- реализован системный подход к внутреннему финансовому контролю посредством конкретизации содержания элементов системы внутреннего финансового контроля для бюджетных учреждений высшего образования и раскрытия взаимосвязи этих элементов в матричной форме, что развивает представление о внутреннем финансовом контроле как одном из ключевых элементов системы управления бюджетным учреждением и способствует обеспечению качества его финансового менеджмента;

- разработан методический инструментарий внутреннего финансового контроля с учетом выявленных особенностей деятельности бюджетного учреждения высшего образования, основанный на взаимосвязи предложенной классификации рисков деятельности бюджетного учреждения с конкретными контрольными мероприятиями, что позволило реализовать применение риск-ориентированного подхода к внутреннему финансовому контролю в бюджетных учреждениях с целью повышения его оперативности, минимизации и предотвращения негативных последствий реализации рисков;

- разработан классификатор нарушений, выявляемых при осуществлении внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении высшего

образования, на основе анализа структуры и содержания классификаторов нарушений, применяемых внешними контрольными органами и размещенных в открытых источниках, их доработки, актуализации и адаптации к практике деятельности бюджетного учреждения высшего образования в целях совершенствования процесса обработки результатов внутреннего финансового контроля; определены основные характеристики идентификации нарушения и признаки, свидетельствующие о высокой вероятности его обнаружения, что упрощает процедуру выявления нарушений в контрольной деятельности и унифицирует ее осуществление; обоснованы направления адаптации разработанного классификатора нарушений к практике учреждений других типов;

- предложена система документационного обеспечения внутреннего финансового контроля, включающая: План внутреннего финансового контроля, документ «Оценка рисков деятельности бюджетного учреждения», Программу проверки, Акт проверки, План устранения нарушений, Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля, Отчет о результатах внутреннего финансового контроля и методические рекомендации по их заполнению; отличающаяся четкой последовательностью формирования и единством содержания; обеспечивающая группировку и обобщение контрольной информации для принятия обоснованных управленческих решений по минимизации и предотвращению негативных последствий реализации рисков;

- разработано Положение о внутреннем финансовом контроле, адаптированное к практике деятельности бюджетного учреждения высшего образования; реализующее риск-ориентированный подход к внутреннему финансовому контролю; включающее конкретизацию мер по предотвращению нарушений, установление сроков подготовки, пересмотра и представления документов, разработанные формы документов, применяемые при осуществлении внутреннего финансового контроля, порядок и последовательность их заполнения; позволяющее повысить качество регламентации и осуществления внутреннего финансового контроля деятельности бюджетного учреждения высшего образования.

**Практическая значимость диссертационного исследования** состоит в том, что основные теоретические и организационно-методические разработки могут быть использованы в деятельности государственных (муниципальных) учреждений различных типов и сфер деятельности. Сформулированные в процессе исследования выводы могут найти применение в решении ряда конкретных задач, связанных с организацией и осуществлением внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях высшего образования.

**Апробация и внедрение результатов исследования.** Результаты проведенного исследования докладывались на международных научно-практических конференциях, научных сессиях сотрудников и аспирантов экономического факультета Воронежского государственного университета.

Отдельные результаты диссертационного исследования внедрены в финансово-хозяйственную деятельность ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет», ФГБОУ ВО «Курский государственный университет».

Теоретические положения используются в учебном процессе экономического факультета ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» при преподавании дисциплин «Основы финансового контроля», «Внутренний контроль» по направлению 38.03.01 «Экономика» и по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

**Публикации.** Основные положения диссертационного исследования отражены в 12 публикациях, общим авторским объемом 6,3 п. л., в том числе 5 – в изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки России, 1 – в сборнике, реферируемом в международной базе научного цитирования Scopus, 2 – в коллективных монографиях.

**Структура работы.** Диссертационное исследование состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы, включающего 207 наименований, 10 приложений. Работа изложена на 300 страницах машинописного текста и содержит 12 рисунков, 27 таблиц.

# ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

## 1.1. Понятие внутреннего финансового контроля и его роль в системе управления деятельностью бюджетного учреждения

Отсутствие законодательных и нормативных требований способствует развитию исследовательского интереса к внутреннему финансовому контролю и приводит к формированию большого числа подходов к определению сущности термина «внутренний финансовый контроль».

Обзор диссертационных исследований за период с 2010 по 2019 гг. (Приложение 1) показал, что проблемам внутреннего финансового контроля бюджетных учреждений посвящены работы многих отечественных ученых. Стоит отметить, что наибольшее число научных трудов на заданную тему наблюдается в период с 2011 по 2013 гг. На наш взгляд, такая тенденция обусловлена реализацией бюджетной реформы. С 1 января 2011 г. вступил в силу Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», который внес существенные изменения в правовой статус бюджетных учреждений. Государственные (муниципальные) учреждения разделены на три типа: бюджетные, автономные и казенные. Следствием реструктуризации бюджетной сети учреждений, изменения их правового статуса стало реформирование нормативно-правового регулирования порядка ведения бухгалтерского учета. Указанные изменения определяют повышение роли контроля в условиях бюджетной реформы и обуславливают исследовательскую активность в рамках проблем внутреннего контроля в бюджетных учреждениях.

В работах авторов развито представление о концептуальных подходах к реализации внутреннего финансового контроля, раскрыты теоретические и

организационно-методические положения, в частности:

- уточнены понятия «контроль», «внутренний финансовый контроль», «внутренний контроль» и расширены теоретические представления об их сущности;

- обоснована необходимость формирования в бюджетном учреждении специального структурного подразделения, занимающегося внутренним финансовым контролем;

- разработаны организационно-методические положения по проведению контрольных мероприятий в рамках отдельных направлений деятельности бюджетного учреждения;

- выделены основные проблемные области в сфере организации и осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях.

Среди рассматриваемых диссертационных исследований условно можно выделить 2 группы:

- работы, в которых внутренний контроль и внутренний финансовый контроль, в частности, рассматривается как процесс деятельности самого бюджетного учреждения (работы Н.М. Парыгиной [111], О.В. Журавлевой [93], Е.А. Орловой [109], Ш.Э. Амирханова [82], А.А. Ушакова [122], А.И. Аукиной [83], Е.Ю. Дьяченко [92], Н.В. Борисовой [87], А.Д. Поповой [114], С.Н. Меликсетян [103]);

- работы, в которых внутренний финансовый контроль представляет собой процесс, реализуемый главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета (далее – главные администраторы (администраторы) бюджетных средств), которые организуют и выполняют, а также обеспечивают соблюдение внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (работы О.И. Усенко [120], Е.А. Федченко [123], А.Л. Колесник [97]).

Научные исследования, посвященные раскрытию теоретических и организационно-методических аспектов внутреннего финансового контроля в рамках

современного бюджетного процесса, появляются, начиная с 2015 года. Это обусловлено, прежде всего, тем, что с 2013 года Бюджетным кодексом РФ предусмотрено осуществление внутреннего финансового контроля главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, главным администратором (администратором) доходов бюджета, главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита бюджета. На сегодняшний день, система нормативно-правового регулирования внутреннего финансового контроля, осуществляемого главным администратором (администратором) бюджетных средств, претерпела существенные изменения. В целях ретроспективного анализа рассмотрим содержание нормативно-правовых актов, регулирующих осуществление внутреннего финансового контроля. Согласно Постановлению Правительства РФ от 17.03.2014 № 193 внутренний финансовый контроль – это непрерывный процесс, реализуемый руководителем (заместителями руководителя), иными должностными лицами главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, организующими и выполняющими, а также обеспечивающими соблюдение внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности. Таким образом, перечисленные субъекты осуществляют контроль в отношении самих себя и подведомственных им распорядителей, администраторов и получателей бюджетных средств, то есть в отношении участников бюджетного процесса. Законодательно определено, что большинство бюджетных учреждений не относятся к участникам бюджетного процесса, являясь получателем субсидий [1]. После признания действующей системы внутреннего финансового контроля и аудита участников бюджетного процесса неэффективной, было проведено реформирование:

- с 01 января 2020 г. отменено Постановление Правительства РФ от 17.03.2014 № 193 в части утверждения Правил осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- с 30 апреля 2020 г. отменен Приказ Минфина России от 07.09.2016 № 356 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля»;

- с 30 апреля 2020 г. отменен Приказ Минфина России от 30.12.2016 № 822 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита»;

- внесены изменения в Бюджетный кодекс РФ (из состава бюджетных полномочий исключен внутренний финансовый контроль, который согласно п.2 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ определен как внутренний процесс главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, осуществляемый в целях соблюдения, установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий [1]. Теперь учреждение вправе самостоятельно определить порядок его осуществления с учетом необходимости соблюдения требований к исполнению бюджетных полномочий);

- с 01 января 2020 г. внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

Федеральные стандарты внутреннего финансового аудита по-прежнему не распространяют свое действие на деятельность бюджетных учреждений, не являющихся главными администраторами (администраторами) бюджетных средств.

Рассматривая внутренний финансовый контроль при наличии терминологического совпадения, важно разграничить внутренний финансовый контроль на уровне отдельного учреждения и внутренний финансовый контроль на уровне главных администраторов (администраторов) бюджетных средств.

Резюмируя результаты проведенного обзора диссертационных исследований, важно отметить следующее:

- на конец рассматриваемого периода наблюдается спад исследовательской активности в сфере внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях;

- практически отсутствуют комплексные исследования внутреннего финансового контроля, так как большинство работ имеют узконаправленный характер и посвящены отдельным направлениям деятельности бюджетного учреждения;

- прослеживается взаимосвязь между изменениями в нормативно-правовом регулировании деятельности бюджетных учреждений и появлением новых исследований в рассматриваемой области;

- многие авторы отмечают в качестве главной проблемы организации и осуществления внутреннего финансового контроля отсутствие нормативно-правовой регламентации порядка его реализации;

- наибольший интерес ученые проявляют к внутреннему финансовому контролю деятельности бюджетных учреждений в сфере здравоохранения и образования [183, С. 118-119].

Таким образом, спад исследовательской активности в рамках заявленной тематики, недостаточность комплексных работ, значимость образовательной сферы деятельности бюджетных учреждений позволяют сделать вывод об актуальности исследования теоретических, организационных и методических аспектов внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении высшего образования.

Основу любого исследования составляет терминологическое поле, представляющее собой термины, которые связаны общей предметной областью [131, с. 151]. От их обоснованности, смыслового содержания, понятийности во многом зависит качество всего исследования.

Анализ научных трудов, посвященных внутреннему финансовому контролю, указывает на высокий исследовательский интерес к данной проблематике. В результате разработки каждым автором собственного понятийного аппарата, отвечающего целям отдельно взятого исследования, новому толкованию уже существующих терминов сформировалось множество подходов к трактовке понятия «внутренний финансовый контроль». С одной стороны, многообразие мнений делает возможным их анализ для формирования собственных выводов, с другой стороны, – свидетельствует о сложности исследуемой категории и



стремлении специалистов дать ей универсальное определение. Недостаточность нормативно-правовой регламентации внутреннего контроля на законодательном уровне создает широкое поле для научной дискуссии.

Значительный вклад в развитие внутреннего финансового контроля внесли такие ученые как И.А. Белобжецкий, Н.Т. Белуха, Н.Д. Бровкина, Т.Е. Гварлиани, М.В. Мельник и др. В работах авторов развито представление о концептуальных подходах к реализации внутреннего финансового контроля, раскрыты его теоретические и организационно-методические положения. Однако в настоящее время отсутствует уверенность в необходимой и достаточной полноте имеющихся исследований внутреннего финансового контроля.

В целях определения сущности понятия «внутренний финансовый контроль», на наш взгляд, целесообразно применить дедуктивный метод, предполагающий исследование понятий «контроль», «финансовый контроль», «внутренний контроль» и «внутренний финансовый контроль».

Дефиниция – процедура придания строгого смысла понятиям с выделением их существенных признаков. Термин, над которым проводится операция дефиниции, называется дефидентом. В логике дефиниция представляет собой логическую операцию установления смысла термина [192, с. 503-504]. В нашем исследовании дефидентом выступает «внутренний финансовый контроль». Центральную смысловую нагрузку несет термин «контроль», указывающий на характер деятельности. При этом, как справедливо отмечал И.А. Белобжецкий, нет «контроля вообще», а есть контроль конкретного содержания и конкретных форм [85, с. 7]. Для конкретизации сферы применения дефидент «контроль» дополняется специальными признаками «внутренний» и «финансовый», в результате происходит сужение его смысловой нагрузки.

В научном сообществе сформирован целый ряд подходов к определению понятия «контроль», что объясняется стремлением исследователей дать термину универсальную трактовку. Некоторые из них представлены в таблице 1.1.1. Отметим, что для характеристики дефиниции нами выделено ее главное смысловое звено и признаки, отличающие «контроль» от других терминов.

Таблица 1.1.1 – Определения понятия «контроль»

Дефиниция	Характеристика дефиниции	Источник
1	2	3
Контроль – это система наблюдения и проверки соответствия процесса функционирования объекта управления принятым управленческим решениям, установление результатов управленческого влияния на управляемый объект путем выявления отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений [86, с.17-18]	Контроль – система наблюдения и проверки. Позволяет установить соответствие деятельности принятым управленческим решениям, результаты влияния на управляемый объект, выявлять отклонения	Белуха Н.Т. Аудит : учебник / Н.Т. Белуха. – Киев : Знания, 2000. – 769 с.
Контроль как одна из функций управления представляет собой систему наблюдения и проверки процесса функционирования и фактического состояния управляемого объекта с целью оценить обоснованность и эффективность принятых управленческих решений и результаты их выполнения, выявить отклонения от требований этих решений, устранить неблагоприятные ситуации и сигнализировать о них компетентным органам. В реальной действительности нет «контроля вообще», а есть контроль конкретного содержания и конкретных форм [85, с.7]	Контроль – функция управления; система наблюдения и проверки. Позволяет оценить обоснованность и эффективность управленческих решений, их результаты, выявить отклонения, устранить неблагоприятные ситуации, сигнализировать компетентным органам	Белобжецкий И.А. Ревизия и контроль в промышленности : учебное пособие. / И.А. Белобжецкий. – Москва : Финансы и статистика, 1987. – 294 с.
Контроль – целеполагающее, организующее и регулирующее воздействие людей на собственную, общественную, коллективную и групповую жизнедеятельность, осуществляемое как непосредственно, так и через специально созданные структуры [99, с. 8]	Контроль – воздействие людей. Позволяет воздействовать на процессы деятельности как непосредственно, так и через специальные структуры	Контроль и ревизия в схемах и таблицах : учебное пособие / Т.А. Корнеева, М.В. Мельник [и др.]. – Москва : Эксмо, 2011. – 352 с.
Контроль в управлении экономикой представляет собой систему наблюдения, сопоставления, проверки и анализа функционирования управляемого объекта для оценки управленческих решений, выявления отклонений фактических результатов от заданных параметров и принятия решений по их регулированию [102, с.8]	Контроль – система наблюдения, сопоставления, проверки и анализа. Позволяет оценить управленческие решения, выявить отклонения, принять решения по регулированию отклонений	Маслова Т.С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях : учебное пособие / Т.С. Маслова. – Москва : ИНФРА-М, 2017. – 335 с.

1	2	3
Контроль – процесс, обеспечивающий достижение системой поставленных целей и состоящий из трех основных элементов: установление стандартов деятельности системы, подлежащих проверке; сопоставление достигнутых результатов с ожидаемыми; корректировка управленческих процессов, если достигнутые результаты существенно отличаются от установленных стандартов [88, с.7]	Контроль – процесс. Обеспечивает достижение поставленных целей, позволяет установить подлежащие проверке стандарты, сопоставить достигнутые результаты с ожидаемыми, внести коррективы при необходимости	Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия : учебное пособие / Н.Д. Бровкина. – Москва : ИНФРА-М, 2007. – 344 с.
Контроль – неотъемлемая часть управления, одна из форм обратной связи, способствующая тому, что субъект управления получает необходимую информацию о состоянии этой системы, что позволяет ему правильно оценивать произведенные операции, выявлять отклонения от цели и вероятные нежелательные последствия [111, с.20]	Контроль – часть управления; форма обратной связи. Позволяет получить информацию, оценить, выявить отклонения и нежелательные последствия	Парыгина Н.М. Бюджетный учет и организация внутреннего контроля медицинских услуг в клинических диагностических центрах / Н.М. Парыгина // автореферат диссерт. на соиск. уч. степени к.э.н. – Москва, 2011. – 27 с.
Контроль – система наблюдения и проверки процесса функционирования и фактического состояния управляемого объекта, осуществляемых для: оценки обоснованности и эффективности принятых управленческих решений и результатов их выполнения; выявления отклонений от требований этих решений и нарушений принципов законности, достоверности и целесообразности операций и процессов деятельности управляемого объекта; вскрытия факторов, причин и условий возникновения неблагоприятных явлений и их устранения [113, с.7-8]	Контроль – система наблюдения и проверки. Позволяет оценить обоснованность и эффективность управленческих решений, выявить отклонения, нарушения принципов законности, достоверности и целесообразности операций и процессов, выявить и устранить факторы, причины и условия возникновения неблагоприятных явлений.	Пожидаева Т.А. Теоретические и организационно-методические основы внутрихозяйственного контроля : учебное пособие / Т.А. Пожидаева. – Воронеж : ВГУ, 2014. – 78 с.
Контроль, являясь одной из важнейших функций процесса управления, осуществляемого на любом уровне, представляет систему наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, а также выявление результатов управленческих воздействий на управляемый объект [130, с. 4]	Контроль – функция управления; система наблюдения и проверки соответствия. Позволяет установить соответствие процесса функционирования управленческим решениям, выявить результаты воздействия на объект управления	Царегородцева Г.Ю. Финансовый контроль: учеб. пособие / Г.Ю. Царегородцева. – Вологда: ВоГУ, 2016. – 110 с.

1	2	3
Контроль – это труд, связанный с наблюдением и проверкой соответствия процесса функционирования объекта принятым управленческим решениям - законам, планам, нормам, стандартам, правилам, приказам и т.д.; с выявлением результатов воздействия субъекта на объект, допущенных отклонений от требований управленческих решений, от принципов организации и регулирования [84, с. 125]	Контроль – труд, связанный с наблюдением и проверкой соответствия. Позволяет установить соответствие процесса функционирования принятым управленческим решениям, выявить результаты воздействия на объект, выявить допущенные отклонения	Афанасьев В.Г. Человек в управлении обществом / В.Г. Афанасьев. – Москва : Политиздат, 1977. – 382 с.
Контроль – деятельность уполномоченных лиц по проверке соответствия тех или иных процессов, например социально-экономических, включая финансовые, правовые, технологические, экологические и др., установленным требованиям на предмет выявления отклонений с точки зрения соответствия определенным нормам и правилам с целью принятия соответствующих корректирующих управленческих решений, в том числе для исключения подобного несоответствия впредь [100, с. 22]	Контроль – деятельность уполномоченных лиц по проверке соответствия. Позволяет установить соответствие процессов деятельности установленным требованиям, принять корректирующие управленческие решения	Кучеров И.И. Контроль в финансово-бюджетной сфере : научно-практическое пособие / И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина. – Москва : Юридическая фирма КОНТРАКТ, 2016. – 320 с.

Источник: составлено автором.

Большинство исследователей рассматривают контроль, прежде всего, как часть системы управления и неотъемлемую составляющую процесса подготовки и реализации управленческих решений. Н.Т. Белуха, Н.Д. Бровкина, Г.Ю. Царегородцева, В.Г. Афанасьев, И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина отмечают, что контроль позволяет установить соответствие принятым управленческим решениям. Также важным признаком понятия контроль является выявление отклонений полученных результатов от ожидаемых. Такого мнения придерживаются Н.Т. Белуха, И.А. Белобжецкий, Т.С. Маслова, Н.М. Парыгина, Т.А. Пожидаева, В.Г. Афанасьев. Контроль, по мнению И.А. Белобжецкого, Т.С. Масловой, Г.Ю. Царегородцевой, позволяет оценить управленческие решения. В целом трактовки авторов схожи, но различаются взглядами на роль контроля в системе управления. Условно подходы к определению контроля можно разделить на две группы. К первой из них относятся

подходы, согласно которым контроль позволяет установить соответствие принятым нормам и правилам, выявить отклонения и оценить управленческие решения. Ко второй группе – подходы, согласно которым контроль, кроме всего перечисленного выше, наделяется регулятивной функцией и позволяет устранить негативные последствия, принять решения по урегулированию отклонений и недопущению возникновения нарушений. В этом случае контроль носит предупреждающий характер и перестает быть статичным инструментом выявления несоответствий. Среди приведенных в таблице 1.1 авторов сторонниками такого подхода являются И.А. Белобжецкий, Т.С. Маслова, Н.Д. Бровкина, Т.А. Пожидаева, И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина. Еще В.И. Ленин в работе «К вопросу о задачах Рабкрин, их понимании и исполнении» указывал, что задача органов контроля состоит не только и даже не столько в том, чтобы «ловить», «изобличать», сколько вовремя поправить ведение дела, предупредить злоупотребления и недостатки [101, с. 127].

Деятельность любого экономического субъекта имеет различные аспекты: финансовые, хозяйственные, производственные, технические, административные и др. Соответственно контроль, осуществляемый в рамках каждого из них, имеет характерные особенности. Перейдем к трактовке понятия «финансовый контроль». Сложность понимания финансового контроля обусловлена сложностью самой категории «финансы» [90, с.13]. Рассмотрим подходы ученых к определению «финансового контроля» (таблица 1.1.2).

Таблица 1.1.2 – Определения понятия «финансовый контроль»

Дефиниция	Источник
1	2
<p>Финансовый контроль – это регламентированная нормами права деятельность государственных, муниципальных, общественных органов и организаций, иных хозяйствующих субъектов по проверке своевременности и точности финансового планирования, обоснованности и полноты поступления доходов в соответствующие фонды денежных средств, правильности и эффективности их использования.</p> <p>Финансовый контроль – это совокупность действий и операций по проверке финансовых и связанных с ними вопросов деятельности субъектов хозяйствования и управления с применением специфических форм и методов его организации [90, с.13-14].</p>	<p>Волчкова М.А., Загряцкий Н.И. Контроль и ревизия : учебное пособие / Н.И. Загряцкий, М.А. Волчкова. – Нижний Новгород: НГАСУ, 2005. – 95 с.</p>

1	2
<p>Финансовый контроль – проверка специально уполномоченными органами соблюдения участниками финансовых, денежных, кредитных, валютных операций требований законодательства, норм и правил, установленных государством и собственниками [104, с.15]</p>	<p>Мельник М.В. Ревизия и контроль: учебное пособие / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин. – Москва: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. – 520 с.</p>
<p>Финансовый контроль – системный процесс получения и оценки объективных данных об экономических действиях и событиях, происходивших в учреждениях образования, устанавливающий уровень их соответствия критериям государственных социальных стандартов, нормам и гарантиям, определения степени достоверности отчетности, представляющий результаты заинтересованным пользователям [109, с.9]</p>	<p>Орлова Е.А. Контроль и аудит основных средств в государственных образовательных учреждениях / Е.А. Орлова // автореферат диссерт. на соиск. уч. степени к.э.н. – Москва, 2011. – 25 с.</p>
<p>Финансовый контроль – это форма реализации на практике контрольной функции финансов, общественное назначение которой состоит в осуществлении контроля за рациональным распределением общественного продукта, формированием, распределением и использованием централизованных и децентрализованных фондов денежных средств и финансовых ресурсов [130, с. 4]</p>	<p>Царегородцева Г.Ю. Финансовый контроль: учеб. пособие / Г.Ю. Царегородцева. – Вологда: ВоГУ, 2016. – 110 с.</p>
<p>Финансовый контроль – это функция управления финансовой системой, с помощью которой субъект, управляющий одним из звеньев этой системы, получает полную и достоверную информацию о правильности и эффективности ее функционирования [139, с.8]</p>	<p>Гварлиани Т.Е. Исследование методологии финансового контроля / Т.Е. Гварлиани, С.В. Черемшанов // Аудит и финансовый анализ. – 2003. – № 4. – С. 5-18.</p>
<p>Финансовый контроль – это совокупность мероприятий, проводимых субъектами контроля по проверке финансовых и связанных с ними операций и действий государственных органов власти, муниципальных образований, предприятий, учреждений, организаций, а также населения с применением специфических форм и методов организации. Финансовый контроль – форма реализации контрольной функции финансов [116, с.104]</p>	<p>Романовский М.В. Финансы, денежное обращение и кредит : учебник / М.В. Романовский, О.В. Врублевская. – Москва : Юрайт-Издат, 2006. – 543 с.</p>
<p>Финансовый контроль как метод управления финансовыми потоками компании заключается в выявлении отклонений реальных финансовых потоков от стандартов их эффективности или нарушений в запланированном движении финансовых потоков компании [95, с.78]</p>	<p>Князев В.Г., Слепов В.А. Финансы.: учебник / В.Г. Князев, В.А. Слепов. – Москва: ИНФРА-М, 2012. – 331 с.</p>
<p>Финансовый контроль представляет собой один из видов государственного контроля за образованием, распределением и использованием ресурсов всех звеньев финансовой системы. Он направлен на проверку расходования государственных средств, своевременности и полноты мобилизации государственных ресурсов, законности расходов и доходов всех звеньев финансовой системы, соблюдения правил учета и отчетности [91, с.19]</p>	<p>Грачева Е.Ю. Финансовое право : учебник / Е.Ю. Грачева. – Москва: ИНФРА-М, 2013. – 351 с.</p>

1	2
Финансовый контроль – это контроль за законностью действий, распределения и использования денежных фондов государства и субъектов местного самоуправления в целях эффективного социально-экономического развития страны и отдельных регионов [129, с.83]	Химичева Н.И. Финансовое право: учебник / Н.И. Химичева. – Москва: Юристъ, 2004. – 462 с.

Источник: составлено автором.

Из содержания таблицы 1.1.2 видим, что ученые определяют «финансовый контроль» в различных аспектах:

- как деятельность уполномоченных органов;
- как системный процесс получения и оценки объективных данных;
- как форму реализации контрольной функции финансов;
- как функцию управления финансовой системой;
- как совокупность мероприятий, проводимых субъектом контроля;
- как один из видов государственного контроля.

Авторы при определении термина «финансовый контроль» особое значение придают субъектам, осуществляющим контроль. М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин указывают, что ими являются специально уполномоченные органы. М.А. Волчкова, Н.И. Загряцкий считают, что финансовый контроль осуществляется государственными, муниципальными, общественными органами и организациями, иными хозяйствующими субъектами. Среди приведенных определений термина «финансовый контроль» выделяются определения Е.Ю. Грачевой и Н.И. Химичевой. Авторы трактуют его как деятельность государственных органов власти. В результате происходит смешение понятий «финансовый контроль» и «государственный финансовый контроль». М.В. Романовский, О.В. Врублевская при исследовании истории финансов отмечают, что термин «финансы» возник в XVI – XVII вв. С конца XVII в. в европейских государствах под словом «финансы» (finance) стали понимать всю совокупность денежного хозяйства государства. В XVIII в. этот термин стал использоваться в России. До начала XX в. он употреблялся в сравнительно узком смысле именно как государственные финансы. С развитием различных акционерных форм предпринимательства,

созданием акционерных обществ, сращиванием промышленного и банковского капитала, появлением разнообразных финансовых институтов, занимающихся аккумуляцией и перераспределением свободных денежных средств, термин «финансы» выходит за рамки его узкого понимания только как государственных (публичных) финансов. Он стал использоваться в более широком смысле, включая финансы хозяйствующих субъектов [116, с.52-54].

При характеристике финансовых операций, мнения авторов расходятся. Одни относят к ним финансовое планирование, поступление доходов в соответствующие фонды денежных средств, правильность и эффективность их использования (М.А. Волкова, Н.И. Загряцкий). Другие предлагают в рамках финансового контроля исследовать финансовые, денежные, кредитные, валютные операции (М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин). Третьи предлагают осуществлять контроль за распределением общественного продукта, формированием, распределением и использованием централизованных и децентрализованных фондов денежных средств и финансовых ресурсов; образованием, распределением и использованием ресурсов всех звеньев финансовой системы (Г.Ю. Царегородцева, Е.Ю. Грачева). На наш взгляд, верным является подход М.В. Мельник, А.С. Пантелеева, А.Л. Звездина, согласно которому одной из основных характеристик объектов финансового контроля является возможность их денежной оценки [104, с. 14]. Обобщая взгляды авторов, отметим, что сущность финансового контроля сводится к проверке и обеспечению соблюдения действующих норм и правил, установленных законодательными и иными нормативно-правовыми актами, в сфере финансовых вопросов деятельности экономического субъекта.

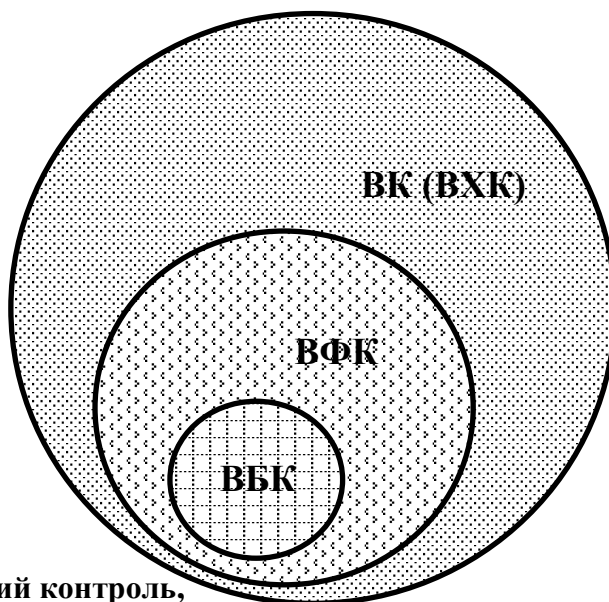
Далее перейдем к определению дефицита «внутренний контроль». Деление контроля на внешний и внутренний основано на включенности субъекта контроля в систему деятельности экономического субъекта. Внутренний контроль представляет собой самостоятельный процесс деятельности внутри экономического субъекта, который направлен на обеспечение достаточной уверенности в том, что он соблюдает требования нормативно-правовых актов, эффективность и результативность своей деятельности [147, с. 1242].



П.М. Титов обращает внимание на проблему лингвистической подмены экономических терминов. По мнению автора, при переходе терминов из науки в реальное управление их смысл существенно искажается, так как зачастую не заимствуются условия, для которых они верны. Это превращает термины в «просто слова» [119, с. 29].

М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин в своей работе ссылаются на Дж. Ст. Милля, который отмечал: «Но так как во всякой науке классификации подвергаются непрерывным изменениям в зависимости от прогресса научного знания, то и определения в науке также постоянно изменяются» [104, с. 78]. Многообразие подходов и мнений ученых, исследовательский интерес к внутреннему контролю привели к смешению понятий «внутренний контроль», «внутрихозяйственный контроль», «внутренний финансовый контроль». Авторская позиция заключается в том, что важно разграничивать внутренний контроль как самостоятельный процесс внутри экономического субъекта, осуществляемый по всем направлениям деятельности, и отдельные виды внутреннего контроля. Так, внутренний контроль может быть финансовым, административным, техническим и т.п. Предметная область каждого вида внутреннего контроля определяет специфику его осуществления. Каждому из них соответствуют определенные субъекты, осуществляющие контроль, субъекты, в интересах которых осуществляется контроль, цели контроля, а также форма представления его результатов, кроме того, ограничивается круг вопросов, подлежащих контролю, и полномочия субъекта контроля [94, с. 131]. Присоединяясь к позиции М.В. Мельник, А.С. Пантелева, А.Л. Звездина, отметим, что «внутренний» и «внутрихозяйственный» контроль являются синонимами [104, с.45]. Однако в настоящее время внутрихозяйственный контроль часто употребляется в значении контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, обязанность осуществления которого закреплена в статье 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ). При этом порядок его практической реализации не регламентирован нормативно-правовыми актами [149, с. 545]. На наш взгляд, контроль, осуществляемый в соответствии со статьей 19 Федерального закона №

402-ФЗ является одним из отдельных видов внутреннего контроля и не может употребляться в широком значении, так как целями Федерального закона № 402-ФЗ являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета. То есть сфера применения требований Федерального закона № 402-ФЗ ограничивается вопросами ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. Несовершенство терминологии, транслируемой законодательным актом, порождает проблему смешения понятий «внутренний контроль» и «внутренний бухгалтерский контроль». И.А. Белобжецкий отмечал, что в системе внутрихозяйственного контроля ведущая роль принадлежит контролю, осуществляемому бухгалтерией, и называл его «внутрихозяйственный бухгалтерский контроль». Таким образом, подмена понятия «внутренний бухгалтерский контроль» понятием «внутренний контроль» и «внутрихозяйственный контроль», на наш взгляд, является ошибочной. Соотношение понятий «внутренний контроль», «внутрихозяйственный контроль», «внутренний финансовый контроль», «внутренний бухгалтерский контроль» представлено на рисунке 1.1.1.



**ВК - внутренний контроль,  
ВХК - внутрихозяйственный контроль,  
ВФК – внутренний финансовый контроль,  
ВБК – внутренний бухгалтерский контроль.**

Рисунок 1.1.1 – Соотношение понятий «внутренний контроль», «внутрихозяйственный контроль», «внутренний финансовый контроль», «внутренний бухгалтерский контроль»

Также важно соотнести понятие внутреннего контроля и внутреннего аудита. М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин считают, что понятие «внутренний контроль» шире, чем понятие «внутренний аудит», так как служба внутреннего аудита – это одно из подразделений организации, главной функцией которого является контроль за системой внутреннего контроля [104, с. 62]. Л.В. Юрьева и В.С. Сухих в своем исследовании отмечают дуализм внутреннего аудита, который заключается в том, что, с одной стороны, он является частью системы внутреннего контроля, с другой стороны, представляет собой независимый механизм, который должен оценивать и влиять на развитие системы внутреннего контроля [194, с. 638]. Кардинально отличается от представленных выше точка зрения О.С. Дерновой, согласно которой характеристика «внутренний» во внутреннем контроле и внутреннем аудите имеет различный оттенок. Внутренний аудит также, как и внутренний контроль, осуществляется внутри организации, но в интересах собственника, то есть для наемных менеджеров он является внешним контролем. По мнению автора особенно наглядно это прослеживается в тех организациях, в которых службы внутреннего аудита подчиняются непосредственно наблюдательным органам управления. О.С. Дерновая приходит к выводу, что внутренний аудит является обособленным видом контроля и его недопустимо включать в состав системы внутреннего контроля [145, с. 96]. На наш взгляд, понятие «контроль» шире, чем «аудит», но при этом нельзя игнорировать роль аудита в оценке системы внутреннего контроля, поэтому дуальный подход к внутреннему аудиту Л.В. Юрьевой и В.С. Сухих, на наш взгляд, является более справедливым.

В таблице 1.1.3 приведены определения понятия «внутренний финансовый контроль».

Таблица 1.1.3 – Определения понятия «внутренний финансовый контроль»

Дефиниция	Источник
1	2
Внутренний финансовый контроль – комплексное изучение деятельности филиала и его структурных подразделений, установление законности осуществляемых видов деятельности, хозяйственных операций, достоверности учетной информации и бухгалтерской	Журавлева О.В. Организация внутреннего финансового контроля в филиалах государственных бюджетных образовательных учреждений высшего профес-

1	2
отчетности, в целях повышения эффективности управления, обеспечения защиты государственного имущества, выявления и мобилизации имеющихся финансовых резервов [93, с.8]	сионального образования / О.В. Журавлева // автореферат диссерт. на соиск. уч. степени к.э.н. – Москва, 2011. – 27 с.
Система внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях – совокупность применяемых руководством организационных мер и механизмов, учетных и контрольных средств, методик и процедур, направленных на обеспечение результативности расходов в рамках выполнения государственного или муниципального задания на основе принятия и реализации эффективных управленческих решений, связанных с генерированием и распределением финансовых ресурсов [82, с.9]	Амирханов Ш.Э. Развитие внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях: на примере бюджетных учреждений в сфере высшего профессионального образования / Ш.Э. Амирханов // автореферат диссерт. на соиск. уч. степени к.э.н. – Махачкала, 2012. – 19 с.
Внутренний финансовый контроль – многоплановый, постоянно действующий, отслеживающий законность, правомерность, сохранность и эффективность использования бюджетных и внебюджетных ресурсов силами самой организации [87, с.14]	Борисова Н.В. Совершенствование системы финансового контроля в бюджетной организации / Н.В. Борисова // автореферат диссерт. на соиск. уч. степени к.э.н. – Москва, 2012. – 25 с.
Внутренний финансовый контроль – функция управления финансами организаций, содержанием которой является совокупность контрольных мероприятий, осуществляемых с целью выявления, корректировки и предупреждения отклонений реального состояния финансов от заданных параметров, а также оценки принимаемых в отношении них управленческих решений [151, с. 28]	Жуков В.Н. К вопросу о предмете и методе внутреннего финансового контроля / В.Н. Жуков // Финансовый контроль. – 2014. – № 29 (215). – С. 28-32.
Внутренний финансовый контроль в бюджетном секторе - обеспечивающее обратную связь в процессе управления осуществление контрольных процедур уполномоченными должностными лицами организаций сектора государственного управления, направленных на повышение эффективности деятельности и обеспечение законности, эффективности и результативности использования средств, выделяемых из бюджетов бюджетной системы РФ и государственных внебюджетных фондов, а также государственного (муниципального) имущества [190, с. 97]	Усенко О.И. Модель внутреннего финансового контроля в бюджетном секторе как базис системы государственного финансового контроля субъекта Российской Федерации / О.И. Усенко // Вестник РЭУ им. Г.В. Плеханова. – 2015. – № 6 (84). – С.97-106.
Внутренний финансовый контроль – система элементов, взаимодействующих посредством осуществления последовательных этапов по проверке финансово-экономических и связанных с ними аспектов деятельности предприятия в целях законного, своевременного и эффективного управления финансово-хозяйственной деятельностью [152, с. 90]	Завьялова Л.В. Внутренний финансовый контроль в условиях нового законодательства / Л.В. Завьялова, Шилехин К.Е. // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». – 2013. – № 4. – С. 88-99.
Внутренний финансовый контроль – система наблюдения и проверки финансовой деятельности управляемого объекта с целью оценки обоснованности и эффективности принятых решений, выявления отклонений	Овчарова Е.В. Финансовый контроль в Российской Федерации: учебное пособие / Е.В. Овчарова. – Москва: Зерцало-М, 2015. - 224 с.

1	2
от утвержденных нормативов и принятия мер по их устранению [107, с.45]	
Внутрифирменный финансовый контроль должен обеспечить уверенность, что совершаемые в компании финансово-хозяйственные операции удовлетворяют установленным в ней критериям эффективности, а также осуществляются с соблюдением требований законодательства; что финансовая отчетность компании является достоверной [144, с. 22]	Давыдова О.А. Организация систем внутреннего финансового и налогового контроля / О.А. Давыдова, С.А. Жутяева, Е.М. Звягина // Дискуссия. – 2016. – № 7 (70). – С. 20-25.
Внутренний (негосударственный) финансовый контроль – деятельность специализированных органов и подразделений организации (хозяйствующего субъекта) по обеспечению законности, достоверности и экономической целесообразности совершаемых хозяйственных операций, использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, который осуществляется руководителем юридического лица, главным бухгалтером (бухгалтером), ревизионной комиссией (ревизором) и другими лицами в зависимости от организационной структуры организации [153, с.196]	Зевайкина А.Н. Соотношение понятий «мошенничество» и «недобросовестные действия» при осуществлении внутреннего финансового контроля / А.Н. Зевайкина // Вестник СамГУ. – 2014. – № 11/1 (122). – С. 193-202.
Внутренний финансовый контроль – процесс управления компанией, позволяющий использовать ее ресурсы с максимальной отдачей, направленный на поддержание максимальной финансовой устойчивости и оценку правильности ведения ее финансовой отчетности [187, с. 81]	Степанова Т. С. Внутренний финансовый контроль в системе управления рисками / Т.С. Степанова // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2016. – № 2 (69). – С. 81-84.

Источник: составлено автором.

Анализ подходов авторов к определению дефидента «внутренний финансовый контроль» указывает на необходимость конкретизации наименования термина для полноты смысла всего определения. Это отличает позиции Ш.Э. Амирханова, О.И. Усенко, А.Н. Зевайкиной. В целом все представленные определения схожи по структуре: в них отражено то, на что нацелен внутренний финансовый контроль, из каких процессов состоит контрольная деятельность. В дефиниции А.Н. Зевайкиной также отражены субъекты контроля. Подходы авторов различаются содержанием именно финансового контроля. Как и при анализе подходов к определению понятия «контроль», не все авторы наделяют внутренний финансовый контроль профилактической функцией, которая заключается в своевременном выявлении и пресечении нарушений [141, с. 31]. На то, что при осуществлении внутреннего финансового контроля принимаются меры по устранению

отклонений от утвержденных нормативов, указывает только Е.Н. Овчарова.

Аккумулируя результаты проведенной работы, отметим, что главными недостатками проанализированных дефиниций является обобщенная характеристика финансовых аспектов деятельности (определения Ш.Э. Амирханова, Н.В. Борисовой, В.Н. Жукова, Л.В. Завьяловой, К.Е. Шилехина, Е.В. Овчаровой, Т.С. Степановой), некорректная структура дефидента, которая не сопоставима с содержанием исследуемого определения (определения О.В. Журавлевой, Н.В. Борисовой).

Понятийность термина обусловлена сферой его применения и принадлежностью к области специального знания [142, с. 105]. Именно поэтому важно учитывать специфику деятельности бюджетного учреждения. Статьей 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ) определено, что бюджетным учреждением является некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах [16]. Для осуществления такой деятельности формируется государственное (муниципальное) задание, финансовое обеспечение выполнения которого осуществляется в виде субсидий из бюджетов бюджетной системы РФ. Кроме того, бюджетные учреждения вправе выполнять работы, оказывать услуги сверх установленного государственного (муниципального) задания. Структура финансовых средств бюджетных учреждений в зависимости от видов финансового обеспечения включает субсидии из бюджетов бюджетной системы РФ, собственные средства, полученные от приносящей доход деятельности, средства во временном распоряжении и средства по обязательному медицинскому страхованию [40].

Для формулировки качественной дефиниции, отвечающей целям нашего исследования, и уточнения смысла термина «внутренний финансовый контроль в бюджетном учреждении» в определении важно отразить центральное

смысловое звено («внутренний финансовый контроль – процесс деятельности»), указать, что позволяет осуществить этот процесс, раскрыть, что включают в себя финансовые аспекты деятельности, отразив при этом особенности финансового обеспечения бюджетного учреждения.

Мы считаем, что внутренний финансовый контроль в бюджетном учреждении следует определять как процесс деятельности, инициированный и (или) организованный его работниками, наделенными соответствующими полномочиями по проверке соблюдения требований нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность бюджетных учреждений, и локальных нормативных актов, оценке выполнения принятых управленческих решений, урегулированию выявленных недостатков в целях недопущения возникновения нарушений при осуществлении операций, связанных с поступлением, распределением и использованием средств выделенных субсидий из бюджетов бюджетной системы РФ, собственных финансовых средств от приносящей доход деятельности и иных источников финансового обеспечения деятельности бюджетных учреждений [185, с. 673-674].

Предлагаемая дефиниция имеет логичную структуру представления, характеризуется понятностью, емко отражает наиболее важные свойства дефиниента «внутренний финансовый контроль». Отметим, что наименование термина соответствует содержанию определения. Дефиниция раскрывает его сущность (процесс), субъекты (работники учреждения, а также эксперты и внешние организации, привлеченные в рамках аутсорсинга), объекты (операции, связанные с поступлением, распределением и использованием средств выделенных субсидий из бюджетов бюджетной системы РФ, собственных финансовых средств от приносящей доход деятельности и иных источников финансового обеспечения деятельности бюджетных учреждений), содержание (проверка соблюдения требований законодательных и иных нормативно-правовых актов, оценка выполнения принятых управленческих решений, урегулирование выявленных недостатков), цель (недопущение возникновения нарушений при осуществлении операций) и акцентирует внимание на профилактической функции внутреннего финансового контроля.

Роль контроля в управлении деятельностью экономического субъекта независимо от организационно-правовой формы и иных особенностей деятельности заключается в оценке обоснованности и эффективности управленческих решений, выявлении отклонений от требований этих решений и их урегулировании. Контроль взаимопроникает в функции управления, оказывая активное воздействие на результативность каждой из них. Он представляет собой форму обратной связи, посредством которой субъект управления получает необходимую информацию о действительном состоянии управляемого объекта и реализации управленческих решений [96]. Особенности деятельности бюджетного учреждения влияют на содержание процесса реализации контрольной функции [182, с. 242]. Внутренний финансовый контроль для бюджетных учреждений имеет особое значение, так как их деятельность характеризуется высоким уровнем общественной значимости.

В этой части диссертационного исследования раскрыта сущность термина «внутренний финансовый контроль» с применением дедуктивного метода. Систематизированы мнения авторов по вопросам определения понятий «контроль», «финансовый контроль», «внутренний контроль», «внутренний финансовый контроль». Установлено соотношение понятий «внутрихозяйственный контроль», «внутренний контроль», «внутренний финансовый контроль». Уточнено определение термина «внутренний финансовый контроль в бюджетном учреждении», отличающееся раскрытием его сущности, субъектов, объектов, содержания, цели с учетом профилактической функции, отражением особенностей финансового обеспечения деятельности бюджетного учреждения. Предложенная дефиниция имеет логичную структуру представления, характеризуется понятийностью, емко отражает наиболее важные свойства дефиниента. При определении роли внутреннего финансового контроля в системе управления сделан акцент на особую актуальность его осуществления бюджетными учреждениями, так как их деятельность характеризуется высоким уровнем общественной значимости.



## 1.2. Системный подход к внутреннему финансовому контролю и принципы его осуществления

Идеи системных исследований, системного подхода к ним, общей теории систем представляют собой относительно новое направление научной мысли, возникшее во второй половине XX века. Развернутая программа построения общей теории систем была выдвинута известным биологом-теоретиком Людвигом фон Берталанфи в конце 40-х — начале 50-х годов [117, с. 6]. Благодаря научному признанию, интересу широкого круга ученых в ряде стран мира, были раскрыты существенные аспекты системных исследований.

В настоящее время система – одна из самых распространенных научных категорий. Система может быть охарактеризована как совокупность элементов, объединенных в интересах достижения общей цели [191, с. 27]. Системный подход – направление методологии научного познания, в основе которого лежит рассмотрение объектов как сложных систем. Он ориентирует исследование на:

- раскрытие целостности объекта;
- выявление существенных элементов;
- выявление многообразных типов связей между элементами;
- сведение совокупности элементов и связей в единую модель [191, с.27].

Применение системного подхода к внутреннему финансовому контролю означает его рассмотрение как системы, состоящей из элементов, связанных между собой отношениями для достижения определенной цели. Следовательно, в рамках исследования становится необходимым:

- определение системы внутреннего финансового контроля;
- формулировка цели функционирования системы внутреннего финансового контроля;
- выделение структурных элементов системы внутреннего финансового контроля;
- установление необходимых и достаточных для достижения цели отношений между элементами системы внутреннего финансового контроля.

Г.Ю. Царегородцева определяет систему контроля как совокупность субъектов, объектов и средств контроля, взаимодействующих как единое целое в процессе установления степени соответствия достигнутых результатов принятым управленческим решениям, а также оценки состояния объекта контроля на основе сопоставления поставленной цели с фактическим положением дел, выработки регулирующих мер и корректирующих воздействий [130, с.13]. Ш.Э. Амирханов в своем исследовании приводит такое определение: «система внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях – совокупность применяемых руководством организационных мер и механизмов, учетных и контрольных средств, методик и процедур, направленных на обеспечение результативности расходов в рамках выполнения государственного или муниципального задания на основе принятия и реализации эффективных управленческих решений, связанных с генерированием и распределением финансовых ресурсов» [82, с. 9]. Таким образом, авторы при определении системы контроля указывают на то, что это, прежде всего, совокупность определенных элементов, в результате взаимодействия которых достигается цель функционирования системы.

В системном анализе искусственная система – есть средство достижения цели. Соответствие цели и системы неоднозначно: в чем-то разные системы могут быть ориентированы на одну цель, а одна система может иметь несколько разных целей. Препятствием к достижению цели становится проблемная ситуация. Цель – это субъективный образ (абстрактная модель) несуществующего, но желаемого состояния среды, которое решило бы возникшую проблему [112, с. 68].

Исходя из проблем, которые позволяет решить система внутреннего финансового контроля, определим цель такой системы как обеспечение достаточной уверенности в том, что учреждение обеспечивает соблюдение требований нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность бюджетных учреждений, и локальных нормативных актов, оценке выполнения принятых управленческих решений, урегулированию выявленных недостатков в целях недопущения возникновения нарушений в сфере поступления, распределения и использования финансовых средств.

Важно отметить, что система внутреннего контроля – часть системы управления всем экономическим субъектом, следовательно, система внутреннего контроля в широком смысле должна быть нацелена на достижение целей всей системы управления.

В процессе исследования системы особую роль играют методы анализа и синтеза. Анализ системы означает ее декомпозицию для формирования понимания, как работает система. При синтезе системы ее части соединяются в единое целое, определяются отношения между частями целого, в результате чего становится возможным объяснение поведения системы [112, с. 269-272]. Результатом исследования системы является построение ее модели (рисунок 1.2.1).

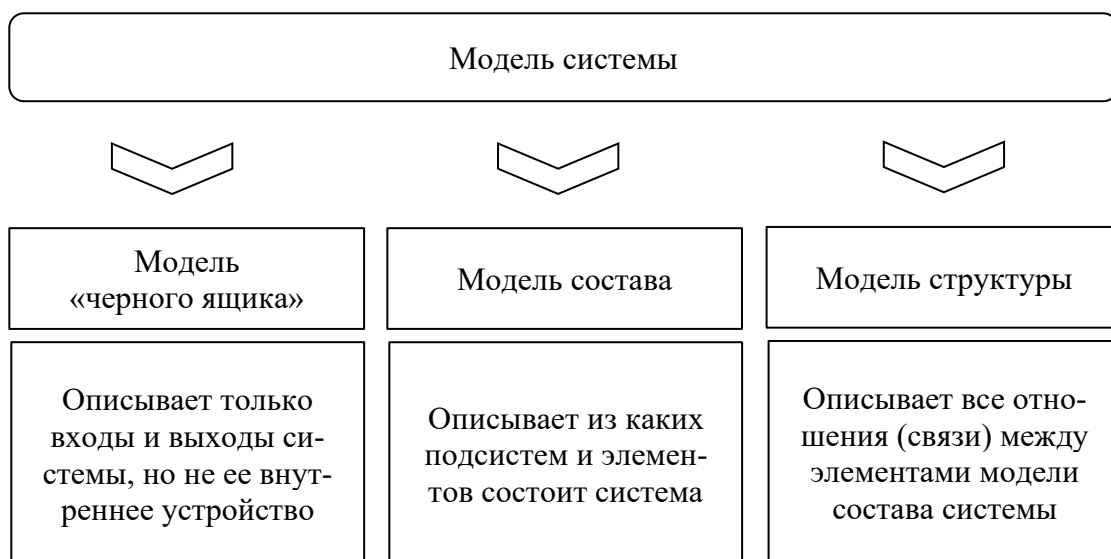


Рисунок 1.2.1 – Модели системы и их характеристика [112, с. 269-272]

Таким образом, исследование системы внутреннего финансового контроля будет разделено на несколько этапов:

- декомпозиция системы внутреннего финансового контроля;
- определение взаимосвязи элементов системы внутреннего финансового контроля;
- построение модели системы внутреннего финансового контроля.

Система внутреннего финансового контроля состоит из элементов, в результате взаимодействия которых достигается достаточная уверенность в том, что учреждение обеспечивает соблюдение требований нормативно-правовых

актов, регулирующих деятельность бюджетных учреждений, и локальных нормативных актов, оценке выполнения принятых управленческих решений, урегулированию выявленных недостатков в целях недопущения возникновения нарушений в сфере поступления, распределения и использования средств выделенных субсидий из бюджетов бюджетной системы РФ, собственных финансовых средств от приносящей доход деятельности и иных источников финансового обеспечения деятельности бюджетных учреждений.

Для определения элементов системы внутреннего финансового контроля, проведем обзор подходов авторов к их определению (таблица 1.2.1).

Таблица 1.2.1 – Обзор подходов к определению элементов системы контроля

Автор (источник)	Элементы системы контроля
1	2
Т.Е. Гварлиани, С.В. Чермшанов	Группы элементов системы финансового контроля: - теоретическая база финансового контроля; - нормативная база и методическое обеспечение финансового контроля; - организационные структуры финансового контроля; - научно-исследовательская и учебная базы финансового контроля; - материально-техническое и финансовое обеспечение финансового контроля; - информационно-коммуникативная инфраструктура финансового контроля [139, с. 6]
Г.Ю. Царегородцева	Любая система контроля состоит из следующих элементов: - объект контроля; - предмет контроля; - субъект контроля; - сфера деятельности финансового контроля; - процесс контроля; - методы контроля; - результаты финансового контроля; - субъекты управления, принимающие решения по результатам контроля; - принятие решения по результатам контроля [130, с. 13-14]
Т.А. Пожидаева	Элементы системы внутрихозяйственного контроля: - система бухгалтерского учета или учетная система; - контрольная среда; - средства контроля [113, с.22]
М.В. Мельник, Т.А. Корнеева, Г.А. Шатунова, Н.А. Архипова	Элементы системы внутреннего контроля: - среда контроля; - учетная система; - процедуры контроля [99, с.145]

1	2
А.Г. Грязнова, Е.В. Маркина и др.	Элементы финансового контроля: - объект и субъект; - принципы контроля; - информационное, нормативное обеспечение; - механизм контроля; - ответственность всех участников процесса контроля [128, с.144]
М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин	Элементы системы внутрихозяйственного контроля: - среда контроля; - учетная система; - процедуры контроля [104, с.47]
С.М. Резниченко, М.Ф. Сафонова, О.И. Швырева	Элементы системы внутреннего контроля: - организация; - политика; - процедуры; - персонал; - учет; - отчетность; - бюджеты [115, с.16]
Концепция Комитета спонсорских организаций Комиссии Трэдвэя COSO «Концептуальные основы внутреннего контроля»	Компоненты модели внутреннего контроля: - контрольная среда; - оценка рисков; - средства контроля; - информация и коммуникация; - мониторинг [76]
Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее - Информация Минфина России № ПЗ-11/2013)	Основными элементами внутреннего контроля экономического субъекта являются: - контрольная среда; - оценка рисков; - процедуры внутреннего контроля; - информация и коммуникация; - оценка внутреннего контроля [81].

Источник: составлено автором.

Отметим, что в связи с недостаточностью исследований внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях, в которых приведены элементы системы внутреннего финансового контроля, нами проведен обзор подходов к определению элементов системы финансового контроля, внутреннего контроля. Такой обзор становится обоснованным в связи с тем, что структура элементов контроля является инвариантной к видам контроля: в зависимости от вида контроля элементы его системы отличаются своим содержанием, а не наименованием и

количеством. Предметная область контроля определяет специфику его осуществления. Во-первых, каждому виду контроля соответствуют определенные субъекты, проводящие проверку, субъекты, в интересах которых осуществляется проверка, цели проверки, а также форма представления результатов проверки [104, с. 63]. Во-вторых, ограничиваются круг вопросов, подлежащих проверке, и полномочия субъекта контроля. На наш взгляд, структурные элементы системы внутреннего финансового контроля должны в совокупности обеспечивать функционирование этой системы. С этой точки зрения наиболее полными являются подходы Т.Е. Гварлиани и С.В. Чермшанова, Г.Ю. Царегородцевой, А.Г. Грязновой и Е.В. Маркиной, С.М. Резниченко, М.Ф. Сафоновой и О.И. Швыревой. Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 в целом повторяет подход COSO. Основываясь на позициях, предложенных приведенными авторами, нами выделены следующие структурные элементы системы внутреннего финансового контроля (рисунок 1.2.2).

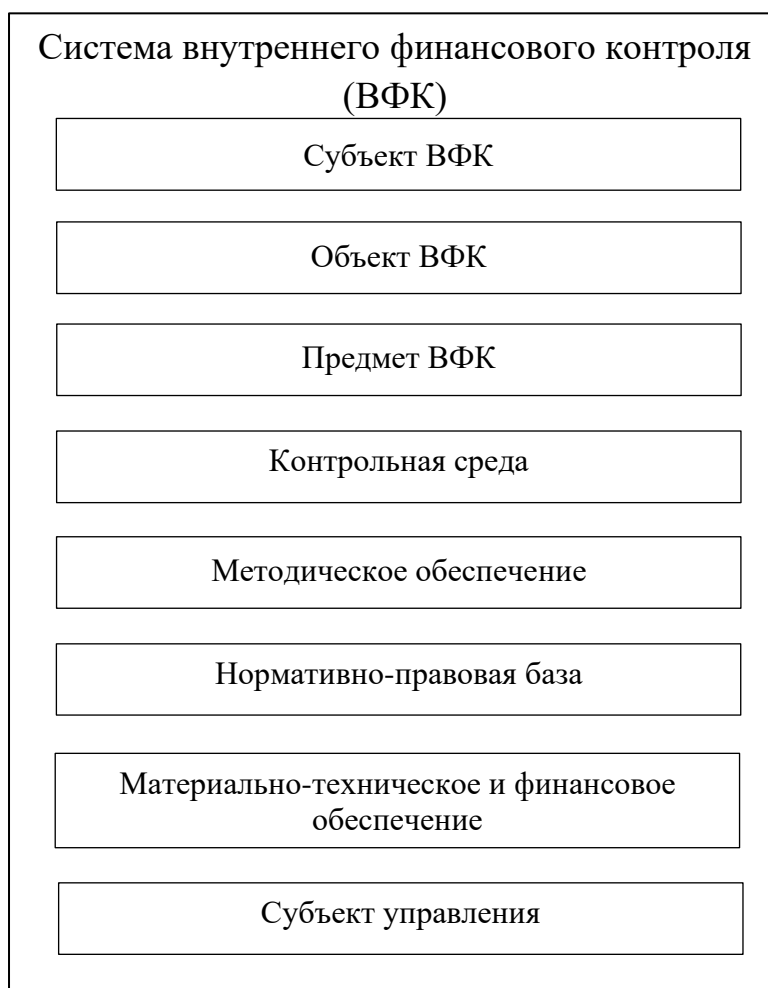


Рисунок 1.2.2 – Элементы системы внутреннего финансового контроля

Субъект ВФК – тот, кто осуществляет контрольную деятельность. К числу субъектов, наделенных контрольной функцией в качестве основной могут относиться лица, осуществляющие внутренний финансовый контроль единолично, в составе специальной комиссии или структурного подразделения, также функция по осуществлению внутреннего финансового контроля может быть передана сторонней организации в рамках аутсорсинга. Согласно Рекомендациям Минобрнауки России в качестве критериев при выборе организационной структуры внутреннего финансового контроля необходимо учитывать особенности деятельности учреждения, обеспеченность трудовыми и финансовыми ресурсами. Исходя из штатной численности, ведомством предлагаются следующие варианты выбора организационной структуры внутреннего финансового контроля:

- при штатной численности свыше 200 штатных единиц – создание самостоятельного структурного подразделения;

- при штатной численности до 100 до 200 штатных единиц – создание самостоятельного структурного подразделения или создание постоянно действующего коллегиального органа;

- при штатной численности менее 100 штатных единиц – создание коллегиального органа (назначение уполномоченного лица) на период проведения проверки [78].

Объект ВФК – то, на что направлена контрольная деятельность. В качестве объекта могут рассматриваться отдельные процессы деятельности экономического субъекта, его структурные подразделения. Применительно к внутреннему финансовому контролю рассматриваются процессы деятельности, в рамках которых могут возникнуть нарушения в сфере поступления, распределения и использования средств финансового обеспечения экономического субъекта.

Предмет ВФК – это то, что контролируют. Для бюджетного учреждения предметом внутреннего финансового контроля является соблюдение требований законодательных и иных нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность бюджетного учреждения, а также локальных нормативных актов, оценка выполнения принятых управленческих решений, урегулирование выявленных недостатков в сфере поступления, распределения и использования средств

выделенных субсидий из бюджетов бюджетной системы РФ, собственных финансовых средств, полученных от деятельности, приносящей доход, и иных источников финансового обеспечения деятельности бюджетных учреждений.

Контрольная среда представляет собой совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне экономического субъекта в целом. Контрольная среда отражает культуру управления экономическим субъектом и создает надлежащее отношение персонала к организации и осуществлению внутреннего контроля [81].

Методическое обеспечение – комплекс методик, применяемых в процессе контрольной деятельности. Методика – совокупность способов и приемов контроля, порядок их применения и интерпретация полученных с их помощью результатов [105, с.37]. Методическое обеспечение включает в себя исследование материалов предшествующих контрольных мероприятий, рассмотрение различных аспектов деятельности объекта контроля, разработку, подбор, применение методов контроля и интерпретацию полученных результатов.

Нормативно-правовая база – это система нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность бюджетного учреждения, а также локальных нормативных актов. В связи с недостаточной степенью нормативно-правовой регламентации внутреннего контроля, осуществляемого бюджетным учреждением, администрация учреждения вправе самостоятельно определять способ организации внутреннего контроля и регламентации порядка его осуществления на локальном уровне, трактовать содержание его отдельных видов. Именно поэтому при осуществлении внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении определяющее значение имеют такие документы как Положение о внутреннем финансовом контроле, Положение о структурном подразделении (или Положение о комиссии – в зависимости от способа организации контрольной деятельности), Должностные инструкции работников, наделенных контрольными полномочиями и другие документы.

Материально-техническое и финансовое обеспечение контроля включает в себя необходимую инфраструктуру для осуществления контрольной деятельности, включая помещение, оргтехнику, программное обеспечение, канцелярию, а



также финансовые средства для оплаты труда лиц, наделенных контрольными полномочиями.

Субъект управления осуществляет разработку и принятие управленческих решений на основе результатов внутреннего финансового контроля. Для контрольной деятельности характерна цикличность, так как принятые управленческие решения вновь проверяются субъектом контроля (например, при повторных проверках). Также субъект управления осуществляет оценку эффективности функционирования системы внутреннего финансового контроля.

Отметим, что авторы при исследовании систем контроля (включая внутренний контроль, внутренний финансовый контроль, внутрихозяйственный контроль) ограничиваются выделением элементов системы и уделяют недостаточное внимание их взаимосвязи. Важность выявления причинно-следственных связей между элементами системы после ее идентификации отмечают Т.М. Рогуленко и А.В. Бодяко при исследовании корпоративной учетно-контрольной системы [175, С. 31].

Как было отмечено выше, результатом исследования системы является построение ее модели. В рамках исследования системы внутреннего финансового контроля целесообразно представить ее в виде модели структуры, так как особое значение приобретает взаимосвязь элементов системы. Связь элементов характеризует строение и функционирование системы, для ее отражения характерно ограничение свободы элементов, вступающих во взаимосвязь.

Связь между элементами системы внутреннего финансового контроля является двусторонней, потому графическое представление модели структуры, на наш взгляд, нецелесообразно. Предлагаем раскрыть взаимосвязь этих элементов в матричной форме (таблица 1.2.2), что позволяет осуществить двойственное представление о взаимном влиянии элементов системы при чтении ее по горизонтали и по вертикали. В целях правильного понимания структуры матрицы рассмотрим пример: связь субъекта ВФК и субъекта управления отражена на пересечении строки «Субъект ВФК» и графы 9 таблицы 1.2.2; связь субъекта управления и субъекта ВФК отражена на пересечении строки «Субъект управления» и графы 1 таблицы 1.2.2.

Таблица 1.2.2 – Матрица взаимосвязи элементов системы внутреннего финансового контроля (ВФК)

Элементы системы ВФК	Содержание взаимосвязи элементов системы ВФК							
	Элементы системы ВФК							
	Субъект ВФК	Объект ВФК	Предмет ВФК	Контрольная среда	Методическое обеспечение	Нормативно-правовая база	Материально-техническое и финансовое обеспечение	Субъект управления
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Субъект ВФК		Субъект ВФК определяет объект ВФК на основании профессионального суждения	Субъект ВФК определяет предмет ВФК на основании профессионального суждения	Деятельность субъекта ВФК формирует отношение к ВФК внутри экономического субъекта	Субъект ВФК определяет методическое обеспечение контрольных мероприятий, основываясь на своем профессиональном суждении	Субъект ВФК инициирует формирование и изменение локальных нормативных актов, регулирующих ВФК и деятельность проверяемых структурных подразделений	Потребности субъекта ВФК могут оказывать воздействие на материально-техническое и финансовое обеспечение	Субъект ВФК формирует информационную базу для принятия субъектом управления управленческих решений

Продолжение таблицы 1.2.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Объект ВФК	Объект ВФК обуславливает характер контрольной деятельности субъекта ВФК, необходимые компетенции субъекта ВФК		Объект ВФК формирует основу для определения предмета ВФК	Результаты контрольного мероприятия в отношении объекта ВФК воздействуют на состояние контрольной среды	Объект ВФК обуславливает методику проведения контрольного мероприятия	Объект ВФК обуславливает нормативно-правовую базу контрольного мероприятия	Объект ВФК, воздействуя на методическое обеспечение, участвует в формировании потребностей субъекта ВФК в части материально-технического и финансового обеспечения	Объект ВФК обуславливает содержание результатов ВФК, которые оценивает субъект управления
Предмет ВФК	Предмет ВФК определяет характер контрольной деятельности субъекта ВФК, необходимые компетенции субъекта ВФК	Предмет ВФК конкретизирует контролируемые аспекты объекта ВФК		Результаты контрольного мероприятия в отношении предмета ВФК воздействуют на состояние контрольной среды	Предмет ВФК определяет методику проведения контрольного мероприятия	Предмет ВФК определяет нормативно-правовую базу контрольного мероприятия	Предмет ВФК, воздействуя на методическое обеспечение, участвует в формировании потребностей субъекта ВФК в части материально-технического и финансового обеспечения	Предмет ВФК определяет содержание результатов ВФК, которые оценивает субъект управления

Продолжение таблицы 1.2.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Контрольная среда	Контрольная среда формирует условия деятельности субъекта ВФК внутри учреждения	От состояния контрольной среды зависит реализация процессов деятельности учреждения, составляющих объект ВФК	От состояния контрольной среды зависит реализация процессов деятельности учреждения, составляющих предметную область ВФК		Состояние контрольной среды влияет на ход проведения контрольного мероприятия	Контрольная среда включает в себя разработку отдельных локальных нормативных актов по ВФК	Состояние контрольной среды влияет на изменение размера материально-технического и финансового обеспечения	Состояние контрольной среды влияет на решения субъекта управления в отношении ее совершенствования
Методическое обеспечение	Методическое обеспечение определяет порядок проведения контрольного мероприятия субъектом ВФК	Методическое обеспечение влияет на качество результатов ВФК, на основе которых устраняются недостатки объекта ВФК	Методическое обеспечение влияет на качество результатов ВФК, на основе которых устраняются недостатки предмета ВФК	Методическое обеспечение определяет результаты ВФК, от оценки которых зависит состояние контрольной среды		Методическое обеспечение может закрепляться в локальных нормативных актах по ВФК	Методическое обеспечение определяет потребности субъекта ВФК в части материально-технического и финансового обеспечения	Методическое обеспечение влияет на качество результатов ВФК, которые оцениваются субъектом управления
Нормативно-правовая база	Нормативно-правовая база устанавливает требования к деятельности	Нормативно-правовая база определяет условия, в которых	Нормативно-правовая база определяет условия, в которых находится	Нормативно-правовая база формирует требования, стандарты	Нормативно-правовая база контрольного мероприятия		Нормативно-правовая база устанавливает требования к материально-	Нормативно-правовая база определяет полномочия субъекта

Продолжение таблицы 1.2.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	субъекта ВФК, его полномочия	находится объект ВФК	предмет ВФК	деятельности экономического субъекта, составляющие контрольную среду	влияет на его методическое обеспечение и порядок реализации отдельных методов (например, инвентаризации)		техническому и финансовому обеспечению, лимитам и источникам финансового обеспечения	управления, порядок принятия управленческих решений по результатам ВФК
Материально-техническое и финансовое обеспечение	Материально-техническое и финансовое обеспечение определяет возможности и условия работы субъекта ВФК	От материально-технического и финансового обеспечения зависят возможности выбора объекта ВФК	От материально-технического и финансового обеспечения зависят возможности выбора предмета ВФК	Материально-техническое и финансовое обеспечение субъекта ВФК влияют на состояние контрольной среды	От размера материально-технического и финансового обеспечения зависит штат, квалификационный уровень лиц, осуществляющих ВФК, возможности автоматизации ВФК	Материально-техническое и финансовое обеспечение определяет способ организации деятельности субъекта ВФК, его возможности, от чего зависит нормативно-правовая база деятельности субъекта ВФК		Размер материально-технического и финансового обеспечения формирует затраты на осуществление ВФК, которые сопоставляются субъектом управления с результатами ВФК

Окончание таблицы 1.2.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Субъект управления	Субъект управления оценивает эффективность деятельности субъекта ВФК, принимает решения по результатам проведенных контрольных мероприятий, инициирует контрольные мероприятия, обладает правом реорганизации субъекта ВФК	Субъект управления может быть инициатором контрольного мероприятия в отношении конкретных объектов ВФК Субъект управления принимает управленческие решения по результатам контроля в отношении объекта ВФК	Субъект управления может быть инициатором контрольного мероприятия в рамках конкретной предметной области Субъект управления принимает по результатам контроля управленческие решения и влияет на предмет ВФК	Субъект управления формирует контрольную среду	Субъект управления определяет материально-техническое и финансовое обеспечение, формирует и утверждает локальные нормативные акты, что оказывает влияние на методическое обеспечение	Субъект управления формирует и утверждает локальные нормативные акты в сфере ВФК, составляющие его нормативно-правовую базу	Субъект управления осуществляет материально-техническое обеспечение и регулирует финансовое обеспечение на основании сопоставления затрат на осуществление ВФК с его результатами		

Источник: составлено автором.

При характеристике взаимодействия элементов системы внутреннего финансового контроля необходимо обратить внимание на принцип построения этой системы. Аддитивный принцип построения системы означает, что эффект действия системы равен сумме действий ее элементов. Синергетический принцип предполагает, что совокупность элементов, взаимосвязь и их взаимодействие порождают новые свойства, не присущие составляющим системы. Эффект появления новых свойств в результате взаимодействия частей системы называют синергетическим эффектом [191, с. 29]. Система внутреннего финансового контроля строится на основе синергетического принципа, так как эффект действия этой системы для экономического субъекта превышает сумму действий элементов системы. Синергетический эффект или свойство эмерджентности для системы внутреннего финансового контроля выражается в предотвращении или минимизации негативных последствий нарушения установленных требований.

Как отмечает в своем исследовании Е.В. Луценко, система обеспечивает тем большие преимущества в достижении целей, чем выше ее уровень системности, который напрямую зависит от интенсивности взаимодействия элементов системы друг с другом [163, с. 5]. Иными словами, эффективность функционирования системы напрямую зависит от качества отношений между ее элементами. Выделим факторы, влияющие на взаимодействие элементов системы внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении:

- соответствие выбранного способа организации и осуществления внутреннего финансового контроля масштабам и специфике деятельности бюджетного учреждения;
- уровень компетентности внутренних контролеров;
- состояние контрольной среды в учреждении;
- соблюдение принципа функциональной независимости субъекта внутреннего финансового контроля.

Организация и функционирование системы внутреннего финансового контроля основывается на принципах, представленных в таблице 1.2.3.

Таблица 1.2.3 – Характеристика принципов системы внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении

Наименование принципа	Характеристика
Принцип законности	Соответствие деятельности субъекта ВФК требованиям нормативно-правовых актов, а также локальных нормативных актов учреждения
Принцип непрерывности	Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно при условии функционирования бюджетного учреждения
Принцип функциональной независимости	Подчиненность субъекта ВФК руководителю или выборному представительному органу учреждения
Принцип эффективности	Повышение уровня безопасности деятельности, снижение количества случаев нарушения обязательных требований при сохранении или уменьшении издержек со стороны бюджетного учреждения на контрольные мероприятия
Принцип действенности	Субъект ВФК уполномочен принимать меры по предотвращению нарушений (проводить проверки устранения нарушений, передавать сведения субъекту управления для применения мер дисциплинарного взыскания и принятия соответствующих управленческих решений)
Принцип своевременности	Результаты внутреннего финансового контроля своевременно передаются субъекту управления для принятия на их основе управленческих решений
Принцип взаимодействия	Субъект ВФК взаимодействует с иными субъектами учреждения в целях предотвращения и минимизации негативных последствий
Принцип оперативности	Быстрота реакции системы внутреннего финансового контроля на изменяющиеся условия
Принцип объективности	Отсутствие предвзятости со стороны субъекта ВФК
Принцип гибкости	Возможность корректировки контрольной деятельности в ответ на изменяющиеся условия
Принцип адаптивности	Выбранный способ организации и осуществления внутреннего финансового контроля должен соответствовать условиям деятельности учреждения
Принцип стандартизации	Единые стандарты внутреннего финансового контроля на уровне бюджетного учреждения
Принцип доказательности	Лицо, допустившее нарушение, считается невиновным, пока его вина не будет доказана субъектом ВФК. Бремя доказывания вины и опровержения доводов, приводимых в защиту должностного лица проверяемого структурного подразделения, лежит на стороне внутреннего контролера.

Источник: составлено автором.

Обобщая полученные результаты, отметим, что исследование внутреннего финансового контроля с применением системного подхода позволило раскрыть его как систему, состоящую из следующих элементов: субъект ВФК; объект ВФК;



предмет ВФК; контрольная среда; методическое обеспечение; нормативно-правовая база; материально-техническое и финансовое обеспечение; субъект управления. Установлено, что систему внутреннего финансового контроля целесообразно представить в виде модели структуры, так как особое значение для разработки его организационно-методического обеспечения приобретает выявление взаимосвязи элементов системы. Двойственное представление о взаимном влиянии элементов системы раскрыто в матричной форме. Сделан вывод о построении системы внутреннего финансового контроля на синергетическом принципе, что указывает на возникновение синергетического эффекта или свойства эмерджентности, которое выражается в предотвращении или минимизации негативных последствий от нарушения установленных требований. Выделены факторы, влияющие на взаимодействие элементов системы внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении. Систематизированы принципы организации и функционирования системы внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении.

### 1.3. Классификация видов и форм внутреннего финансового контроля

Классификация с позиции философской трактовки определяется как особый случай применения логической операции деления объема понятия [126, с. 247]. Такое деление способствует правильному пониманию сущностных характеристик классифицируемого понятия через выявление существенных сходств и различий.

Классификация видов и форм контроля имеет особое значение для систематизации знаний о контроле, обоснования положений о нем в экономическом субъекте, развития представлений о возможных его интерпретациях, что оказывает непосредственное воздействие на практическую реализацию. Авторы расходятся в мнениях по вопросам выделения видов и форм контроля по различным

классификационным признакам. Для доказательства приведенного тезиса проведем обзор подходов исследователей (таблица 1.3.1).

Таблица 1.3.1 – Обзор подходов к классификации видов контроля

Автор подхода	Объект классификации	Классификационный признак	Классификационная группа
1	2	3	4
Н.Д. Бровкина [88, с. 25-29]	Вид финансового контроля	Вид информационного обеспечения	- документальный контроль; - фактический контроль;
		Не выделен	- камеральный контроль; - выездной контроль;
		Момент совершения контролируемых действий	- предварительный; - текущий; - последующий;
		Охват операций управляемого субъекта в ходе осуществления контроля	- тематический (частичный); - комплексный (полный);
		Уровень организации финансового контроля	- контроль на уровне государства; - контроль на уровне субъекта Федерации; - контроль на уровне муниципалитета; - контроль на уровне отрасли; - контроль на уровне отдельного предприятия; - контроль на уровне структурного подразделения (цеха, участка и т. д.) организации;
		Нормативная база осуществления контроля	- финансовый контроль, осуществляемый на основании Конституции РФ, конституционных федеральных законов; - финансовый контроль, осуществляемый на основании федеральных законов РФ; - финансовый контроль, осуществляемый на основании законов субъектов РФ; - финансовый контроль, осуществляемый на основании нормативных актов федеральных органов исполнительной власти; - финансовый контроль, осуществляемый на основании нормативных актов исполнительной власти субъектов РФ; - финансовый контроль, осуществляемый на основании локальных нормативных актов организации;
		Сфера осуществления финансового контроля	- валютный контроль; - налоговый контроль; - таможенный контроль; - контроль наличного денежного оборота и др.;
		Источник финансирования	- финансовый контроль за счет проверяемого субъекта;

1	2	3	4
			<ul style="list-style-type: none"> <li>- финансовый контроль за счет управляющего субъекта;</li> <li>- финансовый контроль за счет третьих лиц;</li> </ul>
		Структура взаимоотношений лиц, осуществляющих контроль, и управляемого субъекта	<ul style="list-style-type: none"> <li>- внешний контроль;</li> <li>- внутренний контроль;</li> <li>- смешанный контроль;</li> </ul>
Т.А. Пожидаева [113, с.9-10, 32-33]	Вид финансово-хозяйственного контроля	Не выделен	<ul style="list-style-type: none"> <li>- внешний (финансовый) контроль;</li> <li>- внутрихозяйственный (управленческий) контроль;</li> </ul>
	Вид внешнего (финансового) контроля	Не выделен	<ul style="list-style-type: none"> <li>- государственный контроль;</li> <li>- ведомственный контроль;</li> <li>- независимый (аудиторский) контроль;</li> <li>- общественный контроль;</li> </ul>
	Вид внутреннего (управленческого) контроля	Не выделен	<ul style="list-style-type: none"> <li>- операционный контроль;</li> <li>- оптимизационный контроль;</li> <li>- контроль на соответствие;</li> <li>- контроль сохранности активов;</li> <li>- контроль достоверности информации;</li> </ul>
	Форма внутрихозяйственного контроля	Степень охвата	<ul style="list-style-type: none"> <li>- полный внутрихозяйственный контроль;</li> <li>- частичный внутрихозяйственный контроль;</li> </ul>
		Метод проверки	<ul style="list-style-type: none"> <li>- сплошной внутрихозяйственный контроль;</li> <li>- выборочный внутрихозяйственный контроль;</li> </ul>
		Способ получения доказательств	<ul style="list-style-type: none"> <li>- документальный внутрихозяйственный контроль;</li> <li>- фактический внутрихозяйственный контроль;</li> </ul>
		Степень необходимости	<ul style="list-style-type: none"> <li>- обязательный внутрихозяйственный контроль;</li> <li>- инициативный внутрихозяйственный контроль;</li> </ul>
Время проведения контрольных действий	<ul style="list-style-type: none"> <li>- предварительный внутрихозяйственный контроль;</li> <li>- текущий внутрихозяйственный контроль;</li> <li>- последующий внутрихозяйственный контроль;</li> </ul>		
Функциональная цель	<ul style="list-style-type: none"> <li>- линейный внутрихозяйственный контроль;</li> <li>- функциональный внутрихозяйственный контроль;</li> </ul>		
Способ взаимоотношения субъектов контроля	<ul style="list-style-type: none"> <li>- односторонний (функционально-принудительный) внутрихозяйственный контроль;</li> <li>- взаимный (двусторонний или многосторонний) внутрихозяйственный контроль;</li> </ul>		

1	2	3	4
		Пространственный аспект	<ul style="list-style-type: none"> <li>- входной внутрихозяйственный контроль;</li> <li>- процессный внутрихозяйственный контроль;</li> <li>- выходной внутрихозяйственный контроль;</li> </ul>
		Этапы получения информации	<ul style="list-style-type: none"> <li>- сводный внутрихозяйственный контроль;</li> <li>- первичный внутрихозяйственный контроль;</li> </ul>
К.Н. Васильева, С.В. Головин, Л.С. Коробейникова [98, с. 10-15]	Вид контроля	Виды	<ul style="list-style-type: none"> <li>- государственный контроль;</li> <li>- внутренний контроль;</li> <li>- аудиторский контроль;</li> <li>- общественный контроль;</li> </ul>
		Субъекты контрольной деятельности	<ul style="list-style-type: none"> <li>- вневедомственный контроль;</li> <li>- ведомственный контроль;</li> </ul>
		Время проведения	<ul style="list-style-type: none"> <li>- предварительный контроль;</li> <li>- текущий контроль;</li> <li>- последующий контроль;</li> </ul>
		Охват проверяемых объектов	<ul style="list-style-type: none"> <li>- сплошной контроль;</li> <li>- выборочный контроль;</li> </ul>
		Периодичность проведения	<ul style="list-style-type: none"> <li>- систематический (регулярный) контроль;</li> <li>- разовый (эпизодический) контроль;</li> </ul>
		Способы осуществления	<ul style="list-style-type: none"> <li>- проверка;</li> <li>- ревизия;</li> <li>- обследование;</li> <li>- санкционирование операций;</li> </ul>
		Источники контрольных данных	<ul style="list-style-type: none"> <li>- фактический контроль;</li> <li>- документальный контроль;</li> </ul>
М.В. Мельник, Т.А. Корнеева, Г.А. Шагунова, Н.А. Архипова [99, с. 13-20]	Вид финансового контроля	В зависимости от предмета контроля	<ul style="list-style-type: none"> <li>- экономический контроль;</li> <li>- хозяйственный контроль;</li> <li>- административный контроль;</li> <li>- технический контроль;</li> <li>- финансовый контроль;</li> </ul>
		Время осуществления контрольных действий	<ul style="list-style-type: none"> <li>- предварительный контроль;</li> <li>- текущий контроль;</li> <li>- последующий контроль;</li> </ul>
		Субъекты контроля	<ul style="list-style-type: none"> <li>- государственный контроль;</li> <li>- негосударственный контроль;</li> </ul>
		Субъекты контроля	<ul style="list-style-type: none"> <li>- государственный контроль;</li> <li>- общественный контроль;</li> <li>- владельческий контроль;</li> </ul>
		Отношение к объекту контроля	<ul style="list-style-type: none"> <li>- внешний контроль;</li> <li>- внутренний, в т.ч. управленческий контроль;</li> <li>- смешанный контроль;</li> </ul>
		Аспекты финансово-хозяйственной деятельности	<ul style="list-style-type: none"> <li>- налоговый контроль;</li> <li>- антимонопольный контроль;</li> <li>- инвестиционный контроль;</li> <li>- кредитный (банковский) контроль;</li> <li>- контроль наличного денежного оборота;</li> <li>- экспортно-импортный, валютный контроль;</li> </ul>

1	2	3	4
		Формы осуществления контрольной деятельности	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ревизия;</li> <li>- проверка;</li> <li>- бухгалтерская экспертиза;</li> <li>- аудит;</li> <li>- налоговая проверка;</li> <li>- надзор;</li> </ul>
Т.Е. Гварлиани, С.В. Черемшанов [139, с. 15-16]	Вид финансового контроля	Время осуществления	<ul style="list-style-type: none"> <li>- предварительный контроль;</li> <li>- текущий контроль;</li> <li>- последующий контроль;</li> </ul>
		Длительность проведения контрольной процедуры	<ul style="list-style-type: none"> <li>- постоянный контроль;</li> <li>- периодический контроль;</li> </ul>
		Полнота проведения контрольной процедуры	<ul style="list-style-type: none"> <li>- сплошной (полный) контроль;</li> <li>- выборочный (частичный) контроль;</li> </ul>
		Источник данных	<ul style="list-style-type: none"> <li>- документальный контроль;</li> <li>- автоматизированный контроль;</li> <li>- фактический контроль;</li> </ul>
		Временная направленность целей контроля	<ul style="list-style-type: none"> <li>- стратегический контроль;</li> <li>- оперативный контроль;</li> </ul>
		Регламент осуществления	<ul style="list-style-type: none"> <li>- обязательный контроль;</li> <li>- инициативный контроль;</li> </ul>
		Характер мероприятия контроля	<ul style="list-style-type: none"> <li>- плановый контроль;</li> <li>- внеплановый контроль;</li> </ul>
		Характер компетенции органов внешнего контроля	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ФК общей компетенции;</li> <li>- ФК отраслевой компетенции;</li> <li>- ФК межотраслевой компетенции;</li> <li>- ФК специальной компетенции;</li> </ul>
		Место проведения контроля	<ul style="list-style-type: none"> <li>- выездной контроль;</li> <li>- камеральный контроль;</li> </ul>
		Характер связи контролирующих и контролируемых органов	<ul style="list-style-type: none"> <li>- внешний контроль;</li> <li>- внутренний контроль;</li> </ul>
		Количество субъектов, участвующих в контрольной проверке	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ФК, осуществляемый одним субъектом контроля;</li> <li>- совместный ФК;</li> </ul>
		Субъект осуществляющий контрольную деятельность	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Президентский;</li> <li>- Правительственный;</li> <li>- Парламентский;</li> <li>- финансовый контроль других органов власти (судебных органов власти, государственных внебюджетных фондов и др.);</li> <li>- внутриведомственный;</li> <li>- внутрихозяйственный;</li> <li>- банковский;</li> <li>- независимый (аудиторский);</li> <li>- общественный;</li> </ul>

1	2	3	4
		Уровни субъектов РФ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- контроль Федеральных органов власти;</li> <li>- контроль на уровне Федеральных Округов;</li> <li>- контроль субъектов Федерации;</li> <li>- муниципальный контроль;</li> </ul>
		Объект контроля	<ul style="list-style-type: none"> <li>- бюджетный контроль;</li> <li>- налоговый контроль;</li> <li>- таможенный контроль;</li> <li>- валютный контроль;</li> <li>- экспортный контроль;</li> <li>- страховой контроль;</li> <li>- денежно-кредитный контроль и др.</li> </ul>
	Форма финансового контроля	Не выделен	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ревизия;</li> <li>- проверка;</li> <li>- надзор;</li> </ul>
Т.С. Маслова [102, с. 17-21]	Форма бюджетного контроля	Не выделен	<ul style="list-style-type: none"> <li>- документальная проверка;</li> <li>- камеральная проверка;</li> <li>- обследование;</li> <li>- анализ исполнения бюджета;</li> <li>- ревизия;</li> </ul>
	Вид бюджетного контроля	Время проведения	<ul style="list-style-type: none"> <li>- предварительный контроль;</li> <li>- текущий контроль;</li> <li>- последующий контроль;</li> </ul>
		Субъект контроля	<ul style="list-style-type: none"> <li>- государственный контроль;</li> <li>- ведомственный контроль;</li> <li>- общественный контроль;</li> <li>- независимый контроль;</li> <li>- внутрихозяйственный контроль;</li> <li>- правовой контроль;</li> <li>- гражданский контроль;</li> </ul>
А.Г. Грязнова, Е.В. Маркина [128, с. 149-155]	Вид финансового контроля	Субъект контроля	<ul style="list-style-type: none"> <li>- государственный;</li> <li>- негосударственный (аудиторский, внутрихозяйственный, общественный);</li> </ul>
		Объект контроля	<ul style="list-style-type: none"> <li>- бюджетный;</li> <li>- налоговый;</li> <li>- таможенный;</li> <li>- валютный;</li> <li>- страховой;</li> <li>- денежно-кредитный и др.</li> </ul>
	Форма финансового контроля	Время проведения контроля	<ul style="list-style-type: none"> <li>- предварительный;</li> <li>- текущий;</li> <li>- последующий;</li> </ul>
		Направление воздействия субъекта на объект контроля	<ul style="list-style-type: none"> <li>- внешний;</li> <li>- внутренний;</li> </ul>
		Место проведения контроля	<ul style="list-style-type: none"> <li>- камеральный;</li> <li>- выездной;</li> </ul>

1	2	3	4
		Полнота охвата проверяемого материала (информации)	- сплошной; - выборочный;
		Характер источников контроля	- документальный; - фактический;
		Периодичность проведения контроля	- систематический; - периодический; - единовременный;
		Полнота охвата проверяемых вопросов	- комплексный; - тематический; - встречный;
		Повторяемость изучения источников контроля	- первичный; - повторный; - дополнительный;
Г.Ю. Царегородцева [130, с. 17-21]	Вид финансового контроля	Особенности правового статуса субъектов контрольной деятельности	- государственный контроль; - муниципальный контроль; - ведомственный контроль; - внутрихозяйственный контроль; - независимый аудиторский контроль;
		Регламент осуществления	- обязательный контроль; - инициативный контроль;
		Характер материала	- документальный (формальный); - фактический;
		Время проведения контрольного мероприятия по отношению ко времени совершения подконтрольной операции	- предварительный контроль; - текущий контроль; - последующий контроль;

Источник: составлено автором.

Как мы видим из содержания таблицы 1.3.1, Н.Д. Бровкина, К.Н. Васильева, С.В. Головин, Л.С. Коробейникова, М.В. Мельник, Т.А. Корнеева, Г.А. Шатунова, Н.А. Архипова, Т.Е. Гварлиани, С.В. Черемшанов рассматривают предварительный, текущий и последующий контроль при классификации видов финансового контроля. Т.А. Пожидаева, А.Г. Грязнова, Е.В. Маркина относят их к формам контроля. Аналогичные разночтения наблюдаются относительно документального и фактического контроля; сплошного и выборочного контроля; обязательного и инициативного контроля. Также обратим внимание на соответствие объекта классификации и классификационных групп: М.В. Мельник, Т.А.

Корнеева, Г.А. Шатунова, Н.А. Архипова при классификации видов финансового контроля в зависимости от предмета контроля выделяют финансовый контроль, что, на наш взгляд, является тавтологией. Некоторые авторы (Т.С. Маслова, Н.Д. Бровкина, Т.А. Пожидаева) иногда не указывают признак классификации. Многообразие видов и форм контроля, неоднозначность мнений ученых указывают на сложность и многогранность понятия «контроль».

Имеющиеся разночтения в научном сообществе сопровождаются отсутствием единого подхода к классификации видов и форм контроля в нормативно-правовых актах. Согласно статье 265 БК РФ государственный (муниципальный) финансовый контроль подразделяется на внешний и внутренний, предварительный и последующий. Проверка, ревизия и обследование трактуются как методы осуществления государственного (муниципального) финансового контроля [1].

Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» устанавливает, что проверка, ревизия, анализ, обследование, мониторинг являются методами осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности. Формами контрольной и экспертно-аналитической деятельности являются предварительный аудит, оперативный анализ и контроль, последующий аудит (контроль) [17].

Департаментом контрольно-ревизионной деятельности и аудита Министерства науки и высшего образования РФ сформированы Рекомендации по организации и осуществлению внутреннего контроля организациями, подведомственными Министерству науки и высшего образования РФ от 23.12.2019 (далее – Рекомендации Минобрнауки России). Ведомством выделяются следующие виды внутреннего контроля:

- по времени осуществления: предварительный, текущий, последующий;
- по объему проведения контрольных мероприятий: сплошной и выборочный;
- по способу осуществления контрольных мероприятий: документальный, фактический, смешанный;
- в зависимости от периодичности проведения контрольных мероприятий: непрерывный и периодический.



Также в Рекомендациях Минобрнауки России приводится классификация видов проверок:

- в зависимости от наличия необходимости срочного проведения контрольных мероприятий: плановые и внеплановые проверки;
- документальные проверки и проверки по фактическому изучению вопроса (без указания признака классификации);
- в зависимости от места проведения проверки: камеральные и выездные;
- в зависимости от целей проверки, проверяемых направлений деятельности: комплексные и тематические;
- в зависимости от объема проверяемых вопросов и поставленных задач: выборочные и сплошные [78].

Проведенный обзор содержания нормативно-правовых актов свидетельствует о неоднозначном понимании видов, форм и методов контроля.

В целях выражения авторской позиции относительно классификации видов и форм финансового контроля, прежде всего, необходимо определить сущность категорий «вид» и «форма» (таблица 1.3.2).

Таблица 1.3.2 – Подходы к определению дефицитов «вид» и «форма»

Источник	Определение	
	Дефицит «Вид»	Дефицит «Форма»
1	2	3
Философский словарь (под ред. И.Т. Фролова, 2001)	Выражение отношений между классами. Предметы класса Б составляют вид предметов класса А, если они обладают всеми свойствами, общими для предметов А, и наряду с этим имеют некоторые специфические (отличающие их от всех других предметов А) свойства [126, с. 94]	Способ существования и выражения содержания, его различных модификаций [126, с. 519]
Философия науки: Словарь основных терминов (Лебедев С.А., 2004)	-	Свойства и отношения определенных процессов, явлений, одинаковые (изоморфные) для них и не связанные однозначно с другими свойствами и отношениями этих предметов, процессов, явлений. Отсюда следует, что 1) понятие формы всегда относительно (то есть имеет смысл только к определенному, фиксированному

Продолжение таблицы 1.3.2

1	2	3
		<p>содержанию); 2) не существует абсолютной формы или «формы в себе». Нечто является формой по отношению к одному содержанию, но всегда может быть рассмотрено как содержание в другом отношении. Форма всегда фиксирует в предметах нечто общее, инвариантное и потому ее нахождение и описание является одной из главных задач науки. В этом смысле наука может быть определена, как стремление к пониманию любого содержания с позиций некоторой формы [202]</p>
<p>Методология: словарь системы основных понятий (Новиков А.М., Новиков Д.А., 2013)</p>	<p>В логике видом называется понятие, подчиненное более общему – роду и занимающее (по объему и содержанию) среднее место между родовым и индивидуальными понятиями [202]</p>	<p>Устройство, структура чего-либо, система организации чего-либо. Термин «форма» употребляется также для обозначения внутренней организации содержания и связан таким образом с понятием структура. Содержание и форма – философские категории, во взаимосвязи которых содержание, будучи определяющей стороной целого, представляет единство всех составных элементов объекта, его свойств, внутренних процессов, связей, противоречий и тенденций [202]</p>
<p>Философский словарь Владимира Соловьева (составитель Г. В. Беляев, 1997)</p>	<p>В логике видом называется понятие, подчиненное более общему роду и занимающее (по объему и содержанию) среднее место между родовым и индивидуальными понятиями. В этом смысле вид не имеет постоянного содержания, а есть лишь условное обозначение известной относительной степени отвлечения. Одно и то же понятие может быть и не быть видом, смотря по тому, что принимается за крайний термин общности в данном случае. Особенное развитие получило понятие вида в средневековой схоластике в связи с учением о материи и форме. Форма, как начало актуальное и определяющее, соединяясь с потенциальным и неопределенным бытием материи,</p>	<p>-</p>

1	2	3
	сообщает ей вид и производит действительное многообразие вещей [202]	
Словарь русского языка (Ожегов С.И.)	1. Подразделение в систематике, входящее в состав высшего раздела – рода. Виды растений, животных. 2. Разновидность, тип*. Виды обучения. Виды спорта. *Тип – форма, вид чего-нибудь, обладающие определенными признаками, а также образец, которому рому соответствует известная группа предметов, явлений. Типы рельефов. Славянский тип лица. Тип автомобиля [202]	1. Способ существования содержания (во 2 знач.), неотделимый от него и служащий его выражением. Единство формы и содержания. 2. Внешнее очертание, наружный вид предмета. Земля имеет форму шара. Квадратная форма. Предмет изогнутой формы [202]
Новый словарь русского языка. Толково-словообразовательный (Ефремова Т. Ф., 2000)	Понятие, обозначающее ряд предметов, явлений с одинаковыми признаками и входящее в более общее понятие рода [202]	Устройство, тип, структура, характер которой обусловлен содержанием [202]
Пожидаева Т.А.	Для всех видов финансово-хозяйственного контроля общим является единство экономического содержания, предмета и метода. Но при этом каждый из видов имеет свои специфические особенности [113, с. 9]	Выражение внутренних связей и способа существования (организации) взаимодействия элементов и процессов единого целого (предмета или явления). Форма внутрихозяйственного контроля – способ конкретного выражения и организации контрольных действий, направленных на выполнение функций контроля [113, с. 32]
Вознесенский Э.А.	Составная часть, выражающая (частично) содержание целого и в то же время отличающаяся от других частей конкретными носителями контрольных функций (субъектами), объектами контроля, что в свою очередь предопределяет и отличия в методах осуществления контрольных действий [89]	Отдельные стороны проявления содержания контроля в зависимости от времени совершения контрольных действий [89]
Гварлиани Т.Е., Черемшанов С.В.	Составная часть финансового контроля, которая выражает его назначение [139, с. 15].	Выражение содержания исследуемого предмета [139, с. 15].

Источник: составлено автором.

В процессе подбора дефиниций для «вида» и «формы» нами выявлены некоторые особенности: во-первых, зачастую авторы при классификации видов и форм контроля не дают определения этим категориям; во-вторых, «форма» в философских словарях часто рассматривается вместе с понятием «содержание»; в-третьих,

во многих словарях «вид» трактуется как «биологический вид», также большое число источников содержит определение только одного понятия «вид» или «форма».

В определениях толкового словаря С.И. Ожегова форма, вид, тип, разновидность употребляются как взаимозаменяемые. Определения Т.Ф. Ефремовой, представленные в толково-словообразовательном словаре, дают общее представление о «видах» и «формах». Философская трактовка дает понимание сущности этих категорий. Определения, предложенные Т.А. Пожидаевой, Э.А. Вознесенским, отражают специфику «вида» и «формы» именно для внутрихозяйственного контроля.

Основываясь на проведенном анализе различных подходов к определению «вида» и «формы», отметим следующее. У любого процесса, явления, вещи есть содержание. Вид представляет собой вычленение из содержания процесса, явления, вещи той его части, которая соответствует признаку выделения вида. А форма представляет собой способ существования и выражения содержания, его различных модификаций [126, с. 519]. Таким образом, вид процесса, явления, вещи может иметь разные формы выражения своего содержания.

В таблицах 1.3.3 и 1.3.4 представлена классификация видов и форм контроля по различным классификационным признакам. Отметим, что так как вид может иметь разные формы выражения своего содержания, приведенные в таблице 1.3.4 формы применимы для внутреннего финансового контроля, являющегося, в свою очередь, видом контроля.

Таблица 1.3.3 – Классификация видов контроля

Классификационный признак	Классификационная группа
1	2
Включенность субъекта контроля в систему деятельности учреждения	- внешний; - внутренний;
Направление деятельности объекта контроля	- финансовый; - бухгалтерский; - строительный; - хозяйственный; - бюджетный; - налоговый; - валютный; - страховой;

1	2
Субъект контроля	- государственный; - ведомственный; - внутренний; - общественный; - аудиторский.

Источник: составлено автором.

Таблица 1.3.4 – Классификация форм внутреннего финансового контроля

Классификационный признак	Классификационная группа
Объем выборки	- сплошной; - выборочный;
Информационная база	- документальный; - фактический;
Время совершения контрольных действий	- предварительный; - текущий; - последующий;
Степень необходимости	- обязательный; - инициативный;
Ожидаемые последствия	- консультационный; - санкционный;
Привлеченные исполнители	- осуществляемый отдельным работником; - осуществляемый группой работников; - осуществляемый сторонними лицами.

Источник: составлено автором.

На наш взгляд, приведенные классификации являются наиболее применимыми в практической контрольной деятельности. Известные классификационные признаки форм внутреннего финансового контроля (объем выборки, информационная база, время совершения контрольных действий, методы проведения) необходимо дополнить классификационными признаками «ожидаемые последствия» и «привлеченные исполнители». Предложенный классификационный признак «ожидаемые последствия» позволяет выделить следующие формы внутреннего финансового контроля: консультационный (разработка рекомендаций на основе профессионального суждения внутреннего контролера, не предполагает применение мер административного воздействия по результатам контроля) и санкционный контроль (проведение контрольных мероприятий с применением мер по предотвращению повторных нарушений, включая возможность инициирования мер административного воздействия). Классификационный признак «привлеченные исполнители» позволяет выделить контроль, осуществляемый отдельным

работником (единоличное осуществление контрольных мероприятий внутренним контролером), контроль, осуществляемый группой лиц (осуществление контрольных мероприятий комиссией или рабочей группой отдельного структурного подразделения) и контроль, осуществляемый сторонними лицами (осуществление контрольных мероприятий привлеченным экспертом или должностными лицами внешней организации в рамках аутсорсинга).

Выделение дополнительных классификационных признаков позволит в дальнейшем раскрыть практический аспект осуществления контрольной деятельности посредством распределения контрольных полномочий и группировки контрольных мероприятий при построении системы внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении высшего образования.

В этой части диссертационного исследования определено познавательное значение классификации, которая осуществляется с помощью деления объема понятия, что способствует правильному пониманию его сущностных характеристик через выявление существенных сходств и различий. Конкретизировано соотношение понятий «вид» и «форма»: основываясь на том, что у любого процесса, явления, вещи есть содержание, вид представляет собой вычленение из содержания процесса, явления, вещи той его части, которая соответствует признаку выделения вида, а форма представляет собой способ существования и выражения содержания, его различных модификаций. Таким образом, вид процесса, явления, вещи может иметь разные формы выражения своего содержания. Известные классификационные признаки форм внутреннего финансового контроля (объем выборки, информационная база, время совершения контрольных действий, методы проведения) дополнены классификационными признаками «ожидаемые последствия» и «привлеченные исполнители», что позволит в дальнейшем раскрыть практический аспект осуществления контрольной деятельности посредством распределения контрольных полномочий и группировки контрольных мероприятий при построении системы внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении высшего образования.

## ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

### 2.1. Особенности деятельности бюджетного учреждения высшего образования, определяющие систему внутреннего финансового контроля

Система внутреннего финансового контроля, как мы определили ранее, состоит из следующих элементов: субъект ВФК; объект ВФК; предмет ВФК; контрольная среда; методическое обеспечение; материально-техническое и финансовое обеспечение; нормативно-правовая база; субъект управления. Специфика деятельности бюджетного учреждения определяет функционирование и взаимодействие элементов системы внутреннего финансового контроля.

С.А. Коноваленко и М.Н. Трофимов в рамках исследования экономических аспектов криминалистического анализа преступлений в бюджетной сфере выделяют характерные особенности, которые определяют ее привлекательность для совершения преступлений. Во-первых, это большой объем финансовых ресурсов, которые постоянно выделяются на финансирование деятельности бюджетных, автономных, казенных учреждений. Во-вторых, широкая материально-техническая база, находящаяся в распоряжении государственных (муниципальных) учреждений. В-третьих, высокая численность сотрудников, выполняющих управленческие и распорядительные функции. В-четвертых, несовершенство законодательной базы, регулирующей управленческие и распорядительные функции. Также к числу характерных особенностей бюджетной сферы авторы относят инвестиционную привлекательность, сложные схемы документооборота, невысокую заработную плату должностных лиц учреждений бюджетной сферы [158, с. 47-46]. Е.А. Мизиковский, Е.С. Игоница разработали авторские рекомендации по выявлению хищений бюджетных средств, ориентированные на особенности их движения [166]. На наш взгляд, выводы авторов указывают на

значимость осуществления внутреннего финансового контроля в учреждениях бюджетной сферы и подтверждают тезис о том, что особенности деятельности оказывают непосредственное влияние на систему внутреннего финансового контроля.

Для выявления особенностей деятельности бюджетного учреждения обратимся к законодательной трактовке этого термина. Согласно ч.1 ст.9.2 Федерального закона № 7-ФЗ бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов), органов публичной власти федеральной территории или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах [16]. Структура государственных и муниципальных учреждений представлена на рисунке 2.1.1.



Рисунок 2.1.1 – Типы государственных и муниципальных учреждений



Сравнительная характеристика бюджетных, автономных и казенных учреждений представлена в таблице 2.1.1.

Таблица 2.1.1 – Сравнительная характеристика типов государственных, муниципальных учреждений

Критерий сравнения	Бюджетное учреждение [3],[16]	Автономное учреждение [3],[18]	Казенное учреждение [1], [3], [24]
1	2	3	4
Учредитель	Российская Федерация, субъект Российской Федерации или муниципальное образование	Российская Федерация, субъект Российской Федерации или муниципальное образование	Российская Федерация, субъект Российской Федерации или муниципальное образование Функции и полномочия учредителя осуществляются уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, в ведении которого находится это учреждение
Цель создания	Обеспечение реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах	Осуществление предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, средств массовой информации, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах в случаях, установленных федеральными законами (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в указанных сферах)	Обеспечение реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы

1	2		3
Наличие государственного (муниципального) задания	Формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя		Может быть сформировано по решению учредителя, но не обязательно
	Учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного (муниципального) задания		
Структура финансирования (финансовое обеспечение)	Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания осуществляется в виде субсидий из бюджетов бюджетной системы РФ	Финансовое обеспечение осуществляется в виде субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и иных не запрещенных федеральными законами источников	Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы
	Вправе сверх установленного государственного (муниципального) задания осуществлять деятельность, приносящую доход. Имеет право распоряжения полученными доходами	Вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами. Имеет право распоряжения полученными доходами	Может осуществлять приносящую доходы деятельность, только если такое право предусмотрено в его учредительном документе. Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации.
Ответственность по обязательствам учреждения	Отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, в том числе приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением собственником этого имущества или приобретенного бюджетным учреждением за счет	Отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за автономным учреждением собственником этого имущества или приобретенных автономным учреждением за счет средств, выделенных собственником его имущества.	Отвечает по своим обязательствам находящимся в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности денежных средств субсидиарную ответственность по обязательствам казенного учреждения несет собственник его имущества.

1	2		3
	<p>средств, выделенных собственником его имущества, а также недвижимого имущества независимо от того, по каким основаниям оно поступило в оперативное управление бюджетного учреждения и за счет каких средств оно приобретено</p>		
Открытие и ведение счета	<p>Вправе открывать только лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства или финансовом органе субъекта РФ (муниципального образования)</p>	<p>Вправе открывать счета в кредитных организациях и (или) лицевые счета соответственно в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации, муниципальных образований</p>	<p>Через лицевые счета, открытые ему в соответствии с БК РФ</p>
	<p>Не вправе размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях, а также совершать сделки с ценными бумагами, если иное не предусмотрено федеральными законами.</p>	<p>Отсутствует запрет на размещение свободных денежных средств на депозитах в кредитных организациях, а также на совершение сделок с ценными бумагами</p>	<p>Не имеет права предоставлять и получать кредиты (займы), приобретать ценные бумаги. Субсидии и бюджетные кредиты казенному учреждению не предоставляются.</p>
Имущество, земля и право распоряжения ими	Закрепляется на праве оперативного управления		
	Собственником имущества учреждения является соответственно РФ, субъект РФ, муниципальное образование		
	Земельный участок предоставляется на праве постоянного (бессрочного) пользования		
	<p>Не вправе распоряжаться без согласия собственника особо ценным движимым имуществом (далее – ОЦДИ), закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого</p>	<p>Не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и ОЦДИ, закрепленными за ним учредителем или приобретенными автономным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение этого имущества. Остальным имуществом, в том числе</p>	<p>Не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом без согласия собственника имущества</p>

Окончание таблицы 2.1.1

1	2	3	4
	имущества, а также недвижимым имуществом.	недвижимым, автономное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно	
Руководитель учреждения	Орган, осуществляющий полномочия учредителя, назначает (утверждает) руководителя федерального бюджетного учреждения и прекращает его полномочия; заключает и прекращает трудовой договор с руководителем федерального бюджетного учреждения	Назначение и прекращение полномочий руководителя, одобренного наблюдательным советом, а также заключение и прекращение трудового договора с ним осуществляется органом, осуществляющим полномочия учредителя	Орган, осуществляющий полномочия учредителя, назначает руководителя федерального казенного учреждения и прекращает его полномочия; заключает и прекращает трудовой договор с руководителем федерального казенного учреждения

Источник: составлено автором.

Ключевыми особенностями, определяющими специфику деятельности бюджетных учреждений, являются:

- наличие органа, осуществляющего полномочия учредителя;
- сферы деятельности учреждения, к которым относятся наука, образование, здравоохранение, культура, социальная защита, занятость населения, физическая культура и спорт, иные сферы;
- государственное (муниципальное) задание, которое формируется органом, осуществляющим полномочия учредителя, и содержит показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ); порядок контроля за исполнением государственного (муниципального) задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения; требования к отчетности об исполнении государственного (муниципального) задания [1];
- финансирование деятельности за счет субсидий из бюджетов бюджетной системы РФ;
- наличие права на осуществление деятельности, приносящей доход, и права на распоряжение полученными доходами;
- возможность открывать лицевые счета только в территориальном органе

Федерального казначейства или финансовом органе субъекта РФ (муниципального образования);

- запрет на размещение денежных средств на депозитах в кредитных организациях, а также совершение сделок с ценными бумагами;

- закрепление имущества на праве оперативного управления, а земельных участков – на праве постоянного (бессрочного) пользования;

- наличие ОЦДИ;

- невозможность распоряжения без согласия собственника ОЦДИ, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом;

- участие органа исполнительной власти, осуществляющего полномочия учредителя бюджетного учреждения, в деятельности этого учреждения в рамках своих полномочий.

Все перечисленные особенности находят свое отражение в системе управления всем бюджетным учреждением, неотъемлемой частью которой является контроль.

Система внутреннего финансового контроля имеет свои характерные черты в зависимости от той сферы, в которой функционирует бюджетное учреждение. По данным государственной статистики по состоянию на 01.01.2021 всего зарегистрировано 13 681 государственное учреждение, среди них преобладают учреждения сферы образования (рисунок 2.1.2). Отметим, что наибольшее число учреждений имеют бюджетный тип. От результативности их работы зависит качество оказываемых населению услуг. С повышением уровня самостоятельности бюджетных учреждений растет их ответственность за конечные результаты деятельности. Не вызывает сомнений определяющая роль сферы высшего образования в формировании конкурентоспособных кадров при реализации национальных проектов. Приведенные тезисы указывают на востребованность исследования особенностей деятельности бюджетных учреждений сферы высшего образования.

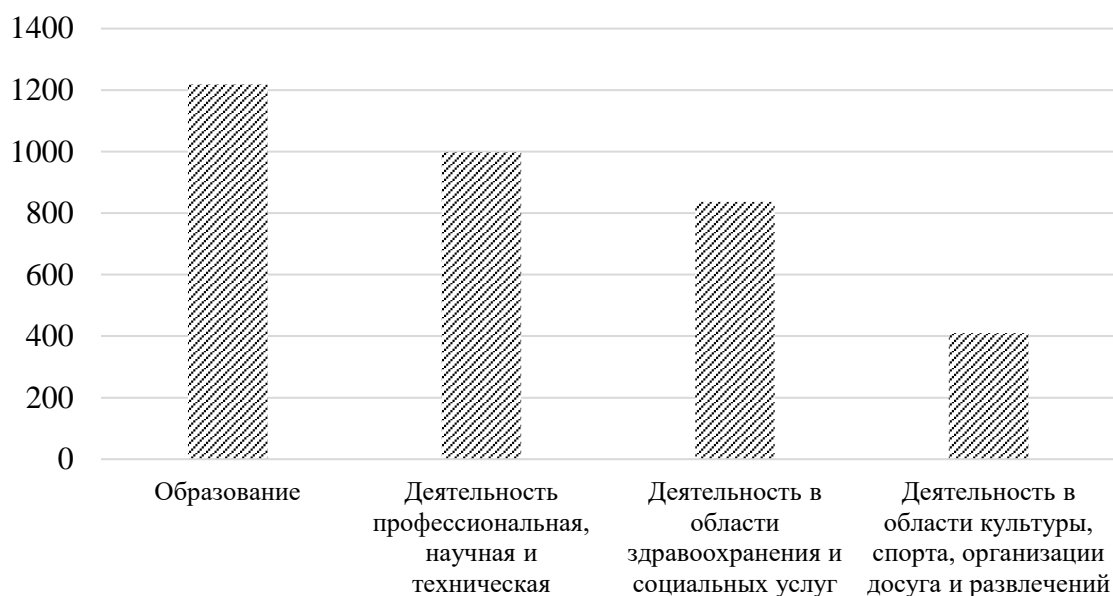


Рисунок – 2.1.2. Количество федеральных государственных учреждений по видам экономической деятельности (по данным государственной регистрации), по состоянию на 01.01.2021, ед. [199]

Рассмотрим особенности деятельности бюджетного учреждения высшего образования (таблица 2.1.2).

Таблица 2.1.2 – Особенности деятельности бюджетного учреждения высшего образования

Аспект	Особенности деятельности
1	2
Нормативная база	Нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность учреждений высшего образования определяют деятельность как всего вуза в целом, так и его структурных подразделений
Взаимодействие с Министерством науки и высшего образования	Формирование рейтинга качества финансового менеджмента образовательных организаций, подведомственных Минобрнауки России Взаимодействие с Министерством науки и высшего образования через единый портал информационного взаимодействия с учреждениями, подведомственными Минобрнауки России. Формирование Минобрнауки России государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ). Согласование Минобрнауки России распоряжения ОЦДИ, недвижимым имуществом, совершения крупных сделок, передачи некоммерческим организациям денежных средств и иного имущества
Финансово-хозяйственная деятельность	- Структура государственного (муниципального) задания (показатели, характеризующие объем и качество услуги, категории потребителей услуги);

1	2
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- цели предоставления субсидий из бюджетов бюджетной системы РФ (например, выплата стипендий обучающимся);</li> <li>- содержание Плана финансово-хозяйственной деятельности;</li> <li>- порядок расчета и предоставления субсидий;</li> <li>- показатели качества финансового менеджмента, утвержденные Минобрнауки России</li> </ul>
Научно-исследовательская и инновационная деятельность	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Гранты;</li> <li>- деятельность малых инновационных предприятий;</li> <li>- деятельность бизнес-инкубаторов;</li> <li>- деятельность центров коллективного пользования научным оборудованием;</li> <li>- коммерциализация результатов интеллектуальной деятельности (далее – РИД)</li> </ul>
Дополнительные виды деятельности	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Редакционно-издательская деятельность;</li> <li>- услуги учебно-производственных мастерских;</li> <li>- услуги по обеспечению студентов питанием и проживанием;</li> <li>- предоставление услуг библиотек, спортивных сооружений, вычислительной техники и оргтехники;</li> <li>- воспитательная и социальная деятельность;</li> <li>- международная деятельность и др.</li> </ul>
Структура органов управления учреждения	<p>Единоличным исполнительным органом образовательной организации является руководитель образовательной организации (ректор, директор, заведующий, начальник или иной руководитель), который осуществляет текущее руководство деятельностью образовательной организации [19].</p> <p>Коллегиальными органами управления является общее собрание (конференция) работников и обучающихся образовательной организации, ученый совет, а также могут формироваться попечительский совет, управляющий совет, наблюдательный совет и другие коллегиальные органы управления, предусмотренные Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 № 273-ФЗ (далее Федеральный закон № 273-ФЗ) и уставом соответствующей образовательной организации [19].</p>

Источник: составлено автором.

Для того чтобы определить, как особенности деятельности бюджетного учреждения сферы высшего образования определяют систему внутреннего финансового контроля, рассмотрим содержание ее элементов (таблица 2.1.3). Отметим, что на наш взгляд, состав элементов системы инвариантен к сфере деятельности и типу государственного учреждения, а их смысловое наполнение, взаимодействие элементов системы напрямую зависят от характеристик экономического субъекта.

Таблица 2.1.3 – Содержание элементов системы внутреннего  
финансового контроля с учетом характерных особенностей деятельности  
бюджетного учреждения высшего образования

Элементы системы внутреннего финансового контроля	Содержание элементов системы внутреннего финансового контроля с учетом характерных особенностей деятельности бюджетного учреждения сферы высшего образования
1	2
Субъект ВФК	Статус и полномочия субъекта ВФК зависят от способа организации внутреннего финансового контроля и регламентации порядка его осуществления на локальном уровне, определяемых администрацией учреждения самостоятельно в связи с недостаточной степенью нормативно-правовой регламентации внутреннего финансового контроля. Рекомендации Минобрнауки России определяют критерии выбора способа организации внутреннего финансового контроля в зависимости от штатной численности
Объект ВФК	Объектом ВФК являются отдельные процессы деятельности учреждения, состав и содержание которых зависят от специфики работы (образовательная деятельность, научно-исследовательская деятельность, инновационная деятельность, издательская деятельность, социальная и воспитательная деятельность, библиотечные услуги и др.)
Предмет ВФК	Предметом ВФК является соблюдение требований законодательных и иных нормативно-правовых актов, а также локальных нормативных актов, регулирующих специфичные направления деятельности учреждения, оценка выполнения принятых управленческих решений, урегулирование выявленных недостатков в сфере поступления, распределения и использования средств выделенных субсидий из бюджетов бюджетной системы РФ, собственных финансовых средств, полученных от деятельности, приносящей доход, и иных источников финансового обеспечения деятельности бюджетных учреждений
Контрольная среда	Контрольная среда включает организационную структуру учреждения, систему локальных нормативных актов, культуру взаимодействия структурных подразделений, философию управления деятельностью. Для бюджетных учреждений высшего образования характерна высокая численность работников и бюрократизация, что влияет на характер взаимодействия структурных подразделений, систему управления и регламентации их деятельности
Методическое обеспечение	Отсутствие установленных требований к методическому обеспечению внутреннего финансового контроля создает возможность его самостоятельной разработки субъектом ВФК. Рекомендации Минобрнауки России по осуществлению внутреннего финансового контроля могут способствовать формированию методического обеспечения
Материально-техническое и финансовое обеспечение	Материально-техническое обеспечение включает в себя инфраструктуру учреждения, которая закрепляется за ним на праве оперативного управления органом, осуществляющим полномочия учредителя.



1	2
	Структура финансового обеспечения учреждения влияет на возможности финансирования деятельности субъекта ВФК
Нормативно-правовая база	Нормативно-правовая база включает в себя систему нормативно-правовых актов, локальных нормативных актов, регулирующих специфичные направления деятельности
Субъект управления	Субъектом управления может быть единоличный, исполнительный орган управления и коллегиальные органы управления. На законодательном уровне установлена ответственность руководителя образовательной организации за руководство образовательной, научной, воспитательной работой и организационно-хозяйственной деятельностью, а также за реализацию программы развития образовательной организации [19].

Источник: составлено автором.

В этой части диссертационного исследования определено, что специфика деятельности бюджетного учреждения находит отражение в содержании элементов системы внутреннего финансового контроля. На основе сравнительной характеристики бюджетных, автономных и казенных учреждений определены ключевые особенности деятельности бюджетных учреждений. Сделан вывод о том, что состав элементов системы инвариантен к сфере деятельности и типу государственного учреждения, а смысловое наполнение и взаимодействие элементов напрямую зависит от этих характеристик. Конкретизировано содержание элементов системы внутреннего финансового контроля с учетом характерных особенностей деятельности бюджетного учреждения сферы высшего образования.

## 2.2. Разработка методического инструментария внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении высшего образования

Важное значение для практической реализации внутреннего финансового контроля имеет его методический инструментарий, в отношении которого до сих пор сохраняется дискуссионность: не сформирован общепринятый понятийный аппарат, недостаточно раскрыты особенности его разработки в бюджетном учреждении высшего образования.

Для достижения цели деятельности необходим определенный набор инструментов, к числу которых относят методы, приемы, способы, средства. Они, в свою очередь, реализуются через конкретные методики.

В исследованиях при характеристике методических аспектов контроля встречается ряд понятий: «метод», «прием», «способ», «контрольное действие», «контрольная процедура», «средства контроля». Рассмотрим подходы авторов к трактовке приведенных выше понятий. М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин определяют метод как отдельное контрольно-ревизионное действие [104, с. 81]. Т.А. Пожидаева характеризует метод внутривозвратного контроля как способ комплексного исследования экономической эффективности, целесообразности, законности и достоверности хозяйственных и финансовых операций на основе использования всего комплекса информации, формируемой внутри хозяйствующего субъекта в сочетании с изучением фактического состояния объектов внутривозвратного контроля [113, с.42]. Под процедурой контроля автором понимается система методических действий субъектов внутривозвратного контроля над полученной информацией о процессе функционирования и фактического состояния контролируемого объекта с целью ее исследования для выявления путей повышения эффективности хозяйствования. По мнению автора, метод реализуется на практике с помощью процедур, а не наоборот [113, с.51]. Н.Д. Бровкина рассматривает контрольные процедуры и средства контроля как взаимозаменяемые понятия и трактует их как действия, которые помогают удостовериться, что распоряжения руководства выполняются. С точки зрения автора, контрольные процедуры (средства контроля) реализуются с помощью контрольных действий: санкционирование, проверка выполнения, обработка информации, проверка наличия и состояния объектов, разделение обязанностей [88, с.117]. Средства контроля в трактовке Т.А. Пожидаевой представляют собой совокупность контрольных процедур, методов и приемов [113, с.23].

Основываясь на анализе мнений исследователей, можно сделать вывод об отсутствии однозначного толкования понятий «метод», «прием», «способ», «контрольное действие», «контрольная процедура», «средства контроля». Поэтому важно определить соотношение этих категорий, а также обозначить их

место в системе методического обеспечения внутреннего контроля. Для характеристики приведенных понятий рассмотрим их значение (таблица 2.2.1).

Таблица 2.2.1 – Значение понятий, характеризующих методическое обеспечение контроля

Понятие	Лексическое значение [108]	Философская трактовка [196]
Метод (от греч. <i>methodos</i> – путь исследования, теория, учение)	способ теоретического исследования или практического осуществления какого-либо процесса	в широком смысле сознательный способ достижения какого-либо результата, осуществления определенной деятельности, решения некоторых задач
Способ	действие или система действий, применяемые при исполнении определенной работы, при осуществлении чего-либо	базовое понятие, с помощью которого трактуется «метод»; отдельное определение слова «способ» не приводится
Процедура	оформленный порядок действий, выполнения, обсуждения чего-либо	последовательность действий, выполняемая закономерно, согласно точному предписанию
Прием	отдельное действие, движение или способ в осуществлении какого-либо процесса	интеллектуальная ценность, неочевидная последовательность действий ведущая к поставленной цели
Действие	результат проявления деятельности, влияние, воздействие	структурная единица деятельности; относительно заверченный отдельный акт человеческой деятельности, для которого характерны направленность на достижение определенной осознаваемой цели, произвольность и преднамеренность индивидуальной активности
Средство	приём, способ действия для достижения чего-либо	центральное звено в структуре осмысленной, полагающей и реализующей определенную цель человеческой деятельности. В силу отношения к какой-то цели, т.е. в силу телеологического определения, действия приобретают значение средств

Источник: составлено автором.

Исходя из содержания таблицы 2.2.1, на наш взгляд, является приемлемым следующее соотношение рассматриваемых понятий. Более общим понятием является метод, реализация которого происходит в процессе осуществления совокупности способов и приемов, представляющих собой выполнение

определенной системы действий. Метод контроля реализуется с помощью процедур.

Таким образом, метод проверки представляет собой совокупность приемов и способов для осуществления контрольного мероприятия и реализуется при помощи контрольных процедур.

В настоящее время в научном сообществе отсутствует единый подход к классификации методов контроля. С позиции философской трактовки методы научно-познавательной деятельности принято разделять на общенаучные методы, методы исследования в отдельных дисциплинах и междисциплинарные методы. Многие исследователи придерживаются дуального подхода и выделяют общенаучные (анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия, моделирование, абстрагирование, конкретизация, логический метод и др.) и специфические методы контроля (инвентаризация, письменный и устный опрос, экспертная оценка, формальная и арифметическая проверка, приемы экономического анализа, экономико-математические методы и др.). Одной из распространенных точек зрения является деление методов проверки на методы документального (формальная проверка, нормативная проверка, встречающая проверка, сплошное и несплошное наблюдение, сравнительный анализ и др.) и фактического контроля (инвентаризация, контрольный обмер, экспертная оценка, визуальное наблюдение и др.). Ряд авторов при классификации методов контроля не подразделяют их на группы и рассматривают каждый метод, абстрагируясь от критериев группировки (проверка, обследование, ревизия, анализ и др.). Представляет интерес подход В.Н. Жукова, который заключается в выделении четырех компонентов метода внутреннего финансового контроля (рисунок 2.2.1). По мнению автора, в состав специфических методов исследования следует включать дисциплинарные научные методы исследования, а не технические приемы и процедуры, используемые в практике внутреннего финансового контроля. Применение междисциплинарных методов обеспечивает синергетический эффект, создаваемый в результате взаимодействия, интеграции и кооперации частных дисциплин [151, с. 30-31].

## Методы внутреннего финансового контроля

Философские методы	Общенаучные методы	Специфические (дисциплинарные) методы	Междисциплинар- ные методы
<ul style="list-style-type: none"> <li>– диалектика;</li> <li>– метафизика;</li> <li>– герменевтика;</li> <li>– логический позитивизм;</li> <li>– феноменология;</li> <li>– эклектика;</li> <li>– интуитивизм и др.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– наблюдение;</li> <li>– описание;</li> <li>– абстрагирование;</li> <li>– конкретизация;</li> <li>– гипотеза;</li> <li>– аксиоматизация;</li> <li>– формализация;</li> <li>– анализ;</li> <li>– синтез;</li> <li>– индукция;</li> <li>– дедукция;</li> <li>– интерпретация;</li> <li>– аналогия и др.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– методы количественных и качественных показателей;</li> <li>– стоимостное измерение;</li> <li>– сравнение;</li> <li>– метод балансовой увязки;</li> <li>– экономический анализ;</li> <li>– мониторинг;</li> <li>– статистические и математические методы и др.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– системные,</li> <li>– синергетические;</li> <li>– когнитивные,</li> <li>– структурно-функциональные;</li> <li>– нормативно-функциональные,</li> <li>– институциональные;</li> <li>– морфологические;</li> <li>– эволюционные методы;</li> <li>– методы исследования операций и др.</li> </ul>

Рисунок 2.2.1 – Подход В.Н. Жукова к классификации методов внутреннего финансового контроля

На основе рассмотренных подходов, считаем наиболее обоснованной следующую классификацию методов:

1) Общенаучные методы – методы, применяемые в процессе познания во многих науках (наблюдение, описание, анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия, абстрагирование, конкретизация и др.);

2) Собственные методы – методы, которые применяются в процессе осуществления внутреннего финансового контроля (исследование документов, инвентаризация, визуальное наблюдение, экспертная оценка, опрос, контрольный замер и др.);

3) Специфические методы смежных экономических наук – методы, сформировавшиеся на основе смежных экономических наук (приемы экономического

анализа, экономико-математические методы, методы теории вероятности и математической статистики и др.).

Контрольные процедуры при осуществлении внутреннего финансового контроля, по нашему мнению, должны включать:

- процедуры установления соответствия требованиям (определение того, соответствует ли действующая практика требованиям нормативно-правовых актов, локальных нормативных актов учреждения);

- процедуры подтверждения информации (установление соответствия финансовой информации внешним источникам посредством взаимодействия с подтверждающей стороной);

- процедуры контроля фактического наличия (установление наличия имущества учреждения и оценка его состояния);

- аналитические процедуры (оценка финансовой информации посредством анализа вероятных взаимосвязей между финансовыми и нефинансовыми данными [34]).

Методический инструментарий внутреннего финансового контроля зависит от специфики деятельности бюджетного учреждения. В ходе проверки с использованием выбранных методов важно изучить имеющуюся информацию об объекте проверки с целью сбора доказательств для обоснования выявленных нарушений и формулирования выводов.

Так, например, в рамках проверки соблюдения порядка закупок товаров, работ, услуг применение метода исследования документов включает в себя формальную, арифметическую, логическую, нормативную проверку, хронологическую проверку записей, прослеживание, балансовые увязки и другие приемы. Приемы формальной и арифметической проверки применяются в целях проверки правильности расчетов между заказчиком и поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при проверке соблюдения ограничений годового объема закупок, объемов финансового обеспечения для осуществления закупок. Прослеживание используется в целях проверки правильности отражения начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК) и идентификационного кода закупки (ИКЗ) в извещении

об осуществлении закупки, проекте контракта, документации о закупке, протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), плане-графике закупок. Нормативная, хронологическая, логическая проверка применяется при проверке своевременности внесения изменений в план-график закупок, отражения информации в бухгалтерском учете, размещения информации в ЕИС. В процессе проверки соблюдения порядка исполнения контракта и использования поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг эффективно применение методов инвентаризации, контрольного замера, экспертной оценки (экспертиза объемов и качества поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг). Приведенные методы используются для подтверждения соответствия результатов закупки требованиям контракта (договора) и целям закупки. Приемы экономического анализа могут применяться для установления эффективности закупочного процесса, например, путем анализа динамики экономии денежных средств в рамках проведения конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя); санкций, применяемых внешними контрольными органами, за нарушение порядка осуществления закупок. Методы математической статистики используются при расчете средних, относительных величин для характеристики выявленных нарушений. Общенаучные методы применяются для обоснования выявленных нарушений, обеспечивая необходимый качественный уровень контрольной деятельности.

Следует отметить, что понятие «проверка» рассматривается авторами с разных точек зрения. На сегодняшний день в научной литературе достаточно прочно утвердилась позиция, согласно которой, проверка представляет собой один из методов контроля (например, формальная проверка, нормативная проверка, арифметическая проверка, встречная проверка, проверка документов) [105, с. 95]. Существует мнение, что проверка может рассматриваться как мероприятие, заключающееся в сборе и оценке информации, касающейся предмета контроля [104, с. 29]. Присоединяясь к позиции Т.Е. Гварлиани и С.В. Черемшанова, отметим, что проверка также является одной из форм контроля [139, с. 13]. Трактовка проверки как одной из форм контроля предполагает выделение отдельных этапов ее

реализации, а также применение различных методов, приемов, способов и процедур для достижения цели контроля.

Толковый словарь определяет этап как отдельную стадию какого-либо процесса [108]. По вопросу выделения этапов внутренней проверки сформировались различные точки зрения. Обзор некоторых из них приведен в таблице 2.2.2.

Таблица 2.2.2 – Обзор этапов проверки, выделяемых различными авторами

Авторы 1	Этапы проверки 2
Завьялова Л.В., Шилехин К.Е. [152, с.97]	- планирование контрольных мероприятий; - проведение контрольных действий; - подведение итогов и подготовка отчетов.
Блинова У.Ю., Вихарева М.С. [135, с.128-130]	- планирование контрольной деятельности; - формирование рабочей группы при проведении контрольного мероприятия; - планирование проверки; - проведение проверки; - подготовка актов (отчетов) по результатам проверки; - вынесение предписаний по результатам контроля; - проверка выполнения рекомендаций по результатам финансового контроля.
Соколов Б.Н., Рукин В.В. [118, с.47]	- подготовка и планирование проверки; - проверка системы внутреннего контроля и оценка риска контроля; - выборочная проверка хозяйственных операций, сальдо счетов и данных регистров, сбор, документирование и оценка доказательств; - обобщение и оценка результатов проверки, составление отчета внутреннего аудитора (контролера) и его реализация.
Пожидаева Т.А. [113, с.57]	- планирование контрольной проверки (определение цели, задач, субъектов контроля, распределение контрольных функций, выбор конкретных методов и процедур контроля); - сбор и систематизация информации для контроля; - осуществление процедур контроля; - выявление нарушений, отклонений от нормативных (плановых) значений, перерасхода ресурсов и затрат, причин и виновников их возникновения; - обоснование и принятие управленческих решений по результатам контроля; - контроль реализации принятых управленческих решений по результатам проведенной проверки.
Гварлиани Т.Е., Черемшанов С.В. [139, с.17-18]	- планирование контрольного мероприятия (определение целей и задач контрольного мероприятия; ознакомление с деятельностью проверяемого субъекта; определение критериев оценки вопросов проверки; установление приемлемого уровня существенности контроля разработка методики проведения контрольного мероприятия; составление плана и программы проведения контрольного мероприятия); - проведение контрольного мероприятия (документальный контроль и анализ финансовой отчетности; бухгалтерский анализ на основе



1	2
	действующего законодательства по бухгалтерскому учету; финансово-правовой анализ); - заключительный этап контрольного мероприятия (систематизация материалов проверки; составление отчетных документов о проведенном контрольном мероприятии).

Источник: составлено автором.

Из содержания таблицы 2.2.2 следует, что этапы проверки рассматриваются исследователями с разной степенью детализации, но все они выделяют три основных: планирование проверки, проведение проверки, подведение итогов проверки.

Кроме приведенных выше этапов, авторами также рассматриваются: вынесение предписаний по результатам контроля; проверка выполнения рекомендаций по результатам финансового контроля; обоснование и принятие управленческих решений по результатам контроля; контроль реализации принятых управленческих решений по результатам проведенной проверки.

На наш взгляд, проведение внутреннего контрольного мероприятия должно включать следующие этапы:

- планирование контрольного мероприятия;
- проведение контрольного мероприятия;
- оформление результатов контрольного мероприятия;
- применение мер по предотвращению нарушений.

На порядок реализации этапов проверки существенное влияние оказывает построение системы внутреннего финансового контроля по риск-ориентированной модели. Она заключается в сосредоточенности контрольной деятельности на зонах повышенного риска для снижения влияния негативных факторов на деятельность учреждения. Альтернативой риск-ориентированной модели является традиционная модель, при которой отбор объектов проверки осуществляется последовательно в порядке очередности, в результате чего контрольная деятельность связана с наказанием виновных в уже наступивших неблагоприятных событиях. Для того чтобы выявить основные преимущества риск-ориентированного подхода перед традиционным, проведем их сравнительную характеристику (таблица 2.2.3).

Таблица 2.2.3 – Сравнительная характеристика традиционного и риск-ориентированного подходов к внутреннему финансовому контролю [181, с. 266-267]

Критерии сравнения	Традиционный подход	Риск-ориентированный подход
Планирование контрольных мероприятий	Контрольные мероприятия включаются в план с заданной календарной периодичностью	Контрольные мероприятия включаются в план по результатам оценки рисков
Интенсивность контроля	Не зависит от характера деятельности объекта контроля	Зависит от категории риска, к которой отнесен объект контроля
Нагрузка на контролируемый объект	Имеет высокий уровень, так как контрольные мероприятия проводятся на регулярной основе в отношении всех подконтрольных объектов	Снижается за счет наличия объектов, отнесенных к категории низкого риска, при котором плановые контрольные мероприятия не проводятся
Затраты на содержание деятельности субъекта ВФК	Не могут быть снижены Высокая вероятность неэффективного расходования ресурсов из-за проверки подконтрольных объектов, не представляющих угрозу	Снижаются за счет уменьшения количества проводимых контрольных мероприятий
Эффективность контрольной деятельности	Может снижаться из-за превышения количества подконтрольных объектов над потенциальными возможностями субъекта ВФК	Повышается в результате снижения нагрузки на субъект ВФК

Источник: составлено автором.

Внедрение риск-ориентированного подхода является одним из ключевых направлений реформы системы контроля и надзора в Российской Федерации [74]. Его применение способствует повышению эффективности контрольной деятельности и является предпочтительным. Последствия реализации рисков деятельности бюджетного учреждения оказывают непосредственное влияние на качество предоставляемых населению услуг (работ), так как такие учреждения создаются для удовлетворения потребностей широкого круга лиц в сфере науки, здравоохранения, образования, культуры, социальной защиты и др. [16]. В связи с этим выявление, оценка и предотвращение рисков представляют собой приоритетные направления работы учреждения при осуществлении внутреннего финансового контроля.

Риск-ориентированный подход к внутреннему финансовому контролю позволяет определить, классифицировать, оценить и минимизировать риски негативного воздействия на достижение целей деятельности учреждения.

Целями применения риск-ориентированного подхода к внутреннему финансовому контролю являются:

- предотвращение неблагоприятных событий, которые препятствуют достижению целей деятельности учреждения;
- сокращение влияния негативных последствий наступления рискованного события;
- оптимизация затрат, связанных с проведением контрольных мероприятий, и повышение эффективности внутреннего финансового контроля;
- повышение оперативности внутреннего финансового контроля;
- обоснование включения контрольного мероприятия в план внутреннего финансового контроля.

К числу задач применения риск-ориентированного подхода к внутреннему финансовому контролю относятся:

- достижение целей контроля за счет снижения рисков;
- оценка и анализ неблагоприятных событий и последствий реализации риска;
- классификация, ранжирование рисков;
- отнесение объектов контроля к определенной категории риска;
- выработка мер по минимизации рисков;
- установление периодичности контрольных мероприятий на основе оценки рисков.

Процесс внедрения и практического применения риск-ориентированного подхода зависит от того, кем осуществляется внутренний финансовый контроль.

Для каждой группы субъектов характерно применение определенных методов и процедур в процессе реализации риск-ориентированного подхода к внутреннему финансовому контролю.

Характеристика этапов внутреннего контрольного мероприятия представлена в таблице 2.2.4.

Таблица 2.2.4 – Этапы внутреннего контрольного мероприятия

Этап	Характеристика
Планирование контрольного мероприятия	<p>В широком смысле предполагает планирование деятельности субъекта ВФК в целях включения мероприятия в план внутреннего финансового контроля.</p> <p>В узком смысле на этом этапе осуществляется планирование самого контрольного мероприятия и формируется программа проверки</p>
Проведение контрольного мероприятия	<p>Представляет собой процесс накопления и анализа необходимой информации о проверяемом объекте с целью формирования выводов, выявления нарушений и сбора доказательств в рамках предметной области контрольного мероприятия</p>
Оформление результатов контрольного мероприятия	<p>На этом этапе осуществляется: формирование проекта завершающего документа, содержащего выявленные нарушения, их обоснование, указание на должностных лиц, допустивших нарушение; согласование проекта документа с руководителями проверяемых структурных подразделений и ответственными должностными лицами, а также формирование итогового варианта; ознакомление с результатами проверки ответственных должностных лиц</p>
Применение мер по предотвращению нарушений	<p>Этап включает оформление плана устранения нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, и формирование субъектом ВФК рекомендаций по устранению нарушений, которые доводятся до сведения должностных лиц, допустивших нарушения. К числу таких рекомендаций относятся:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) обучение работников (прохождение курсов повышения квалификации и переподготовка кадров);</li> <li>2) внесение изменений и дополнений в должностные инструкции работников, положение о структурном подразделении и другие документы, регламентирующие деятельность проверяемого подразделения;</li> <li>3) формирование организационно-распорядительной документации (приказов, распоряжений руководителя учреждения) в целях регламентации отдельных вопросов, предотвращающих появление нарушений в дальнейшем;</li> <li>4) инициирование дисциплинарных мер к должностным лицам, допустившим грубые или повторные нарушения;</li> <li>5) применение иных мер ответственности при наличии признаков различного рода преступлений.</li> </ol> <p>Контроль устранения выявленных нарушений осуществляется в рамках повторных контрольных мероприятий, которые предполагают контроль устранения только выявленных ранее нарушений без расширения области проверки.</p>

Источник: составлено автором.

Применение риск-ориентированного подхода проявляется на каждом из этапов внутреннего контрольного мероприятия. Особое внимание следует уделить его влиянию на процесс планирования. В том случае, если риск по результатам оценки является высоким, мероприятие включается в план внутреннего финансового контроля и является плановым. Так как план внутреннего

финансового контроля формируется на определенный период времени, например, на год, внеплановые контрольные мероприятия могут проводиться в результате выявления зон высокого риска в процессе мониторинга рисков. В связи с этим важно формировать план внутреннего финансового контроля так, чтобы в случае необходимости могла быть проведена внеплановая проверка без ущерба оперативности и качеству контрольной деятельности. Этап планирования также включает в себя планирование самого контрольного мероприятия. Перечень вопросов, подлежащих проверке, включает в себя те, при проверке которых риск выявления нарушений является высоким. При планировании контрольного мероприятия составляется программа проверки. Риск-ориентированное планирование внутреннего финансового контроля обеспечивает сосредоточенность контрольной деятельности на зонах повышенного риска, что позволяет своевременно принять соответствующие меры для минимизации и предотвращения негативных последствий, а также повысить эффективность деятельности субъекта ВФК.

Следующим этапом является проведение проверки. От вероятности реализации риска и степени существенности ее последствий зависит форма контроля, объем выборки в случае выборочной проверки, а также методы, применяемые в процессе контроля.

На следующем этапе применение риск-ориентированного подхода проявляется в процессе оформления, согласования и ознакомления с результатами проверки. Например, при высоком риске неустранения нарушений, риске недостаточной квалификации работников может потребоваться дополнительное документирование контрольных процедур, продление периода согласования проекта завершающего документа и ознакомления работников проверяемых структурных подразделений с результатами проверки.

На заключительном этапе выбор мер для предотвращения повторных нарушений при применении риск-ориентированного подхода к внутреннему контролю также зависит от величины рисков и степени существенности выявленных нарушений. Так, при высоком риске неустранения нарушений целесообразно

провести повторную проверку как можно раньше для снижения степени влияния негативных последствий на деятельность учреждения.

При применении риск-ориентированного подхода к внутреннему финансовому контролю, как правило, выделяют этапы, представленные на рисунке 2.2.2.



Рисунок 2.2.2 – Этапы реализации риск-ориентированного подхода к внутреннему финансовому контролю

В процессе выявления рисков осуществляется прогнозирование и систематизация событий, которые могут негативно повлиять на деятельность учреждения. Оценка рисков заключается в определении субъектом ВФК вероятности наступления неблагоприятного события и существенности последствий реализации риска, а также отнесение объекта контроля к определенной категории риска. Реакция на оцененные риски подразумевает документирование рисков и проведение

контрольного мероприятия в случае, если риск превышает приемлемое значение. Регулярный мониторинг рисков является необходимым условием непрерывности риск-ориентированного подхода к внутреннему контролю. В процессе мониторинга отслеживаются изменения рисков, выявляются новые риски для своевременной реакции учреждения на изменившиеся условия деятельности. На этом этапе при выявлении новых рисков осуществляется возврат к первому этапу, в случае переоценки рисков, выявленных ранее – возврат ко второму этапу, таким образом, обеспечивается непрерывность риск-ориентированного подхода к внутреннему контролю.

В результате проведенного исследования в данном параграфе сделаны следующие выводы. В научных трудах авторы расходятся в определении соотношения и толкования понятий «метод», «прием», «способ», «контрольное действие», «контрольная процедура», «средства контроля». Анализ их лексического значения позволил определить, что более общим понятием является метод, реализация которого происходит в процессе осуществления совокупности способов и приемов, представляющих собой выполнение определенной системы действий. Метод контроля реализуется с помощью процедур. Присоединяясь к мнению ряда ученых, предложено делить методы внутреннего финансового контроля на общенаучные, собственные и специальные методы. Определено, что методический инструментарий внутреннего финансового контроля зависит от специфики деятельности бюджетного учреждения. Обоснована необходимость применения риск-ориентированного подхода к внутреннему финансовому контролю. Конкретизировано содержание этапов внутреннего контрольного мероприятия (планирование контрольного мероприятия; проведение контрольного мероприятия; оформление результатов контрольного мероприятия; применение мер по предотвращению нарушений) с применением риск-ориентированного подхода к внутреннему финансовому контролю.

Акцентированная идея применения риск-ориентированного подхода к внутреннему финансовому контролю играет ключевую роль в нашем исследовании, в связи с чем ее разработке посвящены последующие параграфы диссертации.

Система рисков, определяющих методику внутреннего финансового контроля раскрыта в параграфе 2.3, практические аспекты применения риск-ориентированного подхода, его нормативно-правовое обеспечение – в главе 3 диссертационного исследования.

### 2.3. Система рисков деятельности бюджетного учреждения высшего образования, определяющих методику внутреннего финансового контроля

При построении системы внутреннего финансового контроля с применением риск-ориентированного подхода работа с рисками становится неотъемлемой частью деятельности внутреннего контролера. В условиях отсутствия типовых методик проведения внутренних контрольных мероприятий объективно необходимы исследования прикладного характера, направленные на установление взаимосвязи между рисками и содержанием проводимой проверки. Для этого необходимо определить сущность категории «риск», раскрыть аспекты контрольного мероприятия, на которые влияет оцененный риск, с учетом специфики деятельности разработать систему рисков бюджетного учреждения высшего образования, оцениваемых при осуществлении внутреннего финансового контроля.

Этимологически слово «риск» произошло от нескольких слов из разных языков. В русском языке стало использоваться благодаря распространению французского «risque» – «опасный, сомнительный» среди высших сословий в девятнадцатом веке. Принято считать, что во французский язык слово, означающее риск в сегодняшнем понимании, пришло от итальянского «risicare» (от древнегреческого «ρίζικόν» – «утес»), которое означает – «лабиринт между скал» [207].

Риск – вероятность наступления события, которое может оказать как негативное воздействие на результаты достижения целей деятельности. Возникновению рисковому событию предшествует какой-либо источник или причина его появления. В результате реализации рисковомого события наступают его последствия



(рисунок 2.3.1). При применении риск-ориентированного подхода к внутреннему финансовому контролю контролер концентрируется на выявлении рисков, имеющих отрицательные последствия, в целях их предотвращения и минимизации. Такие неблагоприятные события представляют потенциальную опасность или угрозу для процесса реализации бюджетным учреждением общественно значимых функций.



Рисунок 2.3.1 – Взаимосвязь источника и последствий риска

Понятие «риск» тесно связано с понятием «неопределенность». Неопределенность представляет собой состояние полного или частичного отсутствия информации, необходимой для понимания события, его последствий и их вероятностей [75]. Риск является следствием неопределенности, он может быть результатом как действия, так и бездействия.

Основными характеристиками риска являются вероятность реализации риска и степень влияния последствий реализации риска.

Субъектом риска является носитель предметно-практической деятельности, источник воздействия на объект. Субъектами могут быть работники учреждения, контрагенты, государство, органы власти, социальная группа или общество. Объектом риска являются различные аспекты деятельности учреждения, на которые воздействуют последствия реализации риска. Например, объектом воздействия риска может быть планирование финансово-хозяйственной деятельности, осуществление закупок товаров, работ, услуг, внутренний финансовый контроль, бухгалтерский учет и т.д.

Сущность риска раскрывается в его функциях:

- защитная функция (отражает стремление объекта воздействия защититься от негативных последствий реализации риска);

- регулятивная функция (заключается в способности риска оказывать влияние на объект воздействия);
- аналитическая функция (проявляется в анализе возможных последствий реализации риска);
- стимулирующая функция (означает, что следствием выявления риска является оказание соответствующего воздействия на риск для минимизации негативных последствий);
- надзорная функция (основана на том, что последствия реализации риска делают необходимым контроль и предупреждение рисков) [168, с. 139-140].

Для управления рисками применяются различные методы:

- избегание риска (означает отказ от совершения операций с высоким риском);
- контроль и предупреждение риска (означает принятие мер по снижению вероятности наступления рискового события или степени существенности последствий реализации риска);
- принятие риска (означает, что реализация риска допускается, так как он находится на приемлемом уровне или воздействовать на него экономически нецелесообразно);
- передача риска (означает передачу ответственности за риск третьим лицам, так как он превышает приемлемый уровень и воздействие на риск невозможно или нецелесообразно) [127, с. 101].

Контроль и предупреждение риска является приоритетным направлением работы в процессе управления рисками. Одним из наиболее эффективных способов реализации этого метода является осуществление внутреннего финансового контроля, ориентированного на риск. Отметим, что в условиях текущих кризисных явлений управление финансовыми рисками приобретает особую значимость [195].

Процесс внедрения и реализации риск-ориентированного подхода к внутреннему контролю основывается на определенных принципах (таблица 2.3.1).

Таблица 2.3.1 – Характеристика принципов риск-ориентированного подхода к внутреннему финансовому контролю

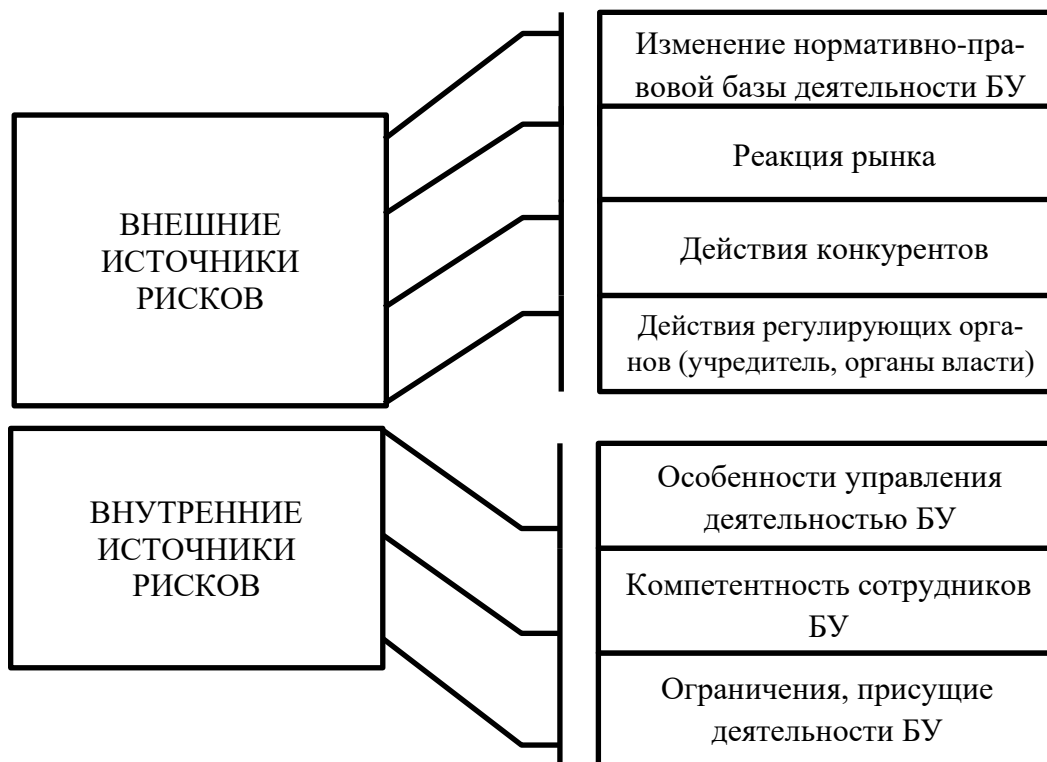
Принцип	Характеристика
Объективность	Применение риск-ориентированного подхода должно основываться на отсутствии предвзятости со стороны лица, осуществляющего выявление и оценку рисков
Действенность	Воздействие на процесс осуществления внутреннего финансового контроля, предотвращение и снижение рисков
Оперативность	Быстрота реакции внутреннего финансового контроля на оцененные риски
Гибкость	Осуществление регулярной оценки рисков в условиях изменяющихся обстоятельств
Законность	Процесс выявления и оценки рисков базируется на положениях действующих законодательных и нормативных правовых актов
Предупреждение риска	Риск-ориентированный подход направлен на предупреждение и минимизацию неблагоприятных событий, а не на устранение последствий реализации риска
Непрерывность	Оценка и мониторинг рисков осуществляются на постоянной основе и должны охватывать все направления деятельности учреждения
Адекватность (или соразмерность)	Применяемые меры по снижению и предотвращению риска должны быть основаны на результатах оценки рисков
Соответствия масштабам деятельности	Система выявления, оценки, реагирования и мониторинга рисков должна соответствовать масштабам деятельности учреждения, то есть полезность риск-ориентированного подхода должна быть сопоставима с затратами на его применение

Источник: составлено автором.

Система рисков, подлежащих оценке внутренним контролером, оказывает непосредственное влияние на методику осуществления внутреннего финансового контроля. От того, с какими рисками придется работать контролеру зависит:

- совокупность приемов, способов, методов, применяемых в процессе контроля;
- форма проведения контрольных мероприятий (сплошная или выборочная);
- сроки проведения контрольного мероприятия;
- длительность проведения контрольного мероприятия;
- периодичность повторных контрольных мероприятий в целях проверки устранения нарушений;
- включенность контрольного мероприятия в план внутреннего финансового контроля [186, с. 1407-1408].

Источники рисков деятельности бюджетного учреждения представлены на рисунке 2.3.2.



БУ – бюджетное учреждение

Рисунок 2.3.2 – Источники рисков деятельности бюджетного учреждения [121, с. 112]

На этапе выявления рисков анализируется информация о деятельности бюджетного учреждения, после чего осуществляется прогнозирование возможных событий, наступление которых негативно скажется на результатах работы учреждения, далее систематизируются риски. Они могут выделяться по различным классификационным признакам, наиболее приемлемой является классификация по направлениям или по процессам деятельности учреждения. Характеристика некоторых рисков, с которыми бюджетные учреждения сталкиваются в процессе своей деятельности, представлена в таблице 2.3.2.

Отметим, что в приведенной таблице при формулировании наименования риска мы исходили из следующих положений:

- у каждого риска есть причина, триггер, вызывающий наступление риска и последствия реализации;
- наименование риска не должно содержать причину, триггер или следствие;
- характеристика каждого риска содержит его краткое описание, последствия реализации и мероприятия по реагированию на оцененный риск;
- последствия реализации риска могут оказать влияние на сроки рассматриваемых процессов, качество их результатов, финансирование и целевые показатели.

Система рисков, приведенная в таблице 2.3.2, не является исчерпывающей и отражает характерные направления деятельности бюджетных учреждений высшего образования. Реакция на оцененный риск включает проведение контрольных мероприятий субъектом ВФК. Для каждого риска предложены возможные наименования проверок для их включения в план внутреннего финансового контроля и содержание основных направлений контрольных мероприятий.

Риски могут иметь разную степень детализации. Например, риски несоблюдения требований нормативных правовых актов, риски несовершенства правовой системы, риски несоблюдения условий договоров можно объединить в группу «юридические риски». Большая детализация целесообразна в том случае, если укрупненная группировка не позволяет дать объективную оценку вероятности реализации риска и степени существенности ее последствий. Кроме того, степень детализации рисков, их количество, система выявления, оценки, реагирования и мониторинга во многом зависит от масштабов деятельности бюджетного учреждения высшего образования, так как полезность риск-ориентированного подхода к внутреннему финансовому контролю должна быть сопоставима с затратами на его применение.

Таблица 2.3.2 – Система рисков, возникающих в процессе деятельности бюджетного учреждения высшего образования, оцениваемых при осуществлении внутреннего финансового контроля

Наименование риска	Характеристика риска	Возможное наименование контрольного мероприятия	Содержание контрольного мероприятия
1	2	3	4
<b>Финансовый менеджмент</b>			
Риск недо-стижения целевых показателей качества финансового менеджмента	Риск связан с отнесением бюджетного учреждения к числу учреждений с низким качеством финансового менеджмента. Последствием реализации риска является снижение объема финансирования по результатам оценки рейтинга качества финансового менеджмента органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя. Реакция на оцененный риск предполагает контроль формирования учреждением бухгалтерской отчетности, плана финансово-хозяйственной деятельности и сведений, предоставляемых в органы, осуществляющие функции и полномочия учредителя, выявление показателей, имеющих неудовлетворительное значение, определение и устранение причин отклонения от целевых показателей	Проверка соблюдения порядка контроля целевых показателей качества финансового менеджмента Проверка качества финансового менеджмента	Оценка выполнения должностных обязанностей по контролю целевых показателей качества финансового менеджмента работниками учреждения. Расчет показателей качества финансового менеджмента в соответствии с Методикой формирования рейтинга качества финансового менеджмента образовательных организаций высшего образования, подведомственных Министерству науки и высшего образования РФ
Риск неэф-фективного финансо-вого ме-неджмента	Риск связан с неэффективным управлением процессами деятельности учреждения, включая бюджетиро-вание, учет и контроль финансовых ресурсов, монито-ринг и оценку эффективности финансовой деятельно-сти по различным направлениям, осуществление внутреннего финансового контроля, управление рис-ками.	Оценка эффектив-ности финансо-вого менеджмента Проверка целевых показателей каче-ства финансового менеджмента	Расчет показателей качества финансового менедж-мента в соответствии с Методикой формирования рейтинга качества финансового менеджмента образо-вательных организаций высшего образования, подве-домственных Министерству науки и высшего обра-зования РФ. Проверка соблюдения должностных инструкций,

Продолжение табл. 2.3.2

1	2	3	4
	<p>Последствием реализации риска является отнесение вуза к числу образовательных организаций с неудовлетворительным уровнем качества финансового менеджмента с последующим снижением финансирования.</p> <p>Реакция на оцененный риск предполагает контроль показателей оценки качества финансового менеджмента образовательных организаций высшего образования, подведомственных Минобрнауки России, оценку эффективности финансового менеджмента учреждения</p>		<p>положений о структурных подразделениях работниками бухгалтерии, планово-финансового отдела, отдела труда и заработной платой, службы закупок и т.п.</p> <p>Аналитические процедуры в отношении данных бухгалтерского учета</p>
<b>Бухгалтерский учет</b>			
<p>Риск несоответствия учетной политики установленным требованиям и специфике деятельности бюджетного учреждения</p>	<p>Риск связан с наличием ошибок в содержании учетной политики учреждения, ее отсутствием или нарушением порядка ее утверждения на локальном уровне.</p> <p>Последствием реализации риска является нарушение требований нормативно-правовых актов, неэффективная организация деятельности бухгалтерии.</p> <p>Реакция на оцененный риск предполагает усиление контроля соответствия содержания, состава, структуры учетной политики требованиям действующих нормативных актов, наличия положений, отражающих специфику деятельности учреждения, соблюдения порядка утверждения учетной политики и приложений к ней на локальном уровне</p>	<p>Проверка соответствия учетной политики требованиям действующих нормативно-правовых актов</p> <p>Проверка соответствия учетной политики специфике деятельности бюджетного учреждения</p>	<p>Установление наличия учетной политики.</p> <p>Оценка состава учетной политики и его соответствия специфике деятельности учреждения.</p> <p>Оценка соответствия выбранных способов учета различных объектов специфике деятельности учреждения.</p> <p>Анализ содержания учетной политики на предмет наличия положений, не регламентированных действующими нормативно-правовыми актами.</p> <p>Проверка соответствия порядка формирования, утверждения и содержания учетной политики требованиям Приказа Минфина № 157н [40], ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» [60]</p>
<p>Риск несоблюдения установленного</p>	<p>Риск связан с нарушением порядка ведения делопроизводства бухгалтерией.</p> <p>Последствием реализации риска является нарушение бухгалтерией установленных требований к формиро-</p>	<p>Проверка соблюдения бухгалтерией порядка делопроизводства</p>	<p>Проверка соответствия применяемых форм первичных учетных документов Приказу Минфина № 52н [73].</p> <p>Проверка соблюдения сроков хранения документов,</p>

Продолжение табл. 2.3.2

1	2	3	4
порядка бухгалтерского делопроизводства	ванию, заполнению, оформлению и хранению документов, неэффективная организация деятельности бухгалтерии, утрата юридической силы регистров учета и первичных учетных документов, оформленных ненадлежащим образом. Реакция на оцененный риск предполагает усиление контроля соблюдения правил бухгалтерского делопроизводства		установленных номенклатурой дел учреждения и требованиями нормативно-правовых актов. Проверка оформления первичных учетных документов, заполнения обязательных реквизитов форм в соответствии с Приказом Минфина № 52н [73]
Риск формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей недостоверную информацию	Риск связан с отражением показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, несоответствующих действительности, в результате ошибки ответственных должностных лиц или намеренного искажения информации. Последствием реализации риска является нарушение требований действующих нормативно-правовых актов, искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Реакция на оцененный риск предполагает усиление контроля за формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности, за внесением соответствующих исправлений и доведением информации до заинтересованных пользователей	Проверка соответствия порядка формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям действующих нормативных актов Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности	Проверка соответствия содержания и форм бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям Приказа Минфина № 33н [41]. Проверка соответствия взаимосвязанных показателей отдельных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, арифметическая проверка показателей. Проверка соответствия данных синтетического и аналитического учета данным бухгалтерской (финансовой) отчетности. Проверка соответствия порядка учета нефинансовых активов, финансовых активов, обязательств, финансовых результатов, санкционирования расходов требованиям Приказа Минфина № 174н [46], Приказа Минфина № 157н [40], ФСБУ [56-72], Приказа Минфина № 209н [51]
Риск нарушения порядка оформления фактов хозяйственной жизни	Риск связан с отражением фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете в отсутствие подтверждающих документов или на основании первичных учетных документов, оформленных ненадлежащим образом, содержащих недостоверные сведения. Последствием реализации риска является искажения данных бухгалтерского учета, нарушение требований	Проверка соответствия порядка оформления фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами требованиям	Проверка соответствия применяемых форм первичных учетных документов Приказу Минфина № 52н [73], Приказу Минфина № 157н [40], Приказу Минтранса № 368 [43]. Проверка правильности оформления первичных учетных документов (заполнение реквизитов, наличие исправлений, наличие подписей ответственных должностных лиц)



Продолжение табл. 2.3.2

1	2	3	4
первичными учетными документами	действующих нормативно-правовых актов. Реакция на оцененный риск предполагает усиление контроля наличия, оформления, содержания первичных учетных документов	действующих нормативно-правовых актов	
Риск нарушения требований к проведению инвентаризации активов и обязательств	Риск связан с непроведением инвентаризации активов и обязательств, нарушением порядка или сроков ее проведения. Последствием реализации риска является искажение данных бухгалтерского учета о фактическом наличии активов и обязательств, формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании непроверенных на достоверность данных, нарушение требований действующих нормативно-правовых актов, нанесение материального ущерба учреждению. Реакция на оцененные риски предполагает усиление контроля за проведением инвентаризации активов и обязательств, применение методов фактического контроля при проведении внутренних проверок, контроль порядка оформления трудовых отношений с материально ответственными работниками	Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризации активов и обязательств	Наблюдение за проведением инвентаризации работниками учреждения и оценка соблюдения процедуры проведения инвентаризации. Проверка наличия и содержания договоров о материальной ответственности с материально ответственными лицами. Проверка соответствия распорядительных документов об утверждении состава инвентаризационной комиссии требованиям нормативно-правовых актов Повторное проведение инвентаризации активов и обязательств
Риск нарушения порядка ведения бухгалтерского учета	Риск связан с нарушением порядка ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования, доходов, расходов и иных объектов. Последствием реализации риска является искажение данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, нарушение требований действующих нормативно-правовых актов. Реакция на оцененные риски предполагает усиление контроля ведения бухгалтерского учета	Проверка полноты и правильности ведения бухгалтерского учета Проверка соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета	Проверка соответствия порядка учета нефинансовых активов, финансовых активов, обязательств, финансовых результатов, санкционирования расходов требованиям Приказа Минфина № 174н [46], Приказа Минфина № 157н [40], ФСБУ [56-72], Приказа Минфина № 209н [51]. Проверка правильности учета объектов, отражаемых на забалансовых счетах

Продолжение табл. 2.3.2

1	2	3	4
<p>Риск несоблюдения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций</p>	<p>Риск связан с нарушением порядка приема и выдачи наличных денег, несоблюдением лимита остатка наличных денег, нарушением порядка оформления и хранения кассовых документов, отсутствием или неправильным оформлением договорных отношений с материально ответственными лицами.</p> <p>Последствием реализации риска является искажение данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности о фактическом наличии денежных средств, нарушение требований действующих нормативно-правовых актов, нанесение материального ущерба учреждению.</p> <p>Реакция на оцененные риски предполагает усиление контроля порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, применение методов фактического контроля при проведении внутренних проверок, контроль порядка оформления трудовых отношений с материально ответственными работниками</p>	<p>Проверка соблюдения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций Инвентаризация кассы</p>	<p>Наблюдение за деятельностью кассиров. Оценка условий хранения денежных средств. Проверка правильности оформления и учета операций по счету 020130000 «денежные средства в кассе учреждения». Установление соответствия действующей практики ведения кассовых операций требованиям Указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У [79], Указания Банка России от 9 декабря 2019 г. № 5348-У [80], Приказа Минфина № 157н [40], Приказа Минфина № 174н [46]</p>
<p>Риск несоблюдения требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов</p>	<p>Риск связан с несоблюдением требования по осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни бухгалтерией.</p> <p>Последствием реализации риска является снижение качества данных бухгалтерского учета, рост вероятности искажения информации бухгалтерского учета и показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, неэффективная работа бухгалтерии.</p> <p>Реакция на оцененные риски предполагает закрепление соответствующих обязанностей по осуществлению внутреннего контроля за работниками бухгалтерии, утверждение документа, регламентирующего</p>	<p>Проверка соблюдения требований к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни бухгалтерией</p>	<p>Проверка содержания должностных инструкций работников бухгалтерии. Проверка соблюдения работниками бухгалтерии должностных обязанностей. Проверка наличия и содержания порядка организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля</p>

1	2	3	4
хозяйственной жизни	внутренний контроль фактов хозяйственной жизни, в качестве приложения к учетной политике, проверку осуществления бухгалтерией контрольной деятельности		
<b>Образовательная деятельность</b>			
Риск несоблюдения целей и условий предоставления субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	<p>Риск связан с недостижением (превышением допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих объем и качество оказываемых услуг (выполняемых работ), с нарушением условий и несоблюдением целей предоставления субсидии, указанных в соглашении о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания.</p> <p>Последствием реализации риска является нарушение требований нормативно-правовых актов, нецелевое расходование субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, расторжение учредителем соглашения о предоставлении субсидии в одностороннем порядке, возврат субсидии или ее части учредителю, применение мер административной ответственности в виде предупреждения или штрафа должностному лицу учреждения.</p> <p>Реакция на оцененные риски предполагает контроль выполнения государственного (муниципального) задания, проверку достоверности сведений, отражаемых в отчете о выполнении государственного (муниципального) задания</p>	<p>Проверка выполнения государственного (муниципального) задания</p> <p>Проверка достоверности сведений, отражаемых в отчете о выполнении государственного (муниципального) задания</p>	<p>Проверка выполнения государственного (муниципального) задания и соблюдения условий, установленных Постановлением Правительства РФ № 640 и соглашением о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания</p> <p>Оценка достоверности и своевременности представления отчета о выполнении государственного (муниципального) задания</p> <p>Проверка наличия и своевременности направления предложений о внесении изменений в соглашение о предоставлении субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в случае выявления необходимости изменения размера субсидии с приложением информации, содержащей финансово-экономическое обоснование изменения</p> <p>Проверка соответствия статей расходования средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания целям, указанным в соглашении о предоставлении этой субсидии</p> <p>Проверка соответствия статей расходования неиспользованного остатка субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания целям, указанным в соглашении о предоставлении этой субсидии</p>

Продолжение табл. 2.3.2

1	2	3	4
<p>Риск нецелевого расходования средств субсидии на иные цели</p>	<p>Риск связан с расходованием средств субсидии на иные цели на цели, не предусмотренные соглашением о предоставлении субсидии.  Последствием реализации риска является нарушение соглашения о предоставлении субсидии на иные цели, расторжение учредителем соглашения о предоставлении субсидии в одностороннем порядке, возврат субсидии или ее части учредителю.  Реакция на оцененные риски предполагает проверку соответствия статей расходования средств субсидии на иные цели условиям и целям, указанным в соглашении о предоставлении этой субсидии</p>	<p>Проверка целевого расходования средств субсидии на иные цели</p>	<p>Проверка соответствия статей расходования средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания целям, указанным в соглашении о предоставлении этой субсидии.  Проверка соответствия статей расходования неиспользованного остатка субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания целям, указанным в соглашении о предоставлении этой субсидии.  Проверка соответствия статей расходования средств, поступивших от возврата дебиторской задолженности прошлых лет, возникшей от использования субсидии целям, указанным в соглашении о предоставлении этой субсидии.  Оценка достоверности и своевременности представления отчета о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия, отчета о достижении значений результатов предоставления субсидии.  Проверка соответствия значениям результатов предоставления субсидии.  Проверка устранения нарушений, выявленных учредителем по итогам проверки соблюдения целей и условий предоставления субсидии</p>
<p>Репутационные риски</p>	<p>Риск связан с нанесением ущерба имиджу учреждения.  Последствием реализации риска является снижение объема оказываемых услуг (выполнения работ) и рост вероятности невыполнения государственного (муниципального) задания, снижение конкурентоспособности вуза.</p>	<p>Проверка исполнения должностных обязанностей работниками  Проверка качества формирования должностных</p>	<p>Анализ содержания должностных инструкций, установление их соответствия профессиональным стандартам.  Проверка соблюдения работниками правил внутреннего трудового распорядка в целях недопущения необоснованного расходования фонда оплаты труда</p>

Продолжение табл. 2.3.2

1	2	3	4
	Реакция на оцененные риски предполагает контроль исполнения должностных обязанностей работниками, проверку качества формирования должностных инструкций и их соответствия требованиям профессиональных стандартов, применение мер дисциплинарного взыскания к работникам	инструкций и их соответствия требованиям профессиональных стандартов	
Риск сокращения контингента студентов	Риск связан со снижением числа обучающихся в вузе. Последствием реализации риска является снижение уровня доходов от платных услуг, снижение конкурентоспособности учреждения и рейтинговых показателей. Реакция на оцененные риски предполагает определение причин сокращения контингента студентов с последующим усилением контроля в проблемных зонах, проведение мероприятий, направленных на повышение качества обучения и сохранение контингента студентов	Проверка эффективности мер, принимаемых для обеспечения сохранности контингента студентов	Установление причин сокращения контингента студентов. Оценка эффективности мер, принимаемых для обеспечения сохранности контингента студентов
<b>Инновационная деятельность</b>			
Риск неэффективной деятельности малых инновационных предприятий (МИП)	Риск связан с нерентабельной деятельностью МИП, созданных на базе бюджетного образовательного учреждения в целях практического применения РИД. Последствием реализации риска является отсутствие доходов от предоставления прав на РИД, использование материально-технической базы университета в коммерческих целях без оформления арендных отношений. Реакция на оцененные риски предполагает оценку эффективности деятельности МИП, контроль заключения договоров аренды с МИП в отношении государственного или муниципального имущества учреждения	Проверка эффективности деятельности МИП Проверка соблюдения порядка заключения договоров аренды с МИП в отношении государственного или муниципального имущества учреждения [184]	Запрос сведений у руководителей МИП о финансовых результатах по итогам финансового года. Анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности МИП на предмет возможности выплаты дивидендов в пользу учреждения

<p>Риск нарушения порядка создания и функционирования МИП</p>	<p>Риск связан с несоблюдением правил отражения в бухгалтерском учете передачи РИД в уставный (складочный) капитал МИП и доходов от предоставления прав на РИД, правил распоряжения долями или акциями в уставных капиталах хозяйственных обществ и вкладами в складочных капиталах хозяйственных партнерств, условий лицензионного договора.</p> <p>Последствием реализации риска является недостоверное отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете, а также последующее искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждения, нарушение требований ГК РФ, искажение сведений о научно-исследовательской деятельности учреждения.</p> <p>Реакция на оцененные риски предполагает контроль за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета операций, связанных с созданием и функционированием МИП, порядка распоряжения долями или акциями в уставных капиталах хозяйственных обществ и вкладами в складочных капиталах хозяйственных партнерств, а также условий лицензионного договора</p>	<p>Проверка соблюдения порядка отражения в бухгалтерском учете передачи операций, связанных с созданием и функционированием МИП</p> <p>Проверка соблюдения порядка распоряжения долями или акциями в уставных капиталах хозяйственных обществ и вкладами в складочных капиталах хозяйственных партнерств</p> <p>Проверка соблюдения условий лицензионного договора в части предоставления информации МИП бюджетному образовательному учреждению [184]</p>	<p>Проверка наличия предоставленных отчетов об использовании РИД, сводных бухгалтерских данных по объему производства и реализации продукции по лицензии, сведений о ценах на продукцию по лицензии, срок предоставления.</p> <p>Проверка соответствия группировки доходов от деятельности МИП по их видам в разрезе, КОСГУ при отражении доходов на счете 0 40110 000 «Доходы текущего финансового года» виду поступлений в ПФХД</p> <p>Проверка соответствия действующей практики учета доходов от предоставления прав на РИД положениям учетной политики учреждения</p>
---	---	---	--

1	2	3	4
<b>Научная деятельность</b>			
<p>Риск неэффективного расходования средств, выделенных на осуществление научной деятельности</p>	<p>Риск связан с расходованием средств, выделенных на осуществление научных исследований, которые не дают положительный результат, низким уровнем исследовательской активности работников учреждения.</p> <p>Последствием реализации риска является снижение финансирования научно-исследовательской деятельности в последующих периодах, снижение возможных доходов, связанных с использованием РИД, низкий уровень конкурентоспособности.</p> <p>Реакция на оцененные риски предполагает оценку эффективности научной деятельности учреждения</p>	<p>Проверка эффективности расходования средств, выделенных на осуществление научной деятельности</p> <p>Проверка соответствия порядка расходования средств, выделенных на осуществление научной деятельности, требованиям действующих нормативно-правовых актов</p>	<p>Отбор научно-исследовательских проектов, не давших положительный результат и установление причин.</p> <p>Проверка направлений использования РИД.</p> <p>Проверка соответствия направлений расходования средств, полученных на осуществление научно-исследовательской работы, содержанию соглашений о предоставлении субсидий, договоров о предоставлении грантов, договоров на выполнение научно-исследовательских работ и т.п.</p>
<p>Риск недостаточной коммерциализации РИД</p>	<p>Риск связан с недостаточным использованием возможностей по привлечению дополнительных источников дохода при использовании результатов научных исследований и опытно-конструкторских разработок.</p> <p>Последствием реализации риска является низкий уровень доходов от приносящей доход деятельности, возможность нанесения репутационного ущерба учреждению.</p> <p>Реакция на оцененные риски предполагает осуществление мероприятий, направленных на повышение эффективности деятельности структурных подразделений, задействованных в коммерциализации РИД</p>	<p>Проверка эффективности коммерциализации результатов РИД</p>	<p>Оценка соответствия практики деятельности структурных подразделений, задействованных в коммерциализации РИД, содержанию положений о структурных подразделениях</p> <p>Проверка эффективности мер, принимаемых для коммерциализации РИД.</p> <p>Анализ сопоставимости расходов на содержание структурных подразделений, задействованных в коммерциализации РИД, и привлеченных ими доходов по КФО 2</p>

1	2	3	4
<b>Внутренний финансовый контроль</b>			
Риск неустранения нарушений, выявленных в ходе первичных проверок	Риск связан с неэффективной работой проверенного структурного подразделения по устранению выявленных субъектом ВФК нарушений. Последствием реализации риска является низкая эффективность внутреннего финансового контроля. Реакция на оцененный риск предполагает регулярное осуществление повторных проверок устранения нарушений и применение дисциплинарных взысканий к работникам	Проверка устранения нарушений, выявленных в ходе первичных проверок	Запрос документов, подтверждающих устранение нарушений, выявленных в ходе первичной проверки, и указанных в плане устранения нарушений. Проверка устранения нарушений, выявленных в ходе первичной проверки
Риск неустранения нарушений, выявленных внешними контрольными органами	Риск связан с неэффективной работой структурных подразделений учреждения по устранению выявленных внешними контрольными органами нарушений. Последствием реализации риска является применение мер ответственности к учреждению со стороны внешних контрольных органов. Реакция на оцененный риск предполагает проведение субъектом ВФК проверок устранения нарушений, выявленных внешними контрольными органами	Проверка устранения нарушений, выявленных внешними контрольными органами	Запрос документов, подтверждающих устранение нарушений, выявленных внешними контрольными органами. Оценка эффективности мер, применяемых для устранения нарушений. Проверка устранения нарушений, выявленных внешними контрольными органами
Риск снижения оперативности внутреннего финансового контроля	Риск связан с тем, что внутренний финансовый контроль становится не способным быстро реагировать на изменяющиеся условия, из-за чего увеличиваются сроки проверки, что снижает полезность результатов контроля. Последствием реализации риска является снижение эффективности контрольной деятельности.	Оценка выполнения плана внутреннего финансового контроля	Анализ причин внесения изменений в план внутреннего финансового контроля. Анализ причин невыполнения плана внутреннего финансового контроля. Оценка соответствия локального нормативного акта о внутреннем финансовом контроле действующей практике планирования и определение необходимости внесения изменений.



Продолжение табл. 2.3.2

1	2	3	4
	<p>Реакция на оцененный риск предполагает учет на этапе планирования внутреннего контроля графика отпусков работников проверяемых подразделений, периодичность их командировок, степени загруженности основной работой, плана контрольных мероприятий со стороны внешних органов; закрепление в локальном нормативном акте о внутреннем финансовом контроле порядка подготовки к формированию плана контрольных мероприятий</p>		<p>Оценка полезности результатов внутреннего финансового контроля при принятии управленческих решений субъектом ВФК</p>
<b>Управление имуществом комплексом</b>			
<p>Риск недостач и хищений имущества учреждения</p>	<p>Риск связан с низкой эффективностью физической охраны, ограничения доступа, инвентаризации. Последствием реализации риска является нанесение материального ущерба учреждению. Реакция на оцененные риски предполагает применение методов фактического контроля при проведении внутренних проверок, контроль порядка оформления трудовых отношений с материально ответственными работниками</p>	<p>Проверка наличия и сохранности имущества учреждения Проверка соблюдения порядка оформления трудовых отношений с материально ответственными работниками</p>	<p>Наблюдение за проведением работниками учреждения инвентаризации и оценка соблюдения процедуры ее проведения. Проверка наличия и содержания договоров о полной материальной ответственности с работниками. Инвентаризация имущества учреждения, контрольное взвешивание, контрольный обмер. Оценка наличия физической охраны, ограничения доступа к имуществу учреждения</p>
<p>Риск неэффективного управления имуществом учреждения</p>	<p>Риск связан с несоблюдением порядка учета и распоряжения федеральным имуществом, закрепленным за бюджетным учреждением на праве оперативного управления. Последствием реализации риска является нарушение требований нормативных правовых актов, искажение отчетных данных, санкции со стороны внешних контрольных органов, возможность нанесения финансового и имущественного ущерба учреждению.</p>	<p>Проверка соблюдения порядка учета и распоряжения федеральным имуществом, закрепленным за бюджетным учреждением на праве оперативного управления</p>	<p>Проверка своевременности внесения сведений в Автоматизированную систему учета федерального имущества. Проверка наличия реестра фактической инвентаризации имущества, актов фактического осмотра объектов недвижимого имущества и земельных участков. Оценка достоверности отчетов об арендуемых и сдаваемых в аренду объектах недвижимого имущества. Проверка обоснованности величины арендной платы по объектам недвижимого имущества учреждения</p>

1	2	3	4
	Реакция на оцененные риски предполагает проверку соблюдения порядка учета и распоряжения федеральным имуществом, закрепленным за бюджетным учреждением на праве оперативного управления		Проверка согласования сделок по передаче в аренду недвижимого имущества
<b>Закупочная деятельность</b>			
Риск снижения эффективности закупочной деятельности	Риск связан с низкой результативностью работы контрактной службы. Последствием реализации риска является неэффективное расходование средств бюджетного учреждения, низкий уровень качества поставляемых товаров (выполняемых работ, оказываемых услуг), неэффективное планирование закупок, нарушение требований нормативно-правовых актов. Реакция на оцененные риски предполагает оценку эффективности закупочной деятельности	Проверка эффективности закупочной деятельности	Оценка равномерности закупок (оценка количества и объема вносимых изменений в план-график). Проверка обеспечения конкуренции (оценка обоснованности закупок у единственного поставщика). Оценка эффективности расходов на закупки (определение экономии за счет снижения НМЦК, за счет снижения стоимости при исполнении контракта)
Риск несоблюдения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих), комиссии (комиссий) по	Риск связан с нарушением порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) и комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, требований о наличии у работников контрактной службы высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок, отсутствием регламента взаимодействия структурных подразделений при планировании и осуществлении закупок товаров, работ, услуг для нужд учреждения. Последствием реализации риска является нарушение требований нормативно-правовых актов, штрафные санкции со стороны внешних контрольных органов, коррупционные правонарушения, нанесение учреждению финансового, материального, репутационного ущерба.	Проверка соответствия порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих), комиссии (комиссий) по осуществлению закупок требованиям нормативно-правовых актов	Проверка соответствия выбранного способа организации контрактной службы требованиям ст. 48 Федерального закона № 44-ФЗ [15]. Проверка соответствия функций и полномочий контрактной службы, комиссий по осуществлению закупок требованиям нормативно-правовых актов действующим требованиям. Проверка соблюдения требований к образованию работников контрактной службы, контрактного управляющего, комиссии по осуществлению закупок Наблюдение за деятельностью комиссии по осуществлению закупок

Продолжение табл. 2.3.2

1	2	3	4
осуществлению закупок [150, с. 1095]	Реакция на оцененные риски предполагает обеспечение контроля за соблюдением требований нормативно-правовых актов в отношении формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих), комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, внесение изменений и дополнений в должностные инструкции работников		
Риск нарушения порядка планирования закупок [150, с. 1095]	Риск связан с нарушением порядка и сроков формирования плана-графика закупок и внесения изменений в него, несоответствием информации об идентификационных кодах закупок, объемах финансового обеспечения для осуществления закупок информации, содержащейся в планах-графиках закупок. Последствием реализации риска является нарушение требований нормативно-правовых актов, штрафные санкции со стороны внешних контрольных органов. Реакция на оцененные риски предполагает обеспечение контроля за процедурой планирования закупок, внесение изменений и дополнений в должностные инструкции работников	Проверка соответствия порядка планирования закупок требованиям действующих нормативных актов	Проверка соответствия содержания плана-графика закупок (идентификационный код закупки, характеристики объекта закупки, объем финансового обеспечения, информация о проведении обязательного общественного обсуждения) требованиям действующих нормативно-правовых актов. Проверка соблюдения порядка формирования, утверждения планов-графиков, внесения изменений в планы-графики. Проверка соблюдения порядка размещения планов-графиков в единой информационной системе
Риск несоблюдения требований к обоснованию закупок [150, с. 1095]	Риск связан с нарушением порядка определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК), нормирования закупок, обоснования объекта закупки или его отсутствием. Последствием реализации риска является нарушение требований нормативно-правовых актов, штрафные санкции со стороны внешних контрольных органов, коррупционные правонарушения, нанесение учреждению финансового, материального, репутационного ущерба.	Проверка соответствия порядка обоснования закупок требованиям действующих нормативных актов	Проверка соблюдения порядка нормирования в сфере закупок (соблюдение требований к приобретаемой продукции, установленных ведомственными перечнями). Оценка правильности выбранного способа определения НМЦК. Проверка обоснованности НМЦК

1	2	3	4
	Реакция на оцененные риски предполагает обеспечение контроля за соблюдением порядка обоснования закупок, внесение изменений и дополнений в должностные инструкции работников		
Риск нарушения порядка выбора способа определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей)	<p>Риск связан нарушением порядка выбора способа закупки, в том числе у единственного поставщика, закупки в иной форме, если она должна осуществляться в электронной форме, а также несоблюдение ограничений по объему закупок у единственного поставщика, в том числе дробление на закупки малого объема с целью заключения договора с единственным поставщиком.</p> <p>Последствием реализации риска является нарушение требований нормативно-правовых актов, штрафные санкции со стороны внешних контрольных органов, коррупционные правонарушения, нанесение учреждению финансового, материального, репутационного ущерба.</p> <p>Реакция на оцененные риски предполагает обеспечение контроля за соблюдением установленных требований к порядку определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей)</p>	Проверка соблюдения правил определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей)	<p>Выявление признаков искусственного «дробления» закупок.</p> <p>Проверка соблюдения ограничений по объему закупок у единственного поставщика.</p> <p>Оценка обоснованности выбора способа определения поставщика</p>
Риск нарушения порядка заключения контракта (договора) [150, с. 1095]	<p>Риск связан с заключением государственного контракта (договора) на условиях, не предусмотренных извещением и документацией о закупке, а также отсутствием в государственном контракте (договоре) законодательно установленных обязательных условий.</p> <p>Последствием реализации риска является нарушение требований нормативно-правовых актов, штрафные санкции со стороны внешних контрольных органов, коррупционные правонарушения, нанесение</p>	Проверка соблюдения порядка заключения контракта	<p>Проверка соответствия содержания контракта (договора) условиям закупки, указанным в документации о закупке.</p> <p>Проверка соблюдения процедуры заключения контракта (договора)</p>

Продолжение табл. 2.3.2

1	2	3	4
	<p>учреждению финансового, материального, репутационного ущерба.</p> <p>Реакция на оцененные риски предполагает обеспечение контроля за соблюдением установленных требований к порядку заключения контракта</p>		
<p>Риск нарушения требований к документационному обеспечению в сфере закупок товаров, работ, услуг [150, с. 1096]</p>	<p>Риск связан с нарушением требований к содержанию извещения о проведении закупки, форме контракта, техническому заданию требований к ведению реестра контрактов, несоблюдением порядка и сроков хранения закупочной документации.</p> <p>Последствием реализации риска является нарушение требований нормативно-правовых актов, штрафные санкции со стороны внешних контрольных органов.</p> <p>Реакция на оцененные риски предполагает обеспечение контроля за соблюдением установленных требований к документационному обеспечению в сфере закупок товаров, работ, услуг, внесение изменений и дополнений в должностные инструкции работников</p>	<p>Проверка соблюдения требований к документационному обеспечению в сфере закупок товаров, работ, услуг</p>	<p>Проверка соблюдения требований к документации о закупке (извещения о проведении закупки, форме контракта, техническому заданию требований к ведению реестра контрактов).</p> <p>Проверка соблюдения порядка и сроков хранения закупочной документации</p>
<p>Риск нарушения порядка исполнения, изменения, расторжения контракта (договора) [150, с. 1096]</p>	<p>Риск связан с неприменением или неправильным применением мер ответственности к поставщику (подрядчику, исполнителю) требований об уплате неустоек (штрафов, пеней), нарушением условий реализации контрактов (договоров), порядка изменения условий контракта, несоблюдением требований о порядке приемки результатов контракта, включая порядок проведения экспертизы результатов контракта.</p> <p>Последствием реализации риска является нарушение требований нормативно-правовых актов, штрафные санкции со стороны внешних контрольных органов, коррупционные правонарушения, нанесение</p>	<p>Проверка соблюдения порядка исполнения, изменения, расторжения контракта</p> <p>Проверка соответствия поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) условиям контрактов</p>	<p>Отбор контрактов (договоров) с нарушением сроков исполнения и проверка претензионной работы по ним.</p> <p>Проверка соответствия поставленного товара (выполненных работ, оказанных услуг) по исполненным контрактам (договорам) содержанию технического задания.</p> <p>Оценка качества приемки работниками учреждения поставленного товара (выполненных работ, оказанных услуг), отдельных этапов исполнения контракта (договора), включая проведение экспертизы.</p> <p>Проверка своевременности исполнения обязательств по контрактам (договорам)</p>

Продолжение табл. 2.3.2

1	2	3	4
	<p>учреждению финансового, материального, репутационного ущерба.</p> <p>Реакция на оцененные риски предполагает проверку осуществления претензионной работы с поставщиками (подрядчиками, исполнителями), усиление контроля за соблюдением условий контрактов, изменения его условий и расторжения, внесение изменений и дополнений в должностные инструкции работников</p>		
<p>Риск нарушения порядка рассмотрения и оценки заявок</p>	<p>Риск связан с нарушением порядка рассмотрения и оценки заявок на участие в определении поставщика, порядка установления требований к участникам закупки, нарушениями при допуске (отказе в допуске) участников закупки, отстранении участника закупки, отстранении участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или при отказе от заключения контракта (договора).</p> <p>Последствием реализации риска является нарушение требований нормативно-правовых актов, штрафные санкции со стороны внешних контрольных органов, коррупционные правонарушения, нанесение учреждению финансового, материального, репутационного ущерба.</p> <p>Реакция на оцененные риски предполагает проверку соблюдения установленных требований к рассмотрению и оценке заявок, внесение изменений и дополнений в должностные инструкции работников</p>	<p>Проверка соблюдения порядка рассмотрения и оценки заявок</p>	<p>Проверка соблюдения порядка рассмотрения и оценки заявок на участие в определении поставщика.</p> <p>Проверка соблюдения порядка установления требований к участникам закупки.</p> <p>Проверка соблюдения правил допуска (отказа в допуске) участников закупки, отстранения участника закупки, отстранения участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или при отказе от заключения контракта (договора)</p>
<b>Управление персоналом</b>			
<p>Риск превышения</p>	<p>Риск связан с совершением должностными лицами коррупционных действий. Оценка данного риска предполагает выявление участков, на которых могут</p>	<p>Проверка соблюдения работниками учреждения</p>	<p>Проверка содержания должностных инструкций работников и установление его соответствия требованиям профессиональных стандартов.</p>

Продолжение табл. 2.3.2

1	2	3	4
полномочий должностными лицами	<p>возникать злоупотребления, а также возможностей для их совершения, в том числе связанных с недостатками внутреннего контроля учреждения.</p> <p>Последствием реализации риска является нарушение антикоррупционного законодательства, локальных нормативных актов по противодействию коррупции, снижение качества предоставляемых услуг (работ), нанесение учреждению финансового, материального, репутационного ущерба, коррупционные правонарушения.</p> <p>Реакция на оцененные риски предполагает расширение выборки или осуществление сплошной проверки в зонах повышенного риска, совершенствование контрольной среды учреждения</p>	<p>должностных обязанностей</p> <p>Оценка качественного уровня соблюдения работниками учреждения должностных обязанностей и требований действующих нормативных актов</p>	<p>Проверка соблюдения работниками правил внутреннего трудового распорядка исполнения должностных обязанностей.</p> <p>Анализ наличия жалоб обучающихся и работников учреждения</p>
Риск недостаточной квалификации работников	<p>Риск связан с низким уровнем профессионализма работников учреждения.</p> <p>Последствием реализации риска является снижение результативности работы, как отдельных структурных подразделений, так и всего учреждения в целом, снижение качественного уровня предоставляемых населению услуг (работ), рост риска нарушений работниками требований действующих нормативных правовых актов.</p> <p>Реакция на оцененные риски предполагает усиление контроля за деятельностью работников с низкой квалификацией, переподготовка кадров и повышение квалификации работников, кадровые перестановки, применение дисциплинарных взысканий к работникам</p>	Оценка квалификации работников учреждения	Проверка соответствия квалификационного уровня работников учреждения должностной инструкции, профессиональным стандартам и иным нормативно-правовым актам

1	2	3	4
<b>Планирование финансово-хозяйственной деятельности</b>			
Риск неэффективного планирования финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения	Риск связан с нерациональным формированием и исполнением плана финансово-хозяйственной деятельности, необоснованным внесением изменений. Последствием реализации риска является неэффективное распределение объемов финансирования на предстоящий финансовый год, нарушение требований нормативных правовых актов, применение мер ответственности к учреждению со стороны внешних контрольных органов. Реакция на оцененные риски предполагает оценку эффективности планирования финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения	Проверка эффективности планирования финансово-хозяйственной деятельности учреждения	Оценка обоснованности формирования смет доходов и расходов по внебюджетным источникам финансирования. Анализ обоснованности причин внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности. Оценка своевременности внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности. Проверка правильности определения КОСГУ обосновании плановых показателей выплат. Оценка обоснованности плановых показателей поступлений и выплат
Риск несоблюдения требований к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности	Риск связан с нарушением сроков составления плана финансово-хозяйственной деятельности, требований к его содержанию, внесению изменений. Последствием реализации риска является нарушение требований нормативных правовых актов, применение мер ответственности к учреждению со стороны внешних контрольных органов. Реакция на оцененные риски предполагает проверку соответствия порядка формирования плана финансово-хозяйственной деятельности требованиям нормативных актов	Проверка соответствия порядка формирования плана финансово-хозяйственной деятельности требованиям нормативных актов	Проверка соблюдения требований к форме и содержанию плана финансово-хозяйственной деятельности. Проверка соответствия показателей плана финансово-хозяйственной деятельности данным бухгалтерского учета. Проверка обоснованности и своевременности внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности. Проверка соответствия показателей плана финансово-хозяйственной деятельности соглашениям о предоставлении субсидий
<b>Деятельность вуза в целом</b>			
Риск несовершенства правовой системы	Риск связан с противоречивостью или отсутствием правовых норм, регламентирующих деятельность учреждения. Последствием реализации риска является низкий уровень правовой защиты деятельности учреждения	Проверка соответствия порядка осуществления вида деятельности, для которого	Проверка соответствия порядка осуществления вида деятельности, для которого характерно несовершенство правовой системы, требованиям действующих нормативно-правовых актов.



Окончание таблицы 2.3.2

1	2	3	4
	<p>при отсутствии правовых норм, увеличение вероятности возникновения нарушений нормативных правовых актов в связи с противоречивостью правовых норм.</p> <p>Реакция на оцененные риски предполагает проверку и закрепление положений, связанных с несовершенством правовой системы, в локальных актах учреждения</p>	<p>характерно несовершенство правовой системы, требованиям действующих нормативно-правовых актов</p>	<p>Проверка локальных нормативных актов на предмет регламентации положений, которые не отражены в нормативно-правовой документации или трактуются неоднозначно</p>
<p>Риск предоставления пользователям недостоверной отчетности</p>	<p>Риск связан с представлением в отчетности неполной информации, содержащей существенные ошибки.</p> <p>Последствием реализации риска является принятие пользователями такой отчетности необоснованных управленческих решений, возможность применения мер ответственности со стороны внешних органов в случае выявления недостоверности.</p> <p>Реакция на оцененные риски предполагает проверку достоверности сведений, предоставляемых внешним пользователям</p>	<p>Проверка достоверности сведений, предоставляемых внешним пользователям</p>	<p>Проверка соответствия данных, предоставляемым внешним пользователям, действующей практике деятельности учреждения и внутренним учетным данным</p>
<p>Риск существенного изменения условий деятельности</p>	<p>Риск связан с воздействием со стороны регулирующих органов (например, учредителя, органов власти).</p> <p>Последствием реализации риска является адаптация к изменившимся условиям, рост риска несоблюдения требований нормативно-правовых актов.</p> <p>Реакция на оцененные риски предполагает контроль направлений деятельности, в которых произошли существенные изменения.</p>	<p>Проверка соответствия порядка осуществления вида деятельности, в котором произошли существенные изменения, требованиям действующих нормативно-правовых актов</p>	<p>Оценка своевременности отражения произошедших изменений в локальных нормативных актах.</p> <p>Проверка соответствия порядка осуществления вида деятельности, в котором произошли существенные изменения, установленным требованиям.</p>

Источник: составлено автором.

Точность определения уровня потенциальной опасности процесса деятельности и эффективность мер по минимизации риска зависят от характеристик системы оценки риска, от принципов, лежащих в основе оценочных процедур. Администрация бюджетного учреждения в зависимости от масштабов деятельности, сложности организационной структуры может создать собственную систему оценки уровня риска на основании анализа следующих элементов:

- объект оценки (например, процесс деятельности);
- детальность шкалы оценки (число уровней риска может варьироваться, например, четырехуровневая шкала включает в себя низкий, умеренный, средний и высокий уровни риска);
- способ оценки (статический способ предполагает однократное отнесение объекта к определенному классу опасности, динамический способ также предполагает последующее изменение класса опасности в зависимости от наличия или отсутствия нарушений);
- метод оценки (расчетный метод предполагает определение числового значения уровня риска; условный метод означает присвоение условного значения исходя из соответствия класса опасности признакам (например, вероятность реализации риска, степень влияния последствий); условно-интегральный метод означает оценку каждого параметра по балльной шкале с дальнейшей оценкой путем сложения полученных баллов) [193, с. 20].

Для процесса реализации риск-ориентированного подхода характерна субъективность оценки, так как определение уровня риска является предметом профессионального суждения внутреннего контролера.

В этой части диссертационного исследования раскрыта взаимосвязь рисков деятельности бюджетного учреждения высшего образования и методики внутреннего финансового контроля: от того, с какими рисками придется работать контролеру зависит совокупность приемов, способов, методов, применяемых в процессе контроля; форма проведения контрольных мероприятий (сплошная или выборочная); сроки проведения контрольного мероприятия; длительность проведения контрольного мероприятия; периодичность повторных

контрольных мероприятий в целях проверки устранения нарушений; включенность контрольного мероприятия в план внутреннего финансового контроля. Разработана система рисков бюджетного учреждения высшего образования, оцениваемых при осуществлении внутреннего финансового контроля, в разрезе направлений деятельности. Отличительной особенностью этой системы является раскрытое содержание характеристики каждого риска, последствий его реализации и реакции на оцененный риск, а также предложенные контрольные мероприятия в целях предотвращения и (или) минимизации риска.

## ГЛАВА 3. ФОРМИРОВАНИЕ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОЙ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В БЮДЖЕТНОМ УЧРЕЖДЕНИИ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

### 3.1. Классификация нарушений как основа разработки риск-ориентированной системы внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении высшего образования

В результате проведения контрольного мероприятия внутренний контролер выявляет различного рода нарушения. Их классификации, имеющиеся в настоящее время, не в полной мере могут быть использованы при осуществлении внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях, включая сферу высшего образования, в связи с недостаточной адаптацией к специфике их деятельности. Отсутствие единого представления о типах нарушений обуславливает наличие проблемы их фиксации и группировки субъектом ВФК.

Лексическое значение «нарушения» определено как результат действия, означающего «не соблюсти, преступить» [206]. Соответственно, нарушение можно трактовать как несоблюдение установленных норм или правил, предусмотренных законодательными и иными нормативно-правовыми актами, а также локальными нормативными актами экономического субъекта.

В источниках литературы, раскрывающих применение классификаторов нарушений, кроме термина «нарушение», употребляются также термины «несоответствие», «недостаток», «ошибка», «отклонение». Такое многообразие наименований создает их неоднозначное понимание в практической деятельности. Поэтому важно определить лексическое значение каждого из приведенных терминов (таблица 3.1.1) и установить между ними взаимосвязь.

«Нарушение» и «несоответствие», на наш взгляд, могут трактоваться как синонимы. Однако сложившаяся практика контрольной деятельности указывает на то, что наиболее употребляемым понятием является «нарушение». Отклонение от установленных норм и ошибка являются причиной нарушения или

несоответствия. Недостаток необязательно свидетельствует о наличии нарушения или несоответствия, означает менее критичное состояние объекта контроля и имеет менее существенные последствия.

Таблица 3.1.1 – Лексическое значение понятий «нарушение», «несоответствие», «недостаток», «ошибка», «отклонение» [204]

Дефиниция	Источник
Нарушение – действие от глаголов «нарушить», «нарушать», которые означают не выполнить, не соблюсти что-либо.	Толковый словарь Ожегова
Несоответствие – отсутствие соответствия между чем-либо.	Толковый словарь Кузнецова
Недостаток – изъян, несовершенство, неправильность в чем-либо.	Толковый словарь Ожегова
Ошибка – неправильность в действиях, мыслях.	Толковый словарь Ожегова
Отклонение – несовпадение с чем-либо, отступление от чего-либо типичного, обычного.	Толковый словарь Ефремовой

Источник: составлено автором.

В.В. Омельченко в своем исследовании обращает внимание на необходимость определения основных понятий в классификаторе нарушений и употребляет наряду с термином «нарушение» термин «недостаток». По мнению исследователя, нарушение – невыполнение субъектом деятельности той или иной нормы законов или иных нормативных правовых актов, выявляемое при проведении внешнего государственного аудита (контроля). Финансовое нарушение автор определяет как невыполнение субъектом деятельности той или иной финансовой нормы законов или иных нормативных правовых актов, выявляемое при проведении внешнего государственного аудита (финансового аудита). Недостатком, с точки зрения В.В. Омельченко, является отсутствие достатка в выполнении субъектом деятельности той или иной нормы законов или иных нормативных правовых актов, выявляемое при проведении внешнего государственного аудита (контроля), а недостатком финансового характера – отсутствие достатка в выполнении субъектом деятельности той или иной нормы финансовых законов или иных нормативных правовых актов, выявляемое при проведении внешнего государственного аудита (финансового аудита) [170, с. 59-60].

Согласно подходу В.В. Омельченко, в целом нарушение представляет собой невыполнение той или иной нормы законов или иных нормативных правовых актов, а недостаток – недостаточное выполнение этих норм. Поддерживая позицию автора, отметим, что устранение недостатка желательно для совершенствования процессов деятельности объекта контроля, а устранение нарушения – обязательно, так как имеет последствия в виде применения мер ответственности. Также обратим внимание на то, что существенным недочетом определений В.В. Омельченко является несоответствие дефидента содержанию дефиниции, так как в самом определении речь ведется о внешнем государственном аудите (контроле), а в наименовании термина это не указано.

Как было отмечено в параграфе 1.3, классификация имеет познавательное значение и позволяет конкретизировать значение термина, сужая его предметную область. Для характеристики нарушений применяется классификация по различным признакам.

По мнению Т.В. Антиповой каждое бюджетное нарушение должно иметь измеряемую и доказываемую величину. При таком подходе нарушения бюджетного законодательства автором статьи разделены на формальные и существенные. Формальные нарушения – это нарушения подзаконных нормативных актов, не приводящие к финансовому ущербу бюджетной системе и за которые не предусматриваются санкции по действующему законодательству. Существенные нарушения – это нарушения нормативно-правовых актов, приводящие к материальному ущербу бюджетной системе [132, с.51].

А.М. Петров при классификации возможных нарушений при расходовании средств на федеральные проекты предлагает выделять активное нарушение (нарушение расходования средств в крупных размерах или по целевым показателям, приводящее к угрозе невозможности реализации запланированных федеральных проектов или необходимости дополнительного расходования средств); латентное нарушение (нарушение расходования средств в малых размерах или по сопутствующим направлениям, необходимым для достижения целевых показателей, способное замедлять процесс реализации запланированных

федеральных проектов, которое может быть обнаружено только при проведении целенаправленной проверки); первичное нарушение (нарушение, которое возникает в случае привлечения большого внимания либо выделения больших объемов финансирования на достижение определенных целевых показателей); сателлитное (нарушение, которое возникает при переключении внимания на достижение иных целевых показателей либо обусловлено им, сопровождаемое ослаблением контроля) [172, с. 226-227].

На наш взгляд, для характеристики выявленного нарушения наиболее обоснованной является классификация по двум классификационным признакам:

- по степени существенности последствий (существенное и несущественное нарушение);
- по возможности устранения нарушения (устранимые и неустранимые нарушения).

Существенное нарушение – нарушение, которое оказывает значительное влияние на деятельность экономического субъекта.

Несущественное нарушение – нарушение, которое оказывает незначительное влияние на деятельность экономического субъекта.

Устранимое нарушение – нарушение, которое возможно устранить после его выявления с помощью различных способов, приемов, методов.

Неустранимое нарушение – нарушение, которое невозможно устранить после его выявления. В том случае, если выявленное нарушение является неустранимым, в рамках повторной проверки устанавливается, допускаются ли подобные нарушения в дальнейшем.

Определение характеристик выявленного нарушения является предметом профессионального суждения внутреннего контролера.

Классификатор нарушений необходим для совершенствования процесса обработки результатов внутреннего финансового контроля. В то же время при применении риск-ориентированного подхода к внутреннему финансовому контролю содержание классификатора может стать основой при разработке системы рисков.

А.М. Петров, Е.В. Никифорова, О.В. Шнайдер отмечают, что в настоящее время при реализации национальных проектов перед государством встает широкий спектр задач в части обеспечения достойного уровня жизни населения и улучшения его благосостояния. Определяющее значение в успешной реализации федеральных проектов при этом имеет внедрение эффективной системы контроля, включая внутренний финансовый контроль [173, с. 291].

В рамках исследования вопросов классификации нарушений и недостатков А.Г. Самсонов пришел к выводу, что действующая система классификации нарушений не является совершенной и ей свойственны определенные недостатки, а большинство применяемых классификаторов нарушений бюджетного процесса требуют существенной актуализации и доработки [179, с.2].

Т.А. Пашкова считает, что развитие содержательного наполнения классификатора нарушений способствует автоматизации деятельности контрольно-счетных органов [171, с. 217].

Вопросы цифровизации контроля становятся предметом дискуссии практикующих специалистов. Так, по мнению председателя Контрольно-счетной палаты Московской области В.В. Кролихина контроль должен становиться цифровым в эпоху цифровизации. Наличие единого справочника нарушений – классификатора является важным условием оцифровки [159, с. 38].

Н.Н. Симко справедливо отмечает, что проверяющие при квалификации нарушений вынуждены основываться на содержании классификатора, что нарушает принцип независимости суждений. Автор обращает внимание на неизбежность стандартизации контроля в условиях цифровизации, в связи с этим необходимо изменение классификации нарушений [180, с. 160].

Приведенные мнения авторов сконцентрированы в большей степени на осуществлении внешнего финансового контроля, однако, учитывая взаимосвязь систем внешнего и внутреннего контроля, которая обуславливает ориентацию практической деятельности внутренних контролеров на опыт внешних контрольных органов [147, с. 1243], можно сделать вывод, что проведенный обзор применим для внутреннего финансового контроля.



Внешние контрольные органы применяют в своей практике классификаторы нарушений. Примерами таких классификаторов, размещенных в открытых источниках и касающихся деятельности бюджетных учреждений, являются:

- классификатор, применяемый Счетной палатой РФ (Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17 декабря 2014 г., протокол № 2-СКСО (ред. от 22.12.2015);

- классификатор, применяемый Федеральным казначейством (Классификатор нарушений (рисков), выявляемых Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере, утв. 19.12.2017).

Рассмотрим основные структурные элементы классификаторов нарушений:

- код нарушения (необходим для дальнейшей систематизации и обобщения нарушений);

- группировка нарушений по разделам (необходима для поддержания структуры, удобства восприятия и использования на практике);

- нарушаемая норма или правовое основание (необходимы для обоснованности нарушений, удобства актуализации);

- мера ответственности (необходима для обеспечения наказуемости нарушения, то есть неизбежных нежелательных последствий для нарушителя);

- единица измерения (необходима для установления возможности количественной или стоимостной оценки нарушения).

Классификатор нарушений Федерального казначейства более подробный и имеет развернутую структуру по сравнению с классификатором Счетной палаты РФ. При разработке классификатора нарушений, выявляемых в ходе осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении сферы высшего образования, за основу взяты структура и содержание классификатора нарушений Федерального казначейства. При анализе возможности применения классификатора нарушений Федерального казначейства в процессе осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении сферы высшего образования выявлены некоторые недостатки:

- не все нарушения, представленные в классификаторе, относятся к деятельности бюджетных учреждений (например, нарушения, связанные с исполнением бюджетов, не имеют отношения к деятельности учреждений, не являющихся участниками бюджетного процесса);

- ссылки на неактуальные нормативные акты, так как классификатор утвержден 19 декабря 2017 г. (например, с 1 января 2018 г. уже начали применяться отдельные федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, соответственно содержание графы классификатора «Правовые основания квалификации нарушения (риска)» требует актуализации);

- в классификаторе имеются нарушения дублирующие друг друга по своей сути (например, нарушение «03.01.01.02.06 Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации» и нарушение «03.01.01.05.01 Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным экономическим субъектом»);

- структурой классификатора нарушений не предусмотрена возможность кодирования нетипичного нарушения, которое невозможно соотнести с их имеющимися видами;

- в классификаторе термины «нарушение» и «риск» являются взаимозаменяемыми, что на наш взгляд, приводит к их смешению и вносит неопределенность в теоретическую базу контроля, так как риск не обязательно приводит к нарушению и однозначно не является самим нарушением.

Факты, приведенные выше, указывают на невозможность применения классификатора нарушений Федерального казначейства при осуществлении внутреннего финансового контроля без доработки и актуализации.

Ориентация на эффективную практику деятельности внешних контрольных органов при разработке классификатора нарушений, на наш взгляд, оправдана существующей взаимосвязью внешнего и внутреннего контроля. Несмотря на их существенные различия, они являются взаимозависимыми компонентами

единой системы контроля. Во-первых, взаимодействие внешнего и внутреннего контроля исключает дублирование в контрольной деятельности. Во-вторых, при совпадении модели внешнего и внутреннего контроля существенно упрощается процесс взаимодействия при осуществлении внешних контрольных мероприятий, а также снижается нагрузка на бюджетное учреждение. В-третьих, анализ выполнения мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных внешними контрольными органами, осуществляемый в рамках внутреннего контроля, способствует росту эффективности внешнего контроля. В-четвертых, результаты внешнего контроля способствуют более эффективному риск-ориентированному планированию в рамках внутреннего контроля [147, с. 1243-1244].

Разработанная нами структура классификатора нарушений, применяемого при осуществлении внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении, представлена в таблице 3.1.2.

Таблица 3.1.2 – Структура классификатора нарушений, применяемого при осуществлении внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении

Код нарушения		Описание нарушения	Нормативный акт, требования которого нарушены	Мера ответственности
Группа	Вид			
1	2	3	4	5
01	000	Нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности		
01	100			
01	101			
01	...			
02	000	Нарушения в сфере управления объектами государственной (муниципальной) собственности, закрепленными за бюджетным учреждением на праве оперативного управления, хозяйственного ведения		
02	...			
03	000	Нарушения при планировании финансово-хозяйственной деятельности		
03	...			
04	000	Нарушения при использовании субсидий		
04	...			
05	000	Нарушения при выполнении государственных и муниципальных заданий		
05	...			
06	000	Нарушения требований к размещению информации и документов		
06	...			

1	2	3	4	5
07	000	Нарушения при осуществлении предпринимательской и иной приносящей доход деятельности		
07	...			
08	000	Нарушения при осуществлении закупочной деятельности		
08	...			
09	000	Нарушения при ведении налогового учета		
09	...			
10	000	Нарушения при управлении персоналом		
10	...			
11	000	Нарушения при осуществлении образовательной деятельности		
11	...			
12	000	Нарушение при осуществлении научной и инновационной деятельности		
12	...			

Источник: составлено автором.

Классификатор нарушений, применяемый при осуществлении внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении высшего образования (Приложение 2), состоит из 12 групп нарушений, содержит 229 нарушений. Рассмотрим преимущества предложенного классификатора нарушений:

- классификатор нарушений разработан с использованием Microsoft Excel. Возможности программного продукта позволяют осуществлять фильтрацию данных для удобства поиска и группировки нарушений;

- отличительной особенностью классификатора является включение в его структуру следующих групп: «Нарушения при ведении налогового учета», «Нарушения при осуществлении образовательной деятельности», «Нарушения при осуществлении научной и инновационной деятельности». Группа «Нарушения при осуществлении закупочной деятельности» дополнена нарушениями Федерального закона № 223-ФЗ;

- при доработке классификатора нарушений актуализированы нормативно-правовые акты, выступающие правовым основанием квалификации нарушения, исключены дублирующие нарушения. Актуализирована графа «Мера ответственности», которая предполагает указание ссылки на нормативно-правовой акт, устанавливающий административную или уголовную ответственность за допущенное нарушение;

- каждая группа нарушений в целях устранения проблемы кодирования нетипичных нарушений дополнена строкой «Иные нарушения <...>». Данная мера позволит в дальнейшем на основании накопленной практики применения классификатора осуществлять его доработку и актуализацию.

Содержание классификатора не является исчерпывающим. Путем изменения отдельных групп нарушений классификатора и их содержания возможна адаптация к практике деятельности государственных (муниципальных) учреждений различных типов и сфер деятельности. Рассмотрим конкретные примеры. Группа «01 Нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности» для казенных учреждений должна содержать нарушения порядка ведения бюджетного учета, составления и представления бюджетной отчетности. Группа «02 Нарушения в сфере управления объектами государственной (муниципальной) собственности, закрепленными за бюджетным учреждением на праве оперативного управления, хозяйственного ведения» может использоваться всеми типами государственных (муниципальных) учреждений с учетом различий в порядке распоряжения имуществом. Группа «03 Нарушения при планировании финансово-хозяйственной деятельности» для казенных учреждений содержит нарушения порядка формирования и исполнения бюджетных смет. Группа «05 Нарушения при выполнении государственных и муниципальных заданий» актуальна для бюджетных и автономных учреждений, для казенных учреждений формирование государственного (муниципального) задания необязательно. В группе «07 Нарушения при осуществлении предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» для казенных учреждений важно учесть, что доходы, полученные от приносящей доход деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации. Группы «11 Нарушения при осуществлении образовательной деятельности» и «12 Нарушение при осуществлении научной и инновационной деятельности» отражают сферу деятельности учреждений высшего образования. В зависимости от структуры вуза могут выделяться также нарушения

при осуществлении издательской деятельности, нарушения в области предоставления услуг общественного питания.

Процесс разработки классификатора нарушений при осуществлении внутреннего финансового контроля, ориентированного на риск, может быть разделен на следующие этапы:

- анализ возможности применения классификаторов нарушений внешних контрольных органов;
- выявление и систематизация возможных рисков деятельности учреждения с учетом ее специфики;
- разработка структуры классификатора в соответствии со способом организации и осуществления внутреннего финансового контроля, потребностями практики, результатами предыдущего этапа;
- содержательное наполнение классификатора;
- раскрытие порядка его актуализации и применения в локальном нормативном акте о внутреннем финансовом контроле;
- включение классификатора нарушений в систему документационного обеспечения внутреннего финансового контроля.

Классификатор нарушений, созданный на основе применения лучших практик внешних контрольных органов, позволит не только структурировать возможные нарушения в бюджетном учреждении, связать их с рисками деятельности, но и позволит обеспечить единый подход к систематизации нарушений во всех филиалах учреждения при наличии широкой разветвленной сети. Кроме того, благодаря единой систематизации нарушений становится возможным сопоставление данных о результатах внутреннего финансового контроля, на основании чего формируется необходимая информационная база для анализа эффективности деятельности внутренних контролеров. При использовании классификатора повышаются эффективность и оперативность внутреннего финансового контроля, так как становится проще обобщить и структурировать информацию о результатах проверок, представить ее в наглядном виде субъекту управления.

Классификатор нарушений необходимо регулярно актуализировать. Как

справедливо отмечает Е.С. Литвинчук, при применении риск-ориентированного подхода при планировании и проведении контрольных мероприятий особую значимость приобретает актуализация классификатора нарушений, так как при предотвращении и минимизации рисков в первую очередь выявляются нарушения, за которые установлены меры ответственности нормативно-правовыми актами, которые, в свою очередь, часто меняются [162, с. 118]. Отметим, что в последние годы системе бухгалтерского учета организаций государственного сектора свойственны интенсивные изменения в связи с ее реформированием [146, с. 6-14], [156, с. 5-12], которые важно учитывать при актуализации классификатора нарушений. Кроме того, на наш взгляд, по результатам контроля могут быть установлены значительные недостатки классификатора, устранение которых существенным образом повысит эффективность его применения. Таким недостатком может быть невозможность однозначно квалифицировать нарушение, если его можно отнести к нескольким пунктам классификатора. Также недостатком может быть отсутствие выявленного нарушения в классификаторе, неудобная в использовании структура.

Основными характеристиками идентификации нарушения являются:

- ссылка на нарушаемую норму с указанием реквизитов нормативно-правового акта, локального нормативного акта учреждения или иного документа;
- доказательства нарушения, позволяющие однозначно определить ответственное должностное лицо;
- количественное выражение ущерба при наличии возможности произвести расчет;
- ответственное должностное лицо, которое будет нести ответственность за допущенное нарушение и принимать меры по его устранению;
- последствия нарушения, которые выражаются в нанесении материального, финансового, репутационного ущерба.

Формулировка нарушения может иметь разную модальность. Одно и то же нарушение можно сформулировать по-разному, например: «перечень документов, подтверждающих поставку материалов, предоставлен с нарушением сроков,

указанных в п.8 Положения о закупке товаров, работ, услуг» или «нарушены сроки предоставления документов, указанные в п.8 Положения о закупке товаров, работ, услуг». Модальность отрицания во втором варианте, на наш взгляд, наилучшим образом передает сущность самого нарушения, что на практике существенно упрощает восприятие больших объемов информации.

К числу признаков, свидетельствующих о высокой вероятности обнаружения нарушений, можно отнести:

- поведение должностного лица (реакция на вопросы и действия контролера);

- внесение исправлений в документ;

- наличие преднамеренных действий со стороны должностного лица по сокрытию признаков нарушения;

- наличие у должностного лица возможностей к совершению нарушения (например, в силу дистанционной работы, занимаемой должности работник может иметь больше возможностей обойти средства контроля);

- опыт взаимодействия контролера с должностным лицом;

- несовершенство содержания должностной инструкции (например, отсутствие необходимых должностных обязанностей при формальном подходе к составлению должностной инструкции);

- несовершенство правовой системы (в части регулирования направления деятельности учреждения, за которое отвечает должностное лицо. Например, при наличии «пробелов» в регулировании сферы деятельности принятие решений становится предметом профессионального суждения должностного лица).

Нарушение является основанием для применения мер ответственности. Определение необходимого количества и качества доказательств, установление ответственного за допущенное нарушение должностного лица – вопросы, являющиеся предметом профессионального суждения внутреннего контролера, от которого зависит действенность контрольной деятельности. Все это подтверждает значимость высокого уровня квалификации специалистов по внутреннему контролю. Последствиями выявленного нарушения может быть применение мер



ответственности к лицу, допустившему нарушение, устранение выявленного нарушения, бездействие должностных лиц и неустранение нарушения.

Установление должностного лица, ответственного за допущенное нарушение, является важным аспектом деятельности контролера. Одним из важных принципов внутреннего финансового контроля, на наш взгляд, является принцип доказательности, в соответствии с которым лицо, допустившее нарушение, считается невиновным, пока его вина не будет доказана субъектом ВФК, бремя доказывания вины и опровержения доводов, приводимых в защиту должностного лица проверяемого структурного подразделения, лежит на стороне внутреннего контролера.

Стоит отметить, что внутренний финансовый контроль не имеет своей целью применение мер ответственности, он должен выполнять профилактическую функцию и способствовать недопущению повторных нарушений в дальнейшем. Заключительным этапом контрольного мероприятия является этап применения мер по предотвращению нарушений, который кроме планирования устранения нарушений включает формирование субъектом ВФК рекомендаций по их устранению, которые доводятся до сведения должностных лиц, допустивших нарушения. К числу таких рекомендаций относятся:

- 1) обучение работников (прохождение курсов повышения квалификации и переподготовка кадров);

- 2) внесение изменений и дополнений в должностные инструкции работников, положение о структурном подразделении и другие документы, регламентирующие деятельность проверяемого подразделения;

- 3) формирование организационно-распорядительной документации (приказов, распоряжений руководителя учреждения) в целях регламентации отдельных вопросов, предотвращающих появление нарушений в дальнейшем;

- 4) инициирование применения дисциплинарных мер к должностным лицам, допустившим грубые или повторные нарушения;

- 5) инициирование применения иных мер ответственности при наличии признаков различного рода преступлений.

Согласно статье 192 ТК РФ за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на работника трудовых обязанностей работодатель имеет право применить дисциплинарные взыскания в виде замечания, выговора и увольнения по соответствующим основаниям [9].

Процедура применения дисциплинарного взыскания регламентирована трудовым законодательством и имеет ряд особенностей. Во-первых, до применения дисциплинарного взыскания необходимо затребовать от работника письменное объяснение. Если по истечении двух рабочих дней указанное объяснение работником не предоставлено, то составляется соответствующий акт. Во-вторых, дисциплинарное взыскание применяется не позднее одного месяца со дня обнаружения проступка, не считая времени болезни работника, пребывания его в отпуске, а также времени, необходимого для учета мнения представительного органа работников. То есть субъект ВФК может инициировать применение дисциплинарных мер в течение месячного срока с даты завершающего документа по итогам проверки. При этом за каждый дисциплинарный проступок может быть применено только одно дисциплинарное взыскание. Приказ (распоряжение) работодателя о применении дисциплинарного взыскания объявляется работнику под роспись в течение трех рабочих дней со дня его издания, не считая времени отсутствия работника на работе. Если работник отказывается ознакомиться с указанным приказом (распоряжением) под роспись, то составляется соответствующий акт.

В целях привлечения работника к ответственности он может быть лишен премии. При этом важно, чтобы премия не относилась к обязательным выплатам. Для обоснования возможности лишения премии необходимо изучить локальный нормативный акт, регламентирующий процесс премирования, (положение об оплате труда, положение о премировании), трудовой договор работника, нормативные правовые акты об оплате труда и премировании.

В этой части диссертационного исследования установлена сущность термина «нарушение», определена его взаимосвязь с терминами «несоответствие», «ошибка», «отклонение», «недостаток». Классификация нарушений позволила

сформировать представление о возможных вариациях видов нарушений при оценке степени их существенности. На основе анализа структуры и содержания классификаторов нарушений, применяемых внешними контрольными органами и размещенных в открытых источниках, выявлены имеющиеся недостатки и установлена невозможность их применения при осуществлении внутреннего финансового контроля без доработки и актуализации. При обосновании допустимости ориентации на практику внешних контрольных органов определена взаимосвязь внешнего и внутреннего контроля. В результате доработки и актуализации классификатора нарушений Федерального казначейства с учетом специфики деятельности бюджетных учреждений высшего образования и практического опыта реализации внутреннего финансового контроля разработан классификатор нарушений, применяемый при осуществлении внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении высшего образования, который состоит из 12 групп нарушений и содержит 229 нарушений. Выделены преимущества разработанного классификатора нарушений (реализация с использованием возможностей Microsoft Excel; включение следующих групп нарушений: «Нарушения при ведении налогового учета», «Нарушения при осуществлении образовательной деятельности», «Нарушения при осуществлении научной и инновационной деятельности»; дополнение группы «Нарушения при осуществлении закупочной деятельности» нарушениями Федерального закона № 223-ФЗ; актуализация нормативно-правовых актов, выступающих правовым основанием квалификации нарушения; исключение дублирующих нарушений; устранение проблемы кодирования нетипичных нарушений). Для расширения направленности классификатора нарушений выделены вариативные разделы, позволяющие адаптировать его структуру и содержание к контрольной практике функционирования учреждений различных типов и сфер деятельности. Пониманию сущности нарушения способствовало определение основных характеристик идентификации нарушения и признаков, свидетельствующих о высокой вероятности обнаружения нарушения. Автором определены возможные последствия выявленного нарушения и меры ответственности, применяемые к должностному лицу, допустившему

нарушение. Результаты исследования служат основой для дальнейшей разработки практических аспектов применения риск-ориентированного подхода к внутреннему финансовому контролю.

### 3.2. Документационное обеспечение внутреннего финансового контроля в условиях риск-ориентированного планирования

Одним из важных преимуществ применения риск-ориентированного подхода является обоснованность включения контрольного мероприятия в план внутреннего финансового контроля. В настоящее время документационное обеспечение контрольной деятельности в учреждениях бюджетной сферы не разработано в полном объеме, не говоря о его соответствии риск-ориентированному планированию. Учитывая установленную в предыдущем параграфе взаимосвязь внешнего и внутреннего контроля, для решения этой проблемы, необходимо проанализировать практику применения внешними контрольными органами риск-ориентированного подхода к финансовому контролю.

В отечественной практике риск-ориентированный подход стал применяться сравнительно недавно. Первым документом, закрепившим термин «риск-ориентированный подход» стал Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (далее – Федеральный закон № 294-ФЗ). Отметим, что статья 8.1, посвященная применению риск-ориентированного подхода при организации государственного контроля (надзора), введена в июле 2015 г. Частью 2 статьи 8.1 Федерального закона № 294-ФЗ риск-ориентированный подход определяется как метод организации и осуществления государственного контроля (надзора), при котором в предусмотренных данным законом случаях выбор интенсивности (формы, продолжительности, периодичности) проведения мероприятий по контролю, мероприятий по профилактике нарушения обязательных требований определяется

отнесением деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя и (или) используемых ими при осуществлении такой деятельности производственных объектов к определенной категории риска либо определенному классу (категории) опасности [14]. То есть риск-ориентированный подход может применяться в целях оптимального использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов, задействованных при осуществлении государственного контроля (надзора), снижения издержек юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и повышения результативности своей деятельности органами государственного контроля (надзора) при организации отдельных видов государственного контроля (надзора). Обратим внимание, что законодательный акт устанавливал возможность, а не обязанность применения указанного подхода. Кроме того, статья 8.1 Федерального закона № 294-ФЗ устанавливает, что Правительством Российской Федерации определяются:

- критерии отнесения деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и (или) используемых ими производственных объектов к определенной категории риска либо определенному классу (категории) опасности;
- правила отнесения деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и (или) используемых ими производственных объектов к определенной категории риска, определенному классу (категории) опасности.

В целях реализации указанной нормы принято Постановление Правительства РФ от 17.08.2016 № 806 «О применении риск-ориентированного подхода при организации отдельных видов государственного контроля (надзора) и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации». Изначально новшества в контрольной деятельности апробировались на нескольких видах надзора, сейчас в этот перечень входит 27 видов федерального государственного контроля (надзора) и 8 видов регионального государственного контроля (надзора) [27].

Следующим шагом на пути к внедрению риск-ориентированного подхода в практику контрольной деятельности стала масштабная реформа контрольно-надзорной деятельности. Паспорт приоритетной программы «Реформа контрольной и надзорной деятельности» утвержден 21 декабря 2016 года президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и

приоритетным проектам. Реформа нацелена на повышение уровня безопасности и устранение избыточной административной нагрузки на субъекты предпринимательской деятельности. Она проводится путем отмены всех неактуальных нормативных актов в сфере надзора и контроля, а также построения новой, современной, эффективной системы государственного контроля (надзора), направленной на снижение социально значимых рисков [74]. Период реализации реформы разделен на 3 этапа: первый – 2017 г., второй – 2018 г.; третий – 2019-2025 гг. Ключевым направлением реформы является внедрение риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольно-надзорной деятельности. Для этого в первую очередь должна быть сформирована необходимая нормативно-правовая база. Далее необходимо создание исчерпывающих реестров объектов контроля, что позволит создать единую базовую систему информации, связанную с существующими государственными информационными системами и реестрами, такими как Единый реестр проверок, Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, Единый государственный реестр юридических лиц, Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей и др. На следующем этапе должно быть осуществлено полное распределение объектов контроля по категориям риска (классам опасности) при осуществлении плановых проверок, а также полная идентификация рисков при осуществлении внеплановых проверок. Это требуется для создания комплексной системы учета и мониторинга случаев причинения вреда, определения критериев распределения объектов по категориям риска, профилей риска и использования динамической модели управления рисками [74].

В целях реализации реформы контрольно-надзорной деятельности разработан Федеральный закон от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 248-ФЗ), который вступил в силу 1 июля 2021 года. Глава 5 Федерального закона № 248-ФЗ посвящена базовым правилам управления рисками причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям при осуществлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля. В ней раскрываются:

- основы системы оценки и управления рисками причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям;

- категории риска причинения вреда (ущерба) и индикаторы риска нарушения обязательных требований;
- порядок отнесения объектов государственного контроля (надзора), муниципального контроля к категориям риска и выявления индикаторов риска нарушения обязательных требований;
- порядок учета рисков причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям при проведении контрольных (надзорных) мероприятий.

Так как риск представляет собой вероятность наступления неблагоприятного события, которое негативно сказывается на результатах достижения целей деятельности, на этапе оценки рисков необходимо сопоставить вероятность реализации риска со степенью влияния последствий.

В результате такого сопоставления объекту контроля присваивается категория риска. Для оптимизации трудовых и материальных затрат субъекта ВФК количество категорий риска и критерии отнесения объектов контроля к категориям рисков должны соответствовать имеющимся ресурсам контрольного органа. Наглядно результаты оценки рисков можно представить в виде матрицы рисков, которая представляет собой графическое отображение различных вариантов комбинации критериев отнесения объектов контроля к категориям рисков (таблица 3.2.1).

Таблица 3.2.1 – Примерная форма матрицы рисков

Вероятность реализации риска	Степень влияния последствий				
	Минимальная	Умеренная	Существенная	Значительная	Катастрофическая
Низкая	Низкий	Низкий	Умеренный	Средний	Средний
Средняя	Низкий	Умеренный	Средний	Средний	Значительный
Выше среднего	Умеренный	Средний	Средний	Значительный	Высокий
Высокая	Средний	Средний	Значительный	Высокий	Чрезвычайно высокий
Критическая	Средний	Значительный	Высокий	Чрезвычайно высокий	Чрезвычайно высокий

В матрице рисков критерии оценки проанжированы от минимального до максимального значения. Категория риска выбирается на пересечении двух критериев «Вероятность реализации риска» и «Степень влияния последствий». В нашем примере шесть категорий риска, которые приводятся в новом Федеральном законе № 248-ФЗ. Их количество и характеристика могут варьироваться в зависимости от особенностей деятельности субъекта ВФК.

Характеристика категорий риска представлена в таблице 3.2.2.

Таблица 3.2.2 – Характеристика категорий риска

Категория риска	Характеристика
Чрезвычайно высокий риск	Устанавливается максимальная частота проведения плановых контрольных (надзорных) мероприятий - не менее одного, но не более двух контрольных (надзорных) мероприятий в год
Высокий риск	Устанавливается средняя частота проведения плановых контрольных (надзорных) мероприятий - не менее одного контрольного (надзорного) мероприятия в четыре года и не более одного контрольного (надзорного) мероприятия в два года
Значительный риск	
Средний риск	Устанавливается минимальная частота проведения плановых контрольных (надзорных) мероприятий - не менее одного контрольного (надзорного) мероприятия в шесть лет и не более одного контрольного (надзорного) мероприятия в три года
Умеренный риск	
Низкий риск	Плановые контрольные (надзорные) мероприятия не проводятся

Для эффективного функционирования риск-ориентированной модели финансового контроля важно проводить мониторинг рисков. В процессе мониторинга выявляются новые риски, переоцениваются риски, выявленные ранее. За счет регулярного мониторинга процесс управления рисками приобретает циклический характер.

Несмотря на очевидные преимущества риск-ориентированного подхода, внедрение зрелой системы управления рисками требует значительных затрат, также отсутствуют апробированные методики и единая правовая концептуальная основа применения риск-ориентированного подхода.

Ориентируясь на практику внедрения риск-ориентированного подхода внешними контрольными органами, конкретизированные нами в рамках разработки методического инструментария этапы контрольного мероприятия, предлагаем применять механизм осуществления внутреннего финансового контроля, представленный на рисунке 3.2.1.



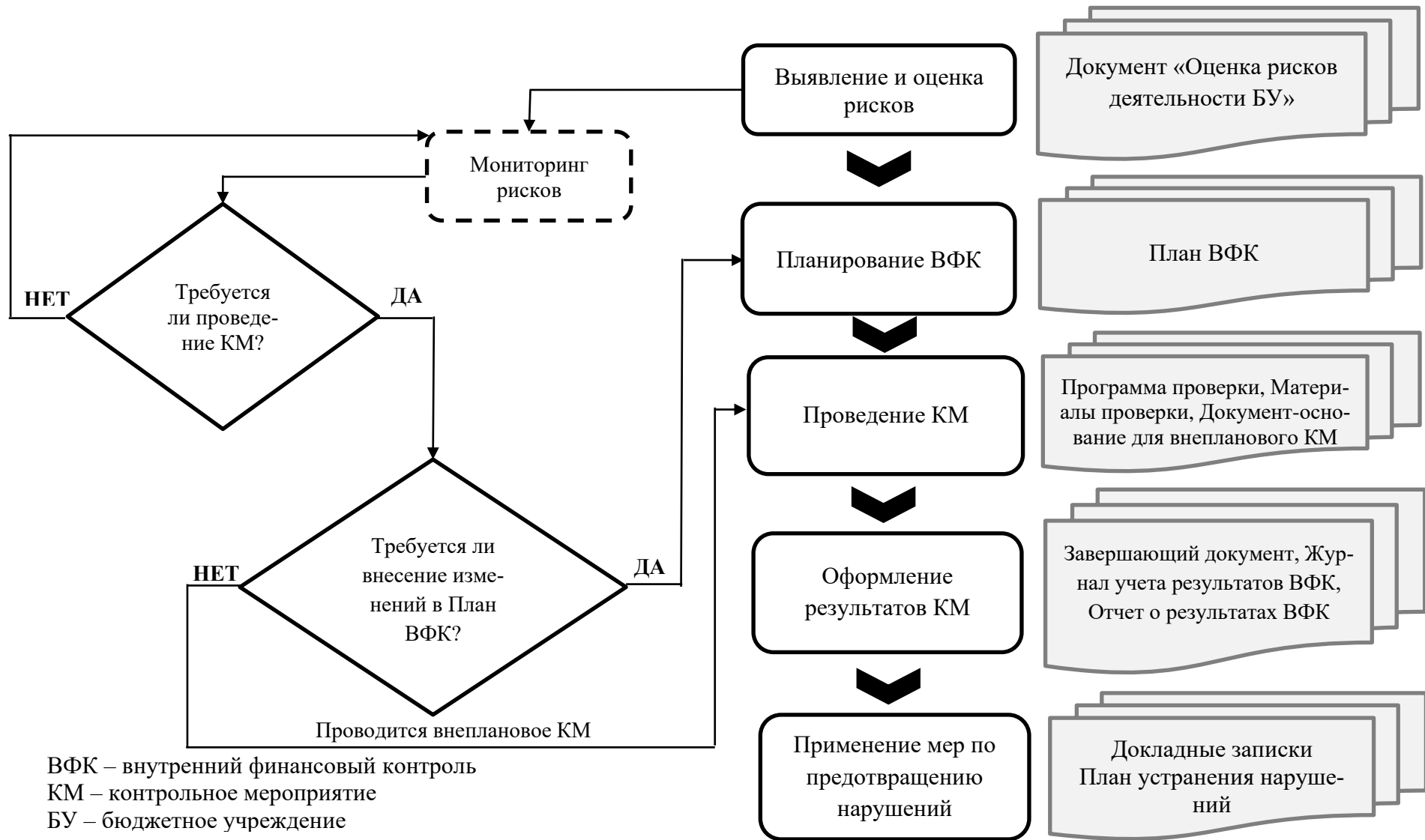


Рисунок 3.2.1 – Механизм осуществления внутреннего финансового контроля

Механизм осуществления внутреннего финансового контроля представлен путем отражения взаимосвязи отдельных этапов контрольного мероприятия в виде блок-схемы и их соотнесения с документационным обеспечением. Планирование внутреннего финансового контроля осуществляется на основе результатов выявления и оценки рисков, которые оформляются в виде документа «Оценка рисков деятельности бюджетного учреждения». Итогом планирования становится формирование Плана внутреннего финансового контроля. Мониторинг рисков осуществляется на регулярной основе, в результате чего может проводиться внеплановая проверка или могут вноситься изменения в План. На этапе проведения контрольного мероприятия оформляется Программа проверки, формируются материалы проверки. В том случае, если проверка является внеплановой возникает необходимость формирования документа-основания ее проведения. Оформление результатов контрольного мероприятия включает в себя разработку завершающего документа, заполнение Журнала учета результатов внутреннего финансового контроля, а также формирование Отчета о результатах внутреннего финансового контроля. При применении мер по предотвращению повторных нарушений оформляются докладные записки, руководителями проверяемых структурных подразделений формируется План устранения нарушений.

Рассмотрим более подробно разработанное нами документационное обеспечение внутреннего финансового контроля. Заполнение документа «Оценка рисков деятельности бюджетного учреждения» (Приложение 3) осуществляется в Microsoft Excel. Структура документа включает в себя перечень рисков деятельности бюджетного учреждения из таблицы 2.3.2, вероятность реализации риска, степень влияния последствий реализации риска и итоговую оценку самого риска. Вероятность реализации риска характеризует степень возможности наступления события, негативно влияющего на деятельность бюджетного учреждения, степень влияния последствий реализации риска характеризует уровень негативного воздействия события на достижение целей деятельности бюджетного учреждения. Вероятность реализации риска и степень влияния последствий имеют качественную

оценку «высокая», «средняя» или «низкая» и указываются при помощи выпадающего списка, чтобы исключить неточности механического ввода данных. Различные комбинации значений вероятности реализации риска и степени влияния последствий реализации риска формируют итоговую оценку риска в количественном выражении. Отметим, что количественное значение определяется не расчетным, а оценочным путем для удобства применения функции «Если» и «Условное форматирование» в Microsoft Excel. Так, риску с высокой оценкой присваивается значение «1», риску со средней оценкой присваивается значение «0,5», риску с низкой оценкой присваивается значение «0». Для наглядности строки графы с итоговой оценкой риска с помощью функции «Условное форматирование» Microsoft Excel окрашены в определенный цвет, что позволяет осуществлять фильтрацию значений для отбора рисков с высокой и средней оценкой и включения соответствующих контрольных мероприятий в План внутреннего финансового контроля. Для каждой категории риска характерны определенные особенности контроля:

- низкий уровень риска (проверка не проводится);
- средний уровень риска (решение о проведении проверки принимает субъект ВФК на основе профессионального суждения);
- высокий уровень риска (проверка включается в План внутреннего финансового контроля в обязательном порядке, контроль проводится на регулярной основе, объем выборки увеличивается).

После того как риск отнесен к определенной категории, необходимо задокументировать результаты оценки и сформировать ответные мероприятия. Для представления и хранения такой информации применяется реестр рисков, в котором может указываться наименование риска, категория риска, наименование мероприятия, направленного на предотвращение и минимизацию риска, срок исполнения, отметка о выполнении. На наш взгляд, для снижения уровня бюрократизации контрольной деятельности, упрощения и оптимизации применения риск-ориентированного подхода к внутреннему финансовому контролю целесообразно дополнить документ «Оценка рисков деятельности бюджетного

учреждения» графами «Мероприятие, направленное на предотвращение и минимизацию риска», «Срок исполнения», «Отметка о выполнении».

Фрагмент документа «Оценка рисков деятельности бюджетного учреждения» приведен на рис. 3.2.2. Процесс присвоения значений критериям оценки является предметом профессионального суждения внутреннего контролера и имеет высокую степень субъективизма, что подчеркивает необходимость высокого уровня квалификации сотрудника, осуществляющего оценку.

Разработанный документ является модификацией матрицы рисков, представленной в таблице 3.2.3, «тепловой» карты рисков и реестра рисков. Отметим, что при использовании «тепловой» карты рисков низкий уровень риска отражается в «холодной» зоне (как правило, окрашивается в зеленый цвет), средний уровень риска – в «теплой» зоне (желтый цвет), высокий уровень риска – в «горячей» зоне (красный цвет).

Таблица 3.2.3 – Матрица рисков

Вероятность реализации риска	Степень влияния последствий реализации риска		
	Низкая	Средняя	Высокая
Низкая	Низкий	Низкий	Средний
Средняя	Низкий	Средний	Высокий
Высокая	Средний	Высокий	Высокий

Классификация вероятности реализации риска и степени влияния на достижение целей деятельности учреждения может иметь разную степень детализации в зависимости от структуры и размера бюджетного учреждения, субъектов ВФК. При необходимости категории риска можно разделить на низкий, умеренный, средний, значительный, высокий и чрезвычайный риск. Каждой из этих категорий будут соответствовать определенная периодичность, объем проверок, основание для их проведения. Рассматриваемая нами шкала оценки является менее детализированной и носит демонстрационный характер.

На этапе мониторинга рисков внутренний контролер проставляет отметку о выполнении и актуализирует документ «Оценка рисков деятельности бюджетного учреждения».

№ п/п	Риск деятельности бюджетного учреждения	Вероятность реализации риска	Степень влияния последствий реализации риска	Итоговая оценка риска	Мероприятие по предотвращению и минимизации рисков	Срок исполнения	Отметка о выполнении
1	Риск несоответствия учетной политики требованиям и специфике деятельности бюджетного учреждения высшего образования	высокая	высокая	1	Проверка соответствия учетной политики требованиям действующих нормативно-правовых актов и специфике деятельности учреждения	мар.21	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Риск формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей недостоверную информацию	высокая	средняя	1	Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности	янв.22	<input checked="" type="checkbox"/>
3	Риск нарушения требований к проведению инвентаризации активов и обязательств	высокая	низкая	0,5	Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризации активов и обязательств	ноя.22	<input type="checkbox"/>
4	Риск невыполнения государственного (муниципального) задания	средняя	высокая	1	Проверка соответствия объема и качества оказанных в проверяемом периоде услуг (выполненных работ) параметрам, указанным в государственном (муниципальном) задании	окт.21	<input checked="" type="checkbox"/>
5	Риск неэффективной деятельности МИП	средняя	средняя	0,5	Проверка эффективности деятельности МИП	апр.21	<input checked="" type="checkbox"/>
6	Риск неустранения нарушений, выявленных в ходе первичных проверок	средняя	низкая	0	-	-	<input type="checkbox"/>
7	Риск нарушения порядка выбора способа определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей)	низкая	высокая	0,5	Проверка соблюдения правил определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей)	июл.21	<input checked="" type="checkbox"/>
8	Риск снижения оперативности внутреннего контроля	низкая	средняя	0	-	-	<input type="checkbox"/>
9	Риск нарушения порядка заключения контракта	низкая	низкая	0	-	-	<input type="checkbox"/>
...	...		высокая средняя низкая				<input type="checkbox"/>
Должность лица, проводившего оценку рисков			подпись		ФИО		

Рисунок 3.2.2 – Фрагмент документа «Оценка рисков деятельности бюджетного учреждения», сформированного в Microsoft Excel

Контрольные мероприятия, направленные на минимизацию и предотвращение высокого и среднего рисков, включаются в План внутреннего финансового контроля. Влияние риск-ориентированного подхода на отдельные этапы контрольного мероприятия раскрыто в параграфе 2.2 диссертационного исследования. Разработанная форма Плана внутреннего финансового контроля представлена в Приложении 4 и включает в себя перечень контрольных мероприятий с указанием проверяемого структурного подразделения, объекта контроля, формы контроля, проверяемого периода, срока проведения контрольного мероприятия.

Так как этап планирования включает в себя планирование самого контрольного мероприятия, необходимо формирование Программы проверки (Приложение 5). Этот документ заполняется на основе Плана внутреннего финансового контроля, если проверка является плановой, а также иного документа, на основании которого инициируется внеплановая проверка. В Программе проверки отражается наименование контрольного мероприятия, объект контроля, форма внутреннего финансового контроля, основание для проведения контрольного мероприятия, блоки проверки, описание контрольных действий, срок проведения контрольного мероприятия, состав проверяющей группы. Программа проверки отражает информацию о планировании самого контрольного мероприятия как для плановых, так и для внеплановых проверок. Документ детализирует содержание Плана внутреннего финансового контроля в части перечисления блоков проверки, описания контрольных действий. Отметим, что в этом документе дополнительно указывается форма контроля в зависимости от привлеченных исполнителей: контроль, осуществляемый отдельным работником; контроль, осуществляемый группой работников; контроль, осуществляемый сторонними лицами, что позволит руководителю субъекта ВФК оценить эффективность организации контрольного мероприятия.

Результаты проведенной проверки внутренний контролер оформляет в виде завершающего документа. Таким может быть: акт проверки, докладная записка, отчет о результатах проверки. Разработанная нами форма Акта проверки

представлена в Приложении 6. Документ содержит общие сведения о проводимом контрольном мероприятии: наименование проверки, период проверки, основание для ее проведения. Далее Акт разделяется на блоки проверки, в каждом из которых указывается перечень затребованных документов за период проверки, описание контрольных действий и результаты проверки в виде таблицы. Каждый из затребованных документов указывается в таблице в графе 2 «Сведения о проверяемом документе», в графе 3 приводится описание выявленного нарушения, в примечании при необходимости (графа 4) приводится более детализированная информация, раскрывающая сведения из графы 3. В графе 5 указывается мнение о существенности (существенное или несущественное нарушение), которое является предметом профессионального суждения внутреннего контролера. Последняя графа 6 содержит перечень должностных лиц, ответственных за допущенное нарушение. Такую структуру Акт проверки имеет в рамках каждого из блоков проверки, которые, в свою очередь, перечисляются в Программе проверки. Заключительный раздел Акта проверки содержит общие выводы, включающие выявленные нарушения с указанием ответственных должностных лиц по каждому блоку проверки. В последних пунктах приводится информация о дате, времени, месте заседания по обсуждению Акта проверки, сроках предоставления Плана устранения нарушений и количестве экземпляров Акта. Оформляющая часть Акта проверки содержит подписи лица, осуществляющего внутренний финансовый контроль (например, руководителя отдела внутреннего финансового контроля), а также всех должностных лиц, допустивших нарушения и указанных в графе 6 таблиц Акта.

Для обеспечения действенности внутреннего финансового контроля руководитель проверяемого структурного подразделения формирует План устранения нарушений (Приложение 7). В документе на основании содержания завершающего документа заполняются сведения о выявленном нарушении, далее указывается планируемое мероприятие по устранению нарушения, срок устранения, ответственные исполнители с отметкой об ознакомлении. Такой документ служит информационной базой при проведении повторной проверки устранения нарушений.

После подготовки завершающих документов, следует формировать сводный документ «Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля» (Приложение 8) за календарный год. Указанный документ содержит следующую информацию: код проверки, форма внутреннего финансового контроля в зависимости от последствий (консультационный или санкционный контроль), плановый и фактический срок проверки, реквизиты завершающего документа, объект контроля, блоки проверки, результаты контрольных действий, мнение о существенности нарушения, код по классификатору нарушений, ответственные должностные лица, предлагаемые меры по устранению нарушений, планируемый срок проведения проверки устранения нарушений, применение мер дисциплинарного взыскания. Рекомендуется организовать заполнение Журнала учета результатов внутреннего финансового контроля с помощью Microsoft Excel, так как интерфейс программного продукта позволяет осуществлять фильтрацию данных, что существенно упрощает процесс обобщения и систематизации информации о результатах контроля при формировании отчетных документов за календарный год. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля предоставляется субъекту управления и позволяет оценить эффективность системы внутреннего финансового контроля. Так, с помощью фильтрации данных возможен отбор нарушений определенного вида в соответствии с классификатором, плановых или внеплановых проверок, устраненных нарушений по результатам внеплановых проверок.

Предложенная структура документационного обеспечения внутреннего финансового контроля с применением риск-ориентированного подхода формирует необходимую информационную базу для анализа результатов внутреннего финансового контроля и формирования Отчета о результатах внутреннего финансового контроля, представляемого субъекту управления. Форма представления Отчета может быть свободной, структура предлагается следующая:

- общие сведения о выполнении Плана внутреннего финансового контроля;
- сведения о результатах повторных проверок;
- сведения о результатах первичных проверок;



- сведения о результатах внеплановых проверок;
- общие выводы и рекомендации по результатам проведенных проверок.

В первом разделе Отчета указывается перечень плановых контрольных мероприятий, отражаются вносимые изменения в План внутреннего финансового контроля, рассчитывается процент выполнения Плана, раскрываются причины невыполнения Плана. Также может приводиться сводная информация о количестве выявленных нарушений, объединенных в несколько групп. Группировка должна быть сформирована таким образом, чтобы информация была содержательной (например, это могут быть группы в соответствии с классификатором нарушений). Отметим, что отбор нарушений существенно упрощается благодаря Журналу учета результатов внутреннего финансового контроля). Для наглядности аналитические данные необходимо представлять графически в виде диаграмм. При раскрытии сведений о проведенных контрольных мероприятиях включается информация о количестве мероприятий, проведенных в рамках консультационного и санкционного контроля.

В разделе «Сведения о результатах повторных проверок» указывается информация о проверках устранения нарушений с указанием количества устраненных нарушений, нарушений, устраненных частично, неустраненных нарушений, выявленных нарушений.

В разделах «Сведения о результатах первичных проверок» и «Сведения о результатах внеплановых проверок» указывается информация о структуре существенных нарушений, разгруппированных по тематическим группам (например, в соответствии с группами классификатора нарушений). Так как внеплановые контрольные мероприятия зачастую имеют стихийный характер проведения, структура представления итоговых данных о результатах контроля является нетипичной по сравнению с плановыми проверками, поэтому представление сведений о таких проверках в Отчете может отличаться.

В заключительном разделе представляется информация о рекомендациях по результатам проведенных контрольных мероприятий, указываются сведения

о примененных мерах дисциплинарного взыскания по результатам контроля, формулируются общие выводы.

На основании данных Отчета становится возможной оценка эффективности и действенности внутреннего финансового контроля. Вопросы оценки эффективности системы внутреннего контроля являются дискуссионными и вызывают интерес в научном сообществе [167, с. 124-129], [178, с. 1014-1023]. На наш взгляд, к числу критериев оценки, кроме данных Отчета, можно отнести:

- наличие локальных нормативных актов о внутреннем финансовом контроле;
- функциональная независимость системы внутреннего финансового контроля;
- адекватность способа организации внутреннего финансового контроля масштабам деятельности учреждения;
- затраты на организацию и осуществление внутреннего финансового контроля (заработная плата работников, задействованных в контрольной деятельности, страховые взносы, затраты на содержание субъекта ВФК (амортизация оборудования, канцелярские товары, транспортные расходы, командировочные расходы), оплата труда привлеченных экспертов и др.) сопоставимы с результатами.

Для внедрения риск-ориентированного подхода к внутреннему финансовому контролю в практику деятельности бюджетного учреждения следует:

- закрепить порядок применения риск-ориентированного подхода в положении о внутреннем финансовом контроле и иных локальных нормативных актах учреждения, регулирующих внутренний финансовый контроль;
- внести изменения в положения о структурных подразделениях: дополнить функции, отредактировать порядок взаимодействия с другими отделами;
- возложить дополнительные обязанности на работников, занимающихся внутренним финансовым контролем, внести изменения в их должностные инструкции;
- разработать формы документов, оформляющих результаты оценки рисков, внести изменения в номенклатуру дел.

В этой части диссертационного исследования разработан механизм осуществления внутреннего финансового контроля в условиях риск-ориентированного планирования, представленный путем отражения взаимосвязи отдельных этапов контрольного мероприятия в виде блок-схемы и их соотнесения с документационным обеспечением. Предложена структура документационного обеспечения внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении и разработаны формы документов (План внутреннего финансового контроля, документ «Оценка рисков деятельности бюджетного учреждения», Программа проверки, Акт проверки, План устранения нарушений, Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля). Представлено содержание Отчета о результатах внутреннего финансового контроля. Сформированы методические рекомендации по заполнению форм документов. Определены этапы внедрения в практику деятельности бюджетных учреждений риск-ориентированного подхода к внутреннему финансовому контролю.

### 3.3. Разработка Положения о внутреннем финансовом контроле для бюджетного учреждения высшего образования

Отсутствие установленных требований к осуществлению внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях приводит к необходимости регламентации порядка его осуществления на локальном уровне. В результате содержание, принципы, применяемые методы, виды и формы контрольной деятельности определяются администрацией учреждения самостоятельно.

Документами, регулирующими порядок осуществления внутреннего финансового контроля, на локальном уровне являются:

- положение о внутреннем финансовом контроле;
- положение о структурном подразделении;
- положение о комиссии по внутреннему финансовому контролю;
- приказ о составе комиссии по внутреннему финансовому контролю;
- приказ о создании структурного подразделения;

- приказ о наделении работника учреждения контрольными функциями;
- должностные инструкции работников, наделенных контрольными полномочиями.

Перечень локальных нормативных актов зависит от способа организации внутреннего финансового контроля. Возможные варианты представлены в таблице 3.3.1.

Таблица 3.3.1 – Характеристика способов организации внутреннего финансового контроля

Способ организации внутреннего финансового контроля	Характеристика
Возложение обязанностей на отдельное должностное лицо	Обязанности по осуществлению внутреннего финансового контроля возлагаются на работника учреждения
Создание комиссии	Комиссия является коллегиальным органом и создается либо на период проведения контрольного мероприятия, либо функционирует на постоянной основе. Для членов комиссии работа по осуществлению внутреннего финансового контроля является дополнительной
Создание структурного подразделения	Создание самостоятельного структурного подразделения, основной функцией которого является внутренний финансовый контроль
Передача функций по внутреннему финансовому контролю сторонней организации	Обязанность осуществления внутреннего финансового контроля делегируется сторонней организации посредством аутсорсинга.

Источник: составлено автором.

Выбор способа организации внутреннего финансового контроля должен основываться на принципе адаптивности, то есть соответствии выбранного варианта масштабам и специфике деятельности бюджетного учреждения. При определении способа организации внутреннего финансового контроля следует руководствоваться штатной численностью работников учреждения, сложностью организационной структуры, наличием филиалов, объемом финансирования деятельности, объемом закупочной деятельности, наличием возможностей финансового и материально-технического обеспечения деятельности субъекта ВФК.

Для решения задачи формирования Положения о внутреннем финансовом контроле необходимо (рис.3.3.1):

- исследовать различные подходы ученых к содержанию Положения о внутреннем финансовом контроле;
- проанализировать практику осуществления внутреннего финансового контроля бюджетными учреждениями высшего образования;
- разработать структуру Положения о внутреннем финансовом контроле, отвечающего потребностям практической деятельности;
- раскрыть содержание основных разделов Положения о внутреннем финансовом контроле с указанием вариативных пунктов для возможной адаптации содержания данного документа к практике деятельности учреждений.

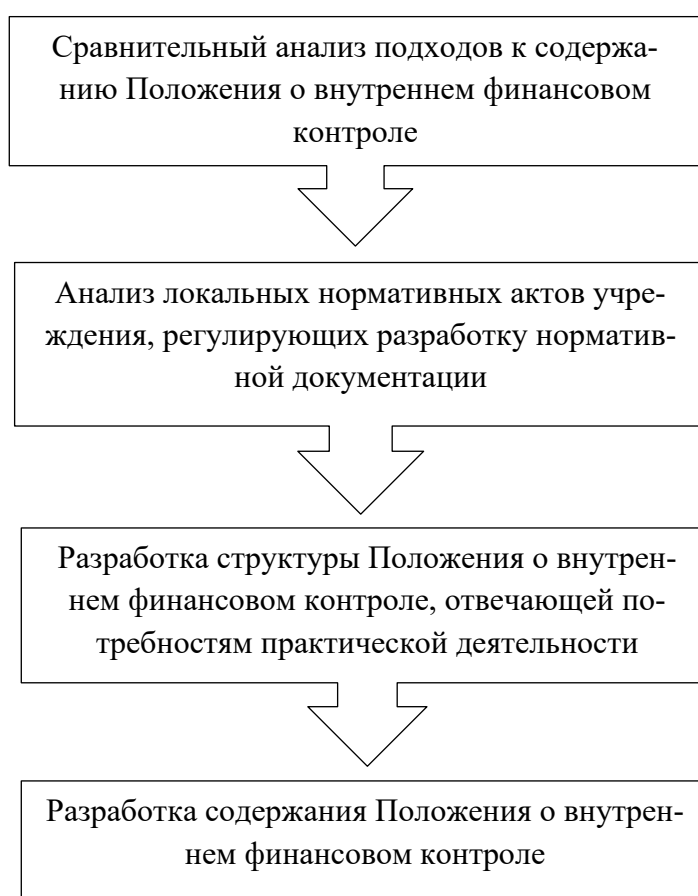


Рисунок 3.3.1 – Этапы разработки Положения о внутреннем финансовом контроле

Авторы при раскрытии проблематики внутреннего финансового контроля в рамках своих исследований справедливо отмечают необходимость формирования Положения о внутреннем финансовом контроле. Д.А. Ендовицкий и Ю.И. Бахтурина приходят к выводу, что контрольная деятельность в вузах нуждается

в стандартизации. При оценке используемых вузами способов организации внутреннего финансового контроля и аудита авторами определено, что они не соответствуют принципу независимости [148, с. 613]. О.Е. Качкова, И.Д. Демина вместе с проблемой отсутствия единой концепции внешнего и внутреннего контроля выделяют игнорирование или формальную реализацию внутреннего контроля [155, С. 34]. По мнению П.Н. Майданевич, составление положения о внутреннем контроле является целесообразным и необходимым при постановке внутреннего контроля [164, с. 104]. Т.Е. Гварлиани считает, что независимо от того, каким образом организован внутренний финансовый контроль в учреждении, целесообразно разработать Положение о внутреннем финансовом контроле в учреждении, Положение о службе внутреннего финансового контроля, Положение о службе внутреннего финансового аудита [140, с. 377]. Необходимость и важность такого локального нормативного акта обосновывается и в работах Е.А. Федченко [123], А. Гусева [143], Т.М. Рогуленко [177]. При этом отсутствует единый подход к структуре и содержанию таких документов.

В целях анализа действующей практики осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях высшего образования проведен обзор деятельности вузов, отобранных по трем различным критериям:

- топ-5 вузов по данным рейтинга лучших вузов России (РАЕХ, 2021) в целях анализа лучших практик;

- топ-20 вузов по данным рейтинга качества финансового менеджмента образовательных организаций высшего образования, подведомственных Минобрнауки России за 2019 г. (рейтинг качества финансового менеджмента взят за 2019 г., так как начиная с 2020 г. совокупная информация по вузам не размещается в открытом доступе);

- 5 ведущих вузов г. Воронежа, подведомственных Минобрнауки РФ, для оценки практики внутреннего финансового контроля на региональном уровне.

Для оценки действующей практики собраны сведения о субъекте, осуществляющем внутренний финансовый контроль, локальных нормативных актах, регулирующих внутренний финансовый контроль, штатной численности

работников учреждений. Информационной базой выступали официальные сайты вузов, сведения об их организационной структуре, информационно-аналитические материалы по результатам проведения мониторинга эффективности деятельности образовательных организаций высшего образования, подготовленные ГИВЦ МИРЭА. Сгруппированные сведения представлены в Приложении 9.

Выборочный анализ практики осуществления внутреннего финансового контроля вузами, подведомственными Минобрнауки России, в целом подтверждает выводы о текущем состоянии внутреннего контроля, приведенные в Рекомендациях Минобрнауки России. В рамках мониторинга текущего состояния внутреннего контроля Минобрнауки России обработаны материалы 556 подведомственных организаций, в результате чего установлено, что внутренний контроль отсутствует в 5% подведомственных учреждений, 22% учреждений осуществляют внутренний контроль формально, 38% учреждений осуществляют внутренний контроль не на постоянной основе и 35% учреждений осуществляют внутренний контроль на регулярной основе [78].

Сформируем основные выводы по результатам проведенного анализа практики осуществления внутреннего финансового контроля бюджетными учреждениями высшего образования:

- в локальных нормативных актах учреждений по внутреннему финансовому контролю в качестве основы разработки указываются Рекомендации Минобрнауки России;

- деятельность по осуществлению внутреннего финансового контроля стала регламентироваться многими вузами на локальном уровне после направления ведомственных рекомендаций, что подтверждает важность инициативы органа, осуществляющего полномочия учредителя;

- большинство вузов осуществляют контрольную деятельность в рамках Федерального закона № 402-ФЗ (функции по внутреннему контролю осуществляют подразделения, занимающиеся ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности), для которой характерно

отсутствие функциональной независимости в результате подчинения главному бухгалтеру;

- реализация риск-ориентированного подхода в положениях о внутреннем финансовом контроле (внутреннем контроле, внутреннем аудите) раскрыта недостаточно. Так, например, практика Оренбургского государственного университета, отличающаяся высоким уровнем регламентации внутреннего контроля и аудита, не раскрывает особенности риск-ориентированного планирования при описании процесса планирования в Регламенте организации и проведения проверок. Аналогичная практика характерна для деятельности контрольно-ревизионного отдела Белгородского государственного национального исследовательского университета, отдела внутреннего контроля Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова, отдела внутреннего финансового аудита Астраханского государственного университета, коллегиального органа по осуществлению внутреннего финансового контроля Ростовского государственного экономического университета (РИНХ), отдела внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности Воронежского государственного технического университета.

- численность работников отобранных вузов (из числа подведомственных Минобрнауки России) варьируется от 449 чел. до 2 717 чел., при этом Минобрнауки России рекомендовано при превышении численности работников 200 чел. создавать самостоятельное структурное подразделение по внутреннему финансовому контролю, следовательно для всех отобранных вузов актуален вопрос создания структурного подразделения, осуществляющего внутренний финансовый контроль.

- Московский государственный университет имени М. В. Ломоносова и Санкт-Петербургский государственный университет являются главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, следовательно, для указанных вузов обязательно осуществление внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями БК РФ и федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.



- среди 20 лучших вузов по данным рейтинга качества финансового менеджмента Минобрнауки России в 7 вузах (35%) внутренний финансовый контроль не регламентирован, специальное структурное подразделение не создано.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный университет» (далее ФГБОУ ВО «ВГУ») среди отобранных для анализа вузов г. Воронежа является самым крупным по штатной численности работников (2 606 чел.), численности студентов (17 164 чел.), инфраструктуре (общая площадь зданий – 185 487 м<sup>2</sup>), объему финансового обеспечения (доходы вуза из всех источников – 2 800 880, 50 тыс. руб.) [198]. В структуре университета по решению Ученого совета от 27.01.2017 создан Отдел внутреннего финансового контроля и аудита (далее - ОВФКиА). Осуществление контрольной деятельности является основной функцией указанного структурного подразделения. Штатная численность работников учреждения (без внешних совместителей и работающих по договорам ГПХ) в 2020 г. составила 2 606 чел. [198]. Следовательно, организация внутреннего финансового контроля путем создания самостоятельного структурного подразделения является обоснованным решением администрации учреждения. К числу документов ФГБОУ ВО «ВГУ», регламентирующих деятельность ОВФКиА, относится:

- Положение об ОВФКиА, утвержденное Приказом ректора от 28.06.2019 № 0556 (введено вместо действовавшего ранее Положения об ОВФКиА, утвержденного Приказом ректора от 11.04.2017 № 0234);

- Должностные инструкции руководителя ОВКиА, ведущего специалиста по внутреннему контролю и специалиста по внутреннему контролю ОВФКиА.

Отметим, что при формировании должностных инструкций целесообразно ориентироваться на Приказ Минтруда России от 22.04.2015 № 236н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)» (далее – профессиональный стандарт «Специалист по внутреннему контролю»).

Приведенные выше документы регламентируют деятельность самостоятельного структурного подразделения. В качестве приложения к учетной

политике для целей бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «ВГУ» утверждено Положение о внутреннем контроле, которое регламентирует деятельность бухгалтерии в рамках контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни (контроль правомерности проведения операции, полноты и правильности отражения информации в первичном учетном документе, контроль правильности документального оформления фактов хозяйственной жизни, их регистрации и отражения в учете, контроль формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, проведение инвентаризаций, проверка бухгалтерской документации).

Таким образом, в практике деятельности ФГБОУ ВО «ВГУ» отсутствует документ, регламентирующий порядок осуществления внутреннего финансового контроля, что приводит к возникновению ряда проблем:

- низкий уровень надежности контрольной среды учреждения;
- недостаточность правовых оснований реализации контрольной деятельности;
- нереализованность риск-ориентированного подхода к внутреннему финансовому контролю;
- отсутствие стандартизированной системы функционирования внутреннего финансового контроля.

При проведении анализа действующей практики осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях высшего образования установлено, что в Положении об отделе внутреннего финансового контроля и аудита ФГБОУ ВО «ВГУ» не раскрыта реализация риск-ориентированного подхода к внутреннему финансовому контролю. Указанный недостаток характерен для локальных нормативных актов многих отобранных для анализа вузов.

Проблемы с регламентацией внутреннего финансового контроля в ФГБОУ ВО «ВГУ» подтверждает наличие практической потребности в разработке Положения о внутреннем финансовом контроле. Формирование Положения о внутреннем финансовом контроле ФГБОУ ВО «ВГУ» позволит устранить имеющиеся недостатки, закрепить и обосновать устоявшуюся практику деятельности ОВФКиА.

При формировании Положения о внутреннем финансовом контроле важно учесть действующие нормативные акты ФГБОУ ВО «ВГУ», регламентирующие

порядок оформления и утверждения внутренних документов. Документированная процедура ВГУ «Система менеджмента качества. Документация по управлению деятельностью (нормативная)» (введена в действие приказом ректора от 23.12.2015 № 0997) определяет положение как нормативный документ, рассчитанный на длительное действие, устанавливающий права, обязанности, формы, порядок деятельности, ответственность подразделений и должностных лиц. Указанный документ регламентирует содержание обязательных элементов положения (область применения, нормативные ссылки), этапы разработки и введения в действие и применения нормативных документов. В приложении к стандарту приведена форма титульного листа положения и стилистика оформления.

Рассмотрим различные подходы к структуре Положения о внутреннем финансовом контроле. Согласно Рекомендациям Минобрнауки России положение о внутреннем контроле – локальный акт, определяющий цели и задачи внутреннего контроля в организации, а также общие принципы построения и функционирования системы внутреннего контроля [78].

Рассмотрим содержание Положения о внутреннем контроле согласно Рекомендациям Минобрнауки России:

- общие положения (принципы, цели, задачи осуществления внутреннего контроля);
- выбранная форма функционирования системы внутреннего контроля;
- проверяемые направления деятельности;
- порядок планирования контрольных мероприятий (разработка и утверждение планов и программ);
- порядок и периодичность осуществления контрольных мероприятий в зависимости от выбранной формы организации внутреннего контроля, включая перечень контрольных мероприятий;
- процедуры, применяемые при проведении контрольных мероприятий;
- порядок подведения итогов контрольных мероприятий и оформления их результатов;
- порядок устранения нарушений, выявленных в ходе контрольных

мероприятий;

- образцы необходимых документов (справок, протоколов, журналов, отчетов и др.).

Предлагаемая Минобрнауки России структура Положения о внутреннем контроле логически выстроена, отражает все важные аспекты контрольной деятельности (теоретические основы, планирование и проведение контрольных мероприятий, оформление их результатов, устранение выявленных нарушений, документационное обеспечение). Несмотря на очевидные преимущества, на наш взгляд, рекомендованной Минобрнауки России структуре Положения о внутреннем контроле свойственны определенные недостатки. Во-первых, выделение проверяемых направлений деятельности ограничивает предметную область контроля. Во-вторых, установление периодичности осуществления и перечня контрольных мероприятий в Положении о внутреннем контроле делает невозможной реализацию риск-ориентированного подхода к внутреннему контролю, заявленного в Рекомендациях. В-третьих, не раскрыт порядок применения мер по предотвращению нарушений за исключением установления порядка устранения выявленных нарушений. В-четвертых, отсутствует порядок формирования отчетности о результатах внутреннего контроля. Также стоит отметить, что обязательной частью общих положений должно быть определение внутреннего контроля.

Е.А. Федченко в своем исследовании разработала Положение о системе внутреннего контроля за ведением бухгалтерского учета, формированием и представлением бухгалтерской отчетности, которое имеет следующую структуру:

- общие положения (понятие, цели, задачи, принципы внутреннего контроля за ведением бухгалтерского учета, формированием и представлением бухгалтерской отчетности учреждения);

- организация внутреннего контроля за ведением бухгалтерского учета, формированием и представлением бухгалтерской отчетности (планирование, процедуры, методы, формы внутреннего контроля за ведением бухгалтерского учета, формированием и представлением бухгалтерской отчетности, программа его проведения, направления контроля, примерное содержание и периодичность

процедур внутреннего контроля по объектам бухгалтерского наблюдения бюджетного учреждения);

- составление отчетности о результатах внутреннего контроля (форма и содержание Отчета о результатах внутреннего контроля);

- оценка эффективности системы внутреннего контроля (содержание, задачи оценки эффективности системы внутреннего контроля, примерный перечень показателей и критериев оценки общего состояния системы внутреннего контроля, форма отчета «Оценка эффективности деятельности государственного (муниципального) учреждения») [123, с. 413-427].

Структура Положения о внутреннем контроле за ведением бухгалтерского учета, формированием и представлением бухгалтерской отчетности, разработанная Е.А. Федченко, наиболее полно раскрывает теоретический аспект, содержит раздел по оценке эффективности системы внутреннего контроля, форму отчета о результатах внутреннего контроля. Однако, на наш взгляд, существенным недостатком является отсутствие документационного обеспечения по планированию и проведению контрольных мероприятий.

Подход А. Гусева в рамках разработки Положения о внутреннем финансовом контроле заключается в выделении следующих разделов:

- общие положения (понятие, цель, задачи, принципы, приемы внутреннего финансового контроля);

- организация внутреннего финансового контроля (виды, пути осуществления внутреннего контроля, процедуры проведения внутреннего финансового контроля);

- права и обязанности субъектов контроля (права и обязанности как контролирующих лиц и субъектов контроля)

- ответственность (ответственность субъектов внутреннего контроля в рамках их компетенции в соответствии со своими функциональными обязанностями).

Также автор предлагает вместе с Положением о внутреннем финансовом контроле разработать и утвердить план-график проведения мероприятий внутреннего контроля [143].

Структура Положения о внутреннем финансовом контроле, предлагаемая А. Гусевым, в качестве отличительной особенности содержит разделы о правах и обязанностях субъектов контроля, их ответственности. В положении отсутствует документационное обеспечение внутреннего финансового контроля, информация о применении мер по предотвращению нарушений, формированию и представлению отчетов о результатах внутреннего финансового контроля. Сведения о правах, обязанностях и ответственности, на наш взгляд, нецелесообразно включать в состав Положения о внутреннем финансовом контроле, так как эта информация приводится в положении о структурном подразделении (при его создании), должностных инструкциях работников, наделенных контрольными полномочиями.

Сравнение различных подходов к структуре Положения о внутреннем финансовом контроле показало, кроме указанных недостатков, отсутствие упоминания о применении риск-ориентированного подхода.

Проведенное в работе исследование сущности внутреннего финансового контроля, содержания его принципов, целей, состава и взаимодействия элементов системы внутреннего финансового контроля, классификации видов и форм, разработка практических аспектов, проведенный сравнительный анализ подходов к структурированию Положения о внутреннем финансовом контроле позволяет разработать его авторский вариант, отвечающий потребностям практики ФГБОУ ВО «ВГУ» (таблица 3.3.2).

Таблица 3.3.2 – Сравнение структуры Положения о внутреннем финансовом контроле

Рекомендации Минобрнауки России	Подход Федченко Е.А.	Подход Гусева А.	Авторский подход
1	2	3	4
- общие положения; - форма функционирования системы внутреннего контроля; - проверяемые направления деятельности;	- общие положения; - организация внутреннего контроля за ведением бухгалтерского учета, формированием и представлением бухгалтерской отчетности;	- общие положения; - организация внутреннего финансового контроля; - права и обязанности субъектов контроля; - ответственность.	- <b>область применения;</b> - <b>нормативные ссылки;</b> - <b>термины;</b> - общие положения; - <b>общие правила проведения контрольных мероприятий;</b>

1	2	3	4
<ul style="list-style-type: none"> <li>- порядок планирования контрольных мероприятий;</li> <li>- порядок и периодичность осуществления контрольных мероприятий в зависимости от выбранной формы организации внутреннего контроля, включая перечень контрольных мероприятий;</li> <li>- процедуры, применяемые при проведении контрольных мероприятий;</li> <li>- порядок подведения итогов контрольных мероприятий и оформления их результатов;</li> <li>- порядок устранения нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий;</li> <li>- образцы необходимых документов.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- составление отчетности о результатах внутреннего контроля;</li> <li>- оценка эффективности системы внутреннего контроля.</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- планирование внутреннего финансового контроля;</li> <li>- проведение контрольных мероприятий;</li> <li>- оформление результатов контрольных мероприятий;</li> <li>- <b>применение мер по предотвращению нарушений;</b></li> <li>- заключительные положения;</li> <li>- документационное обеспечение в приложении.</li> </ul>

Источник: составлено автором.

В графе «Авторский подход» таблицы 3.3.2 выделены разделы положения, отличающиеся от приведенных для сравнения вариантов.

Авторский вариант Положения о внутреннем финансовом контроле ФГБОУ ВО «ВГУ» приведен в Приложении 10. Рассмотрим более подробно содержание его разделов (таблица 3.3.3).

Таблица 3.3.3 – Содержание разделов Положения о внутреннем финансовом контроле ФГБОУ ВО «ВГУ»

Наименование раздела	Содержание раздела
1	2
Область применения	Вопросы, регулируемые Положением
Нормативные ссылки	Нормативно-правовые акты, в соответствии с которыми разработано Положение
Термины	Перечень терминов и их определений, используемых в Положении

1	2
Общие положения	Способ организации внутреннего финансового контроля, подчиненность субъекта ВФК, цель осуществления внутреннего финансового контроля, характеристика субъекта, объекта, предмета ВФК, принципы и формы внутреннего финансового контроля, применение риск-ориентированного подхода, этапы контрольного мероприятия
Общие правила проведения контрольных мероприятий	Основание для проведения контрольного мероприятия, формирование и состав рабочей группы, конфиденциальность информации, полученной внутренним контролером, возможность привлечения экспертов, состав документов, составляющих материалы проверки
Планирование внутреннего финансового контроля	Порядок формирования, утверждения, особенности заполнения Плана внутреннего финансового контроля, проведение процедуры оценки рисков для обоснования включения контрольного мероприятия в План, порядок ознакомления руководителей проверяемых структурных подразделений с Планом, основание для проведения внеплановых контрольных мероприятий
Проведение контрольных мероприятий	Подготовительная работа перед проведением контрольного мероприятия, формирование Программы проверки, ознакомление руководителя проверяемого структурного подразделения с ее содержанием, взаимодействие с работниками проверяемых структурных подразделений, методы внутреннего финансового контроля, вопросы, определяемые на основе профессионального суждения внутреннего контролера, критерий существенности, доказательства нарушения
Оформление результатов контрольных мероприятий	Формирование, варианты оформления, порядок согласования и подписания завершающего документа, заполнение Журнала учета результатов внутреннего финансового контроля, ведение Классификатора нарушений, формирование, структура и представление Отчета о результатах внутреннего финансового контроля
Применение мер по предотвращению нарушений	Проведение повторных проверок, рекомендации по устранению нарушений, инициирование дисциплинарных взысканий
Заключительные положения	Пересмотр и внесение изменений в Положение
Документационное обеспечение в приложении	Форма Плана внутреннего финансового контроля, форма документа «Оценка рисков деятельности бюджетного учреждения», форма Выписки из плана внутреннего финансового контроля, форма Программы проверки, форма Справки о наличии плановой, учетной, контрольной и аналитической документации, форма Акта проверки, форма Плана устранения нарушений, форма Журнала учета результатов внутреннего финансового контроля, форма Классификатора нарушений, выявляемых при осуществлении внутреннего финансового контроля

Источник: составлено автором.



Преимуществами разработанного Положения о внутреннем финансовом контроле являются:

- ориентация на практику деятельности созданного в ФГБОУ ВО «ВГУ» структурного подразделения;

- применение риск-ориентированного подхода к внутреннему финансовому контролю и его реализация через риск-ориентированное планирование;

- конкретизация мер по предотвращению нарушений посредством рекомендаций по устранению нарушений, проведения повторных проверок и дисциплинарного взыскания;

- установление сроков подготовки, пересмотра и представления документов;

- разработка форм документов, применяемых при осуществлении внутреннего финансового контроля;

- раскрытие порядка заполнения с указанием перекрестных ссылок в формах документов, с помощью которых установлена взаимосвязь всего документационного обеспечения.

В данном параграфе на основе раскрытия сущности внутреннего финансового контроля, содержания его принципов, целей, состава элементов системы внутреннего финансового контроля, классификации форм, разработки практических аспектов, изложенных в диссертационном исследовании, разработан авторский вариант Положения о внутреннем финансовом контроле, отвечающий потребностям практики деятельности ОВФКиА ФГБОУ ВО «ВГУ». В результате анализа действующей практики внутреннего финансового контроля российских вузов дана оценка современного состояния контрольной деятельности в учреждениях высшего образования, сделан вывод о недостаточном раскрытии особенностей применения риск-ориентированного подхода в локальных нормативных актах вузов. На основе сравнительного анализа подходов к структурированию Положения о внутреннем финансовом контроле выделены следующие преимущества авторского подхода: ориентация на практику деятельности созданного в ФГБОУ ВО «ВГУ» структурного подразделения; применение риск-ориентированного подхода к внутреннему финансовому контролю и его реализация

через риск-ориентированное планирование; конкретизация мер по предотвращению нарушений посредством рекомендаций по устранению нарушений, проведения повторных проверок и дисциплинарного взыскания; установление сроков подготовки, пересмотра и представления документов; разработка форм документов, применяемых при осуществлении внутреннего финансового контроля; раскрытие порядка заполнения с указанием перекрестных ссылок в формах документов, с помощью которых установлена взаимосвязь всего документационного обеспечения. Разработанное Положение может быть использовано в практике внутреннего финансового контроля и других учреждений высшего образования для обеспечения его качества и обоснованности результатов.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследования теоретических, организационно-методических и практических аспектов осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении высшего образования мы пришли к следующим выводам.

1. Раскрыта сущность термина «внутренний финансовый контроль» с применением дедуктивного метода. Систематизированы мнения авторов по вопросам определения понятий «контроль», «финансовый контроль», «внутренний контроль», «внутренний финансовый контроль». Установлено соотношение понятий «внутрихозяйственный контроль», «внутренний контроль», «внутренний финансовый контроль». Уточнено определение термина «внутренний финансовый контроль в бюджетном учреждении», раскрывающее его сущность (процесс), субъекты (работники учреждения, а также эксперты и внешние организации, привлеченные в рамках аутсорсинга), объекты (операции, связанные с поступлением, распределением и использованием средств выделенных субсидий из бюджетов бюджетной системы РФ, собственных финансовых средств от приносящей доход деятельности и иных источников финансового обеспечения деятельности бюджетных учреждений), содержание (проверка соблюдения требований законодательных и иных нормативно-правовых актов, оценка выполнения принятых управленческих решений, урегулирование выявленных недостатков), цель (недопущение возникновения нарушений при осуществлении операций) и акцентирующее внимание на профилактической функции внутреннего финансового контроля. Предложенная дефиниция имеет логичную структуру представления, характеризуется понятийностью, емко отражает наиболее важные свойства дефидента. При определении роли внутреннего финансового контроля в системе управления сделан акцент на особую актуальность его осуществления бюджетными учреждениями, так как их деятельность характеризуется высоким уровнем общественной значимости.

2. В результате применения системного подхода внутренний финансовый контроль представлен как система, состоящая из следующих элементов: субъект ВФК; объект ВФК; предмет ВФК; контрольная среда; методическое обеспечение; нормативно-правовая база; материально-техническое и финансовое обеспечение; субъект управления. Установлено, что систему внутреннего финансового контроля целесообразно представить в виде модели структуры, так как особое значение для разработки его организационно-методического обеспечения приобретает выявление взаимосвязи элементов системы. Двойственное представление о взаимном влиянии элементов системы раскрыто в матричной форме. Сделан вывод о построении системы внутреннего финансового контроля на синергетическом принципе, что указывает на возникновение синергетического эффекта или свойства эмерджентности, которое выражается в предотвращении или минимизации негативных последствий нарушения установленных требований. Выделены факторы, влияющие на взаимодействие элементов системы внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении Систематизированы принципы организации и функционирования системы внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении.

3. Обозначено познавательное значение классификации, которая осуществляется с помощью деления объема понятия, что способствует правильному пониманию его сущностных характеристик через выявление существенных сходств и различий. Конкретизировано соотношение понятий «вид» и «форма»: основываясь на том, что у любого процесса, явления, вещи есть содержание, вид представляет собой вычленение из содержания процесса, явления, вещи той его части, которая соответствует признаку выделения вида, а форма представляет собой способ существования и выражения содержания, его различных модификаций. Таким образом, вид процесса, явления, вещи может иметь разные формы выражения своего содержания. Известные классификационные признаки форм внутреннего финансового контроля (объем выборки, информационная база, время совершения контрольных действий, методы проведения) дополнены классификационными признаками «ожидаемые последствия» и «привлеченные

исполнители», что позволило раскрыть практический аспект осуществления контрольной деятельности посредством распределения контрольных полномочий и группировки контрольных мероприятий при построении системы внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении высшего образования.

4. Определено, что специфика деятельности бюджетного учреждения находит отражение в содержании элементов системы внутреннего финансового контроля. На основе сравнительной характеристики бюджетных, автономных и казенных учреждений определены ключевые особенности деятельности бюджетных учреждений. Сделан вывод о том, что состав элементов системы инвариантен к сфере деятельности и типу государственного учреждения, а смысловое наполнение и взаимодействие элементов напрямую зависит от этих характеристик. Конкретизировано содержание элементов системы внутреннего финансового контроля с учетом характерных особенностей деятельности бюджетного учреждения сферы высшего образования.

5. Конкретизировано соотношение понятий «метод», «прием», «способ», «контрольное действие», «контрольная процедура», «средства контроля». Определено, что более общим понятием является метод, реализация которого происходит в процессе осуществления совокупности способов и приемов, представляющих собой выполнение определенной системы действий. Метод контроля реализуется с помощью процедур. Присоединяясь к мнению ряда ученых, предложено делить методы внутреннего финансового контроля на общенаучные, собственные и специальные методы. Определено, что методический инструментарий внутреннего финансового контроля зависит от специфики деятельности бюджетного учреждения. Обоснована необходимость применения риск-ориентированного подхода к внутреннему финансовому контролю. Конкретизирован состав этапов внутреннего контрольного мероприятия (планирование контрольного мероприятия; проведение контрольного мероприятия; оформление результатов контрольного мероприятия; применение мер по предотвращению нарушений) и их содержание с применением риск-ориентированного подхода к внутреннему финансовому контролю.

6. Раскрыта взаимосвязь рисков деятельности бюджетного учреждения высшего образования и методики внутреннего финансового контроля: от того, с какими рисками придется работать контролеру зависит совокупность приемов, способов, методов, применяемых в процессе контроля; форма проведения контрольных мероприятий (сплошная или выборочная); сроки проведения контрольного мероприятия; длительность проведения контрольного мероприятия; периодичность повторных контрольных мероприятий в целях проверки устранения нарушений; включенность контрольного мероприятия в план внутреннего финансового контроля. Разработана система рисков бюджетного учреждения высшего образования, оцениваемых при осуществлении внутреннего финансового контроля, в разрезе направлений деятельности. Отличительной особенностью этой системы является раскрытое содержание характеристики каждого риска, последствий его реализации и реакции на оцененный риск, а также предложенные контрольные мероприятия в целях предотвращения и (или) минимизации риска.

7. Установлена сущность термина «нарушение», определена его взаимосвязь с терминами «несоответствие», «ошибка», «отклонение», «недостаток». На основе анализа структуры и содержания классификаторов нарушений, применяемых внешними контрольными органами и размещенных в открытых источниках, выявлены имеющиеся недостатки и установлена невозможность их применения при осуществлении внутреннего финансового контроля без доработки и актуализации. При обосновании допустимости ориентации на практику внешних контрольных органов определена взаимосвязь внешнего и внутреннего контроля. В результате доработки и актуализации классификатора нарушений Федерального казначейства с учетом специфики деятельности бюджетных учреждений высшего образования и практического опыта реализации внутреннего финансового контроля разработан классификатор нарушений, применяемый при осуществлении внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении высшего образования, который состоит из 12 групп нарушений и содержит 229 нарушений. Выделены преимущества разработанного классификатора

нарушений (реализация с использованием возможностей Microsoft Excel; включение следующих групп нарушений: «Нарушения при ведении налогового учета», «Нарушения при осуществлении образовательной деятельности», «Нарушения при осуществлении научной и инновационной деятельности»; дополнение группы «Нарушения при осуществлении закупочной деятельности» нарушениями Федерального закона № 223-ФЗ; актуализация нормативно-правовых актов, выступающих правовым основанием квалификации нарушения; исключение дублирующих нарушений; устранение проблемы кодирования нетипичных нарушений). Определены основные характеристики идентификации нарушения и признаки, свидетельствующие о высокой вероятности его обнаружения, что упрощает процедуру выявления нарушений в контрольной деятельности и унифицирует ее осуществление. Обоснованы направления адаптации разработанного классификатора нарушений к практике учреждений других типов. Обозначены возможные последствия выявленного нарушения и меры ответственности, применяемые к должностному лицу, допустившему нарушение.

8. Предложен механизм осуществления внутреннего финансового контроля в условиях риск-ориентированного планирования, представленный путем отражения взаимосвязи отдельных этапов контрольного мероприятия в виде блок-схемы и их соотнесения с документационным обеспечением. Предложена структура документационного обеспечения внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении и разработаны формы документов (План внутреннего финансового контроля, документ «Оценка рисков деятельности бюджетного учреждения», Программа проверки, Акт проверки, План устранения нарушений, Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля). Представлено содержание Отчета о результатах внутреннего финансового контроля. Сформированы методические рекомендации по заполнению форм документов. Определены этапы внедрения в практику деятельности бюджетных учреждений риск-ориентированного подхода к внутреннему финансовому контролю.

9. Разработано Положение о внутреннем финансовом контроле, отвечающее потребностям практики деятельности структурного подразделения ФГБОУ

ВО «ВГУ», на основе раскрытия сущности внутреннего финансового контроля, содержания его принципов, целей, состава элементов системы внутреннего финансового контроля, классификации форм, разработки практических аспектов, изложенных в диссертационном исследовании. В результате анализа действующей практики внутреннего финансового контроля российских вузов дана оценка современного состояния контрольной деятельности в учреждениях высшего образования, сделан вывод о недостаточном раскрытии особенностей применения риск-ориентированного подхода в локальных нормативных актах вузов. На основе сравнительного анализа подходов к структурированию Положения о внутреннем финансовом контроле выделены следующие преимущества авторского подхода: ориентация на практику деятельности созданного в ФГБОУ ВО «ВГУ» структурного подразделения; применение риск-ориентированного подхода к внутреннему финансовому контролю и его реализация через риск-ориентированное планирование; конкретизация мер по предотвращению нарушений посредством рекомендаций по устранению нарушений, проведения повторных проверок и дисциплинарного взыскания; установление сроков подготовки, пересмотра и представления документов; разработка форм документов, применяемых при осуществлении внутреннего финансового контроля; раскрытие порядка заполнения с указанием перекрестных ссылок в формах документов, с помощью которых установлена взаимосвязь всего документационного обеспечения. Разработанное Положение может быть использовано в практике внутреннего финансового контроля и других учреждений высшего образования для обеспечения его качества и обоснованности результатов.

Основные результаты диссертационного исследования развивают теоретические и организационно-методические положения внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях высшего образования и имеют прикладное значение.



## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

### Законодательные и нормативные акты

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации : БК : текст с изменениями и дополнениями на 1 января 2022 года : [принят Государственной Думой 17 июля 1998 года : одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/) (дата обращения: 15.11.2021).

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) : ГК : текст с изменениями и дополнениями на 1 января 2022 года : [принят Государственной Думой 22 декабря 1995 года] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_9027/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/) (дата обращения: 15.12.2021).

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) : ГК : текст с изменениями и дополнениями на 29 декабря 2021 года : [принят Государственной Думой 21 октября 1994 года] // Консультант Плюс. – URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=198259.htm> (дата обращения: 15.11.2021).

4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) : ГК : текст в редакции от 18 марта 2019 года : [принят Государственной Думой 1 ноября 2001 года : одобрен Советом Федерации 14 ноября 2001 года] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34154/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34154/) (дата обращения: 15.12.2021).

5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) : ГК : текст с изменениями и дополнениями на 1 января 2022 года : [принят Государственной Думой 24 ноября 2006 года : одобрен Советом Федерации 8 декабря 2006 года] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_64629/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64629/) (дата обращения: 15.12.2021).

6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях

: КоАП : текст с изменениями и дополнениями на 1 января 2022 года : [принят Государственной Думой 20 декабря 2001 года : одобрен Советом Федерации 26 декабря 2001 года] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34661/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/) (дата обращения: 11.12.2021).

7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : НК : текст с изменениями и дополнениями на 1 января 2022 года : [принят Государственной Думой 19 июля 2000 года : одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/) (дата обращения: 11.12.2021).

8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : НК : текст в редакции от 29 ноября 2021 года: [принят Государственной Думой 16 июля 1998 года : одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (дата обращения: 10.12.2021).

9. Трудовой кодекс Российской Федерации : ТК : текст с изменениями и дополнениями на 30 ноября 2021 года : [принят Государственной Думой 21 декабря 2001 года : одобрен Советом Федерации 26 декабря 2001 года] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34683/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/) (дата обращения: 11.12.2021).

10. Уголовный кодекс Российской Федерации УК : текст в редакции от 30 декабря 2021 года : [принят Государственной Думой 24 мая 1996 года : одобрен Советом Федерации 5 июня 1996 года] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_law\\_10699/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_10699/) (дата обращения: 11.12.2021).

11. О бухгалтерском учете : Федеральный закон № 402-ФЗ : [принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года : одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года] // Консультант Плюс. – URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=198265.htm> (дата обращения: 28.10.2020).

12. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения

государственных (муниципальных) учреждений : Федеральный закон № 83-ФЗ : [принят Государственной Думой 23 апреля 2010 года : одобрен Советом Федерации 28 апреля 2010 года] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_100193/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_100193/) (дата обращения: 12.11.2021)

13. О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц : Федеральный закон № 223-ФЗ : [принят Государственной Думой 08 июля 2011 года : одобрен Советом Федерации 13 июля 2011 года] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_law\\_144624/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_144624/) (дата обращения: 12.11.2021)

14. О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля: Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ : [принят Государственной Думой 19 декабря 2008 года : одобрен Советом Федерации 22 декабря 2008 года] // Консультант Плюс. – URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=386981&dst=100001#XaFeiuSyvIRgzhiq> (дата обращения: 12.11.2021)

15. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд : Федеральный закон № 44-ФЗ : [принят Государственной Думой 22 марта 2013 года : одобрен Советом Федерации 27 марта 2013 года] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_law\\_144624/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_144624/) (дата обращения: 12.11.2021)

16. О некоммерческих организациях: Федеральный закон № 7-ФЗ : [принят Государственной Думой 8 декабря 1995 года] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_8824/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/) (дата обращения: 28.10.2020).

17. О Счетной палате Российской Федерации : Федеральный закон № 41-ФЗ : [принят Государственной Думой 22 марта 2013 года : одобрен Советом Федерации 27 марта 2013 года] // Консультант Плюс. – URL:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_144621/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144621/) (дата обращения: 12.11.2021)

18. Об автономных учреждениях: Федеральный закон № 174-ФЗ : [принят Государственной Думой 11 октября 2006 года : одобрен Советом Федерации 27 октября 2006 года] // Консультант Плюс. – URL: <https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=389737&dst=100001#SrONLuSy1ХухнуоК3> (дата обращения: 10.10.2020).

19. Об образовании в Российской Федерации: Федеральный закон № 273-ФЗ : [принят Государственной Думой 21 декабря 2012 года : одобрен Советом Федерации 26 декабря 2012 года] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_140174/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140174/) (дата обращения: 25.07.2021).

20. О мероприятиях по реализации государственной социальной политики : [Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_129344/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_129344/) (дата обращения: 03.08.2021)

21. О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений и федеральных государственных органов, а также гражданского персонала воинских частей, учреждений и подразделений федеральных органов исполнительной власти, в которых законом предусмотрена военная и приравненная к ней служба, оплата труда которых осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных государственных учреждений : [Постановление Правительства Российской Федерации от 05.08.2008 № 583] // Консультант Плюс. – URL: <https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=316405#8qPZPwS5ZEtlcxeM> (дата обращения: 03.08.2021)

22. О ведении реестра учета уведомлений о создании хозяйственных обществ и хозяйственных партнерств, созданных бюджетными научными и автономными научными учреждениями либо образовательными организациями высшего образования, являющимися бюджетными или автономными

учреждениями : [Постановление Правительства РФ от 04.03.2011 № 146] // Консультант Плюс. – URL: <https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&ts=-JywVNwSWEFexQQax&cacheid=EB45BE9EA231B1C3B70CFC4F3682049D&mode=splus&base=LAW&n=308114&rnd=B16E8D9261118B6610FD42467525DC83#T2uZPwSMeirJguAA> (дата обращения: 03.08.2021)

23. О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки : [Постановление Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_170528/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_170528/) (дата обращения: 12.11.2021)

24. О порядке осуществления федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального государственного учреждения : [Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 № 537] // Консультант Плюс. – URL: <https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=391492#J50OLuS2F3Dx4Pdjl> (дата обращения: 10.10.2020).

25. О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества : [Постановление Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 г. № 538] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_103061/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103061/) (дата обращения: 03.08.2021)

26. О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания : [Постановление Правительства РФ от 26.06.2015 № 640] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_181991/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_181991/) (дата обращения: 12.11.2021)

27. О применении риск-ориентированного подхода при организации отдельных видов государственного контроля (надзора) и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации : [Постановление Правительства РФ от 17.08.2016 № 806] // Консультант Плюс. – URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=w33fiuSxeEpQHSCG&c>

acheid=6F314262C62F802AAD9FFED7BDCA4610&mode=splus&base=LAW&n=397474&rnd=04E1CE4E61942F5D5FCFF7F8F4E2F432#6Z9fiuSuWvZpe0tI1 (дата обращения: 12.11.2021)

28. О совершенствовании учета и контроле за использованием федерального имущества : [Постановление Правительства РФ от 16.07.2007 № 447] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_70561/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_70561/) (дата обращения: 12.11.2021)

29. О типовой форме трудового договора с руководителем государственного (муниципального) учреждения : [Постановление Правительства РФ от 12.04.2013 № 329] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_145079/ZPwS5ZEtlcxeM](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_145079/ZPwS5ZEtlcxeM) (дата обращения: 03.08.2021)

30. Об оценке заявок на участие в закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, внесении изменений в пункт 4 постановления Правительства Российской Федерации от 20 декабря 2021 г. № 2369 и признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации : [Постановление Правительства РФ от 31.12.2021 № 2604] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_406141/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_406141/) (дата обращения: 12.11.2021)

31. Об установлении размера цены контракта, предельного размера цены контракта, при которых или при превышении которых существенные условия контракта могут быть изменены по соглашению сторон на основании решения Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации и местной администрации, в случае если исполнение контракта по независящим от сторон контракта обстоятельствам без изменения его условий невозможно : [Постановление Правительства РФ от 19.12.2013 № 1186] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_155919/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_155919/) (дата обращения: 12.11.2021)

32. Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем)), о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. № 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1063 : [Постановление Правительства РФ от 30.08.2017 № 1042] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_227100/c68b95fe21383d322ccb40aefb0407782166052a/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_227100/c68b95fe21383d322ccb40aefb0407782166052a/) (дата обращения: 12.11.2021)

33. Об утверждении Правил осуществления капитальных вложений в объекты государственной собственности Российской Федерации за счет средств федерального бюджета : [Постановление Правительства РФ от 09.01.2014 № 13] // Консультант Плюс. – URL: <https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=389449#4z4Wo0TQPzRgwpwo1> (дата обращения: 12.11.2021)

34. Международный стандарт аудита 520 «Аналитические процедуры» : [Приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_317269/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317269/) (дата обращения: 12.11.2021)

35. О взыскании в соответствующий бюджет неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации государственным (муниципальным) учреждениям государственным (муниципальным) унитарным предприятиям : [приказ Минфина России от 28.07.2010 № 82н] // Консультант Плюс. – URL: <https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=286431#g5iWo0ToXHDY85Sm> (дата обращения: 28.10.2020).

36. О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения : [приказ

Минфина России от 06.06.2019 № 85н] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_327296/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_327296/) (дата обращения: 28.10.2020).

37. О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения : [приказ Минфина России от 31.08.2018 №186н] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_308988/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_308988/) (дата обращения: 03.08.2021)

38. О формировании рейтинга качества финансового менеджмента образовательных организаций высшего образования, подведомственных Министерству образования и науки Российской Федерации : [приказ Минобрнауки Рос. Федерации от 17 авг. 2016 № 1052] // Консультант Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=163190987500-57065334392733424&cacheid=C5369683364E/> (дата обращения: 07.06.2020).

39. Об отдельных вопросах согласования (одобрения) некоторых сделок, совершаемых федеральными государственными бюджетными учреждениями, находящимися в ведении Министерства науки и высшего образования Российской Федерации : [приказ Министерства науки и высшего образования РФ от 1 августа 2018 г. № 18н] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_313006/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_313006/) (дата обращения: 03.08.2021)

40. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению : [приказ Минфина Рос. Федерации от 01 декабря 2010 № 157н] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_107750/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107750/) (дата обращения: 28.10.2020).

41. Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений : [приказ Минфина Рос. Федерации



от 25 мар. 2011 № 33н] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_112540/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112540/) (дата обращения: 28.10.2020).

42. Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов) : [Приказ Минфина России от 08.06.2021 № 75н] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_388911/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_388911/) (дата обращения: 03.09.2021)

43. Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов : [приказ Минтранса России от 11.09.2020 № 368] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_366422/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_366422/) (дата обращения: 03.08.2021)

44. Об утверждении Перечня видов выплат компенсационного характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат компенсационного характера в этих учреждениях : [приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.12.2007 № 822] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_74740/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_74740/) (дата обращения: 03.08.2021)

45. Об утверждении Перечня видов выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в этих учреждениях : [приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.12.2007 № 818] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_74684/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_74684/) (дата обращения: 03.08.2021)

46. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению : [приказ Минфина Рос. Федерации от 16 дек. 2010 № 174н] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_108766/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108766/) (дата обращения: 28.10.2020).

47. Об утверждении Порядка назначения государственной академической стипендии и (или) государственной социальной стипендии студентам,

обучающимся по очной форме обучения за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, государственной стипендии аспирантам, ординаторам, ассистентам-стажерам, обучающимся по очной форме обучения за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, выплаты стипендий слушателям подготовительных отделений федеральных государственных образовательных организаций высшего образования, обучающимся за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета : [приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 27.12.2016 № 1663] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_211746/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_211746/) (дата обращения: 03.08.2021)

48. Об утверждении Порядка предоставления из федерального бюджета субсидий федеральным бюджетным и федеральным автономным учреждениям, находящимся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации, в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации : [приказ Минобрнауки России от 22.12.2017 № 1250] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_288033/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_288033/) (дата обращения: 03.08.2021)

49. Об утверждении Порядка предоставления из федерального бюджета субсидий федеральным государственным бюджетным и автономным учреждениям, в отношении которых Министерство науки и высшего образования Российской Федерации осуществляет функции и полномочия учредителя, в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации : [Приказ Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 28 декабря 2020 г. № 1600] // Консультант Плюс. – URL: <https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=403773#a2iXo0TdYxh74CpG> (дата обращения: 03.08.2021)

50. Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта : [приказ Минфина № 86н от 21.07.2011] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_117480/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_117480/) (дата обращения: 03.08.2021)

51. Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления: [приказ Минфина Рос. Федерации от 29 ноя. 2017 № 209н] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_284955/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284955/) (дата обращения: 28.10.2020).

52. Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Министерства науки и высшего образования Российской Федерации : [приказ Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 07.06.2021 № 450] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_391603/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_391603/) (дата обращения: 03.08.2021)

53. Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников федеральных государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству науки и высшего образования Российской Федерации, по виду экономической деятельности «Образование» : [приказ Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 01.02.2021 № 71] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_382695/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_382695/) (дата обращения: 03.08.2021)

54. Об утверждении Рекомендаций по заключению трудового договора с работником федерального бюджетного учреждения и его примерной форме : [приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 14.08.2008 № 424н] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_79720/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_79720/) (дата обращения: 03.08.2021)

55. Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе : [приказ Минфина России от 31.07.2020 № 158н] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_365600/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365600/) (дата обращения: 03.08.2021)

56. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» : [приказ Минфина России от

15.11.2019 № 181н] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_339419/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_339419/) (дата обращения: 03.08.2021)

57. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу» : [приказ Минфина России от 15.11.2019 № 184н] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_339804/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_339804/) (дата обращения: 03.08.2021)

58. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» : [приказ Минфина России от 30.06.2020 № 129н] // Консультант Плюс. – URL: <https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=363015#EEvYo0TsaWlkJTDR> (дата обращения: 03.08.2021)

59. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» : [приказ Минфина Рос. Федерации от 31 дек. 2016 № 256н] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_216121/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216121/) (дата обращения: 28.10.2021).

60. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» : [Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_298347/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_298347/) (дата обращения: 03.08.2021)

61. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» : [Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_216119/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216119/) (дата обращения: 03.08.2021)

62. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции» : [приказ Минфина России от 29.12.2018 № 305н] //

Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_318640/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_318640/) (дата обращения: 03.08.2021)

63. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» : [приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_315851/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_315851/) (дата обращения: 03.08.2021)

64. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» : [приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124н] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_301464/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_301464/) (дата обращения: 03.08.2021)

65. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют» : [приказ Минфина России от 30.05.2018 № 122н] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_301463/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_301463/) (дата обращения: 03.08.2021)

66. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» : [приказ Минфина России от 28.02.2018 № 34н] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_298508/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_298508/) (дата обращения: 03.08.2021)

67. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» : [приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_298348/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_298348/) (дата обращения: 03.08.2021)

68. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» : [приказ Минфина России от 30.12.2017 № 275н] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_298372/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_298372/) (дата обращения: 03.08.2021)

69. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» : [приказ Минфина России от 30.12.2017 № 278н] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_294182/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_294182/) (дата обращения: 03.08.2021)

70. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» : [приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_216118/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216118/) (дата обращения: 03.08.2021)

71. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» : [приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_216120/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216120/) (дата обращения: 03.08.2021)

72. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» : [приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_216359/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216359/) (дата обращения: 03.08.2021)

73. Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению : [приказ Минфина Рос. Федерации от 30 мар. 2015 № 52н] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_-177766/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_-177766/) (дата обращения: 28.10.2021).

74. Внедрение риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольно-надзорной деятельности : [Паспорт приоритетного проекта, утв. протоколом заседания проектного комитета от 27 января 2017 г. № 5] // Консультант

Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_288991/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_288991/) / дата обращения: 25.07.2021).

75. ГОСТ Р 51897-2011. Руководство ИСО 73:2009 Менеджмент риска. Термины и определения. национальный стандарт Российской Федерации : издание официальное : утвержден и введен в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 16 ноября 2011 г. № 548-ст : введен взамен ГОСТ Р 51897-2002 : дата введения 2012-12-01 / подготовлен Автономной некоммерческой организацией "Научно-исследовательский центр контроля и диагностики технических систем" (АНО "НИЦ КД") // Электронный фонд правовых и нормативно-правовых технических документов. - URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200088035> (дата обращения: 12.11.2021)

76. Концепция Комитета спонсорских организаций Комиссии Трэдвэя COSO «Концептуальные основы внутреннего контроля» – URL: <https://www.coso.org/Pages/default.aspx> (дата обращения: 01.05.2021)

77. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств : [приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_7152/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/) (дата обращения: 03.08.2021)

78. О направлении методических рекомендаций : [письмо Минобрнауки России от 23.12.2019 № МН-22/914] // Консультант Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=EXP&n=787624&dst=100001#P9sVPwS4x9e4v2YC> (дата обращения: 12.11.2021)

79. О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства : [Указание Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_163618/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163618/) (дата обращения: 03.08.2021)

80. О правилах наличных расчетов : [указание Банка России от 9 декабря 2019 г. № 5348-У] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_350539/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_350539/) (дата обращения: 03.08.2021)

81. Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности : [Информация Минфина России № ПЗ-11/2013] // Консультант Плюс. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_156407/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/) (дата обращения: 25.07.2021).

#### Научная литература, монографии, учебники

82. Амирханов Ш.Э. Развитие внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях: на примере бюджетных учреждений в сфере высшего профессионального образования / Ш.Э. Амирханов // автореферат диссерт. на соиск. уч. степени к.э.н. – Махачкала, 2012. – 19 с.

83. Аукина А.И. Развитие учета и внутреннего контроля в учреждениях высшего профессионального образования / А.И. Аукина // автореферат диссерт. на соиск. уч. степени к.э.н. – Саратов, 2012. – 19 с.

84. Афанасьев В.Г. Человек в управлении обществом / В.Г. Афанасьев. – Москва : Политиздат, 1977. – 382 с.

85. Белобжецкий И.А. Ревизия и контроль в промышленности : учебное пособие. / И.А. Белобжецкий. – Москва : Финансы и статистика, 1987. – 294 с.

86. Белуха Н.Т. Аудит : учебник / Н.Т. Белуха. – Киев : Знания, 2000. – 769 с.

87. Борисова Н.В. Совершенствование системы финансового контроля в бюджетной организации / Н.В. Борисова // автореферат диссерт. на соиск. уч. степени к.э.н. – Москва, 2012. – 25 с.

88. Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия : учебное пособие / Н.Д. Бровкина. – Москва : ИНФРА-М, 2007. – 344 с.

89. Вознесенский Э.А. Финансовый контроль в СССР / Э.А. Вознесенский. – Москва : Юридическая литература, 1973. – 134 с.

90. Волчкова М.А. Контроль и ревизия : учебное пособие / Н.И. Загряцкий, М.А. Волчкова. – Нижний Новгород: НГАСУ, 2005. – 95 с.



91. Грачева Е.Ю. Финансовое право : учебник / Е.Ю. Грачева. – Москва: ИНФРА-М, 2013. – 351 с.
92. Дьяченко Е.Ю. Развитие бухгалтерского учета и финансового контроля в бюджетных учреждениях высшего профессионального образования / Е.Ю. Дьяченко // автореферат диссерт. на соиск. уч. степени к.э.н. – Воронеж, 2013. – 24 с.
93. Журавлева О.В. Организация внутреннего финансового контроля в филиалах государственных бюджетных образовательных учреждений высшего профессионального образования / О.В. Журавлева // автореферат диссерт. на соиск. уч. степени к.э.н. – Москва, 2011. – 27 с.
94. Закупка товаров, работ, услуг : регулирование, анализ и контроль : монография / Д.А. Ендовицкий [и др.] ; [под ред. Д.А. Ендовицкого]. – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2019. – 155 с.
95. Князев В.Г. Финансы.: учебник / В.Г. Князев, В.А. Слепов. – Москва: ИНФРА-М, 2012. – 331 с.
96. Ковалев В.В. Финансовый менеджмент : теория и практика / В.В. Ковалев. – Москва : Проспект, 2014. – 1104 с.
97. Колесник А.Л. Организация и методика проведения внутреннего аудита распорядителями средств федерального бюджета / А.Л. Колесник // автореферат диссерт. на соиск. уч. степени к.э.н. – Москва, 2018. – 28 с.
98. Контроль и ревизия : учебное пособие / К. Н. Васильева, С.В. Головин, Л.С. Коробейникова. – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2019. – 190 с.
99. Контроль и ревизия в схемах и таблицах : учебное пособие / Т.А. Корнеева, М.В. Мельник [и др.]. – Москва : Эксмо, 2011. – 352 с.
100. Кучеров И.И. Контроль в финансово-бюджетной сфере : научно-практическое пособие / И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина. – Москва : Юридическая фирма КОНТРАКТ, 2016. – 320 с.
101. Ленин В. И. Полное собрание сочинений : 5-е изд. / В.И. Ленин. – Москва : Политиздат, 1974. Т. 44. – 725 с.
102. Маслова Т.С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях : учебное пособие / Т.С. Маслова. – Москва : ИНФРА-М, 2017. – 335 с.

103. Меликсетян С.Н. Управление финансами вузов в условиях бюджетной реформы / С.Н. Меликсетян // автореферат диссерт. на соиск. уч. степени к.э.н. – Ростов-на-Дону, 2013. – 26 с.

104. Мельник М.В. Ревизия и контроль : учебное пособие / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин. – Москва: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. – 520 с.

105. Методология и методы научных исследований в экономике и менеджменте : пособие для вузов / Завьялова Н.Б., Головина А.Н., Завьялов Д.В., Дьяконова Л.П., Мельников М.С. [и др.] ; [под ред. Н. Б. Завьяловой, А.Н. Головиной]. – Москва-Екатеринбург : Формат, 2014. – 282 с.

106. Научное обоснование и разработка практических подходов к организации и проведению внутреннего финансового контроля в государственных (бюджетных) учреждениях : монография / Качкова О.Е., Кришталева Т.И., Демина И.Д., Кеворкова Ж.А., Домбровская Е.Н. – Москва : РУСАЙНС. 2016. 226 с.

107. Овчарова Е.В. Финансовый контроль в Российской Федерации : учебное пособие / Е.В. Овчарова. – Москва: Зерцало-М, 2015. - 224 с.

108. Ожегов С.И. Толковый словарь русского языка / С.И. Ожегов, Н.Ю. Шведова. – Москва : Издательство «Мир и образование», 2012. – 3423 с.

109. Орлова Е.А. Контроль и аудит основных средств в государственных образовательных учреждениях / Е.А. Орлова // автореферат диссерт. на соиск. уч. степени к.э.н. – Москва, 2011. – 25 с.

110. Панина И.В. Основы финансового контроля / И.В. Панина. – Воронеж : ВГУ, 2015. – 123 с.

111. Парыгина Н.М. Бюджетный учет и организация внутреннего контроля медицинских услуг в клинических диагностических центрах / Н.М. Парыгина // автореферат диссерт. на соиск. уч. степени к.э.н. – Москва, 2011. – 27 с.

112. Перегудов Ф.И. Введение в системный анализ : учебное пособие / Ф.И. Перегудов, Ф.П. Тарасенко. – Москва : Издательство «Высшая школа», 1989. – 360 с.

113. Пожидаева Т.А. Теоретические и организационно-методические основы внутрихозяйственного контроля : учебное пособие / Т.А. Пожидаева. – Воронеж :

ВГУ, 2014. – 78 с.

114. Попова А.Д. Управленческий учет и внутренний контроль доходов и расходов в бюджетных образовательных учреждениях / А.Д. Попова // автореферат диссерт. на соиск. уч. степени к.э.н. – Ростов-на-Дону, 2015. – 26 с.

115. Резниченко С. М. Современные системы внутреннего контроля : учебное пособие / С. М. Резниченко, М. Ф. Сафонова, О. И. Швырёва. – Краснодар : КубГАУ, 2016. – 439 с.

116. Романовский М.В. Финансы, денежное обращение и кредит : учебник / М.В. Романовский, О.В. Врублевская. – Москва : Юрайт-Издат, 2006. – 543 с.

117. Садовский В.Н. Основания общей теории систем / В.Н. Садовский. – Москва : Издательство «Наука», 1974. – 280 с.

118. Соколов Б.Н. Системы внутреннего контроля (организация, методики, практика) / Б.Н. Соколов, В.В. Рукин. – Москва : ЗАО «Издательство «Экономика», 2007. – 442 с.

119. Титов П.М. Общая теоретическая экономика : монография / П.М. Титов. – Екатеринбург : ООО «Издательство «Калан», 2011. – 256 с.

120. Усенко О.И. Модель внутреннего финансового контроля в бюджетном секторе / О.И. Усенко // автореферат диссерт. на соиск. уч. степени к.э.н. – Санкт-Петербург, 2015. – 20 с.

121. Учет, анализ и контроль в государственном здравоохранении: монография / Д.А. Ендовицкий [и др.] ; [под ред. Д.А. Ендовицкого]. – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2021. – 144 с.

122. Ушаков А.А. Бухгалтерский учет и аудит эффективности использования средств в муниципальных учреждениях здравоохранения / А.А. Ушаков // автореферат диссерт. на соиск. уч. степени к.э.н. – Ростов-на-Дону, 2012. – 25 с.

123. Федченко Е.А. Методология анализа и контроля эффективности использования бюджетных средств государственными (муниципальными) учреждениями / Е.А. Федченко // диссерт. д.э.н. – Москва, 2017. – 427 с.

124. Федченко Е.А. Оценка и контроль эффективности деятельности государственных (муниципальных) учреждений: монография / Е. А. Федченко. –

Москва : ИНФРА-М, 2016. – 347 с.

125. Федченко Е.А. Современные парадигмы и методы анализа и контроля бюджетной эффективности: монография / Е.А. Федченко, Н.А. Казакова, Л.Б. Трофимова. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 270 с.

126. Философский словарь / [под ред. И.Т. Фролова]. – Москва : Республика. 2001. – 719 с.

127. Финансовый менеджмент : учебник / Д.А. Ендовицкий, Н.Ф. Щербакова, А.Н. Исаенко [и др.]. – Москва : Рид Групп, 2011. – 800 с.

128. Финансы : учебник / [под ред. А.Г. Грязновой, Е.В. Маркиной]. – Москва : Финансы и кредит, 2012. – 498 с.

129. Химичева Н.И. Финансовое право: учебник / Н.И. Химичева. – Москва: Юристъ, 2004. – 462 с.

130. Царегородцева Г.Ю. Финансовый контроль: учеб. пособие / Г.Ю. Царегородцева. – Вологда: ВоГУ, 2016. – 110 с.

131. Шелов С.Д. Очерк теории терминологии: состав, понятийная организация, практические приложения: монография / С.Д. Шелов. – Москва : Принт-Про, 2018. – 472 с.

#### Статьи в периодических изданиях

132. Антипова Т.В. Методические проблемы классификации финансовых нарушений органами государственного контроля / Т.В. Антипова // Вестник АКСОР. – 2016. – № 1 (37). – С. 47-56.

133. Астраханцева И.А. Организация и методика проведения внутреннего контроля в высших учебных заведениях / И.А. Астраханцева, А.С. Кутузова, А.А. Хомякова, Х.А. Ахматов // Известия высших учебных заведений. Серия «Экономика, финансы и управление производством». – 2021. – № 03 (49). – С.49-58.

134. Бахтурина Ю.И. Внутренний финансовый контроль и аудит в бюджетных учреждениях / Ю.И. Бахтурина // Апрельские научные чтения имени

профессора Л. Т. Гиляровской : Материалы X Международной научно-практической конференции: в 2 частях. Воронеж, – 2021. – С. 188-192.

135. Блинова У.Ю. Развитие внутреннего контроля в бюджетном учреждении / У.Ю. Блинова, М.С. Вихарева // Вестник Университета. Актуальные вопросы управления. – 2015. – № 1. – С. 127-130.

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

137. Бурцев В.В. Внутренний контроль в организации: методологические и практические аспекты / В.В. Бурцев // Аудиторские ведомости. – 2017. – № 8. – С. 41-50.

138. Васина Н.В. Проблемы нормативного регулирования и методическое обеспечение внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита в учреждениях государственного сектора. / Н.В. Васина, А.Н. Данилов, Н.Г. Иванова // Наука о человеке: гуманитарные исследования. – 2018. – № 1 (31). – С. 160-167.

139. Гварлиани Т.Е. Исследование методологии финансового контроля / Т.Е. Гварлиани, С.В. Черемшанов // Аудит и финансовый анализ. – 2003. – № 4. – С. 5-18.

140. Гварлиани Т.Е. Организационные аспекты внедрения внутреннего финансового контроля (аудита) в бюджетных учреждениях высшего профессионального образования / Т.Е. Гварлиани, С.А. Томких, М.С. Оборин // Финансы и кредит. – 2017. – № 7. – С. 370-387.

141. Головин С.В. Особенности современного этапа осуществления контроля в сфере закупок государственных учреждений / С.В. Головин // Аудит. – 2020. – № 10. – С. 30-33.

142. Горохова Н.В. Проблема соотношения понятий «термин» и «нетермин» в современной лингвистике / Н.В. Горохова // Омский научный вестник. – 2014. – № 3 (129). – С. 104-107.

143. Гусев А. Разрабатываем положение о внутреннем финансовом контроле / А. Гусев // Силовые министерства и ведомства: бухгалтерский учет и

налогообложение. – 2017. – № 1. – URL: <https://www.audar-press.ru/pologenie-o-budgetnom-finansovom-kontrole>

144. Давыдова О.А. Организация систем внутреннего финансового и налогового контроля / О.А. Давыдова, С.А. Жутяева, Е.М. Звягина // Дискуссия. – 2016. – № 7 (70). – С. 20-25.

145. Дерновая О.С. Внутренний аудит и внутренний контроль / О.С. Дерновая // Экономический вестник Ростовского государственного университета. – 2007. – № 2 (3). – С. 94-97.

146. Дружиловская Т.Ю. Проблемные аспекты учета доходов в организациях госсектора / Т.Ю. Дружиловская // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. – 2019. – № 12. – С. 6-14.

147. Ендовицкий Д.А. Взаимосвязь систем внешнего и внутреннего контроля деятельности бюджетного учреждения / Д.А. Ендовицкий, С.В. Головин, Н.Э. Спиридонова // Международный бухгалтерский учет. – 2020. – Т.23. – № 11. – С. 1240-1252.

148. Ендовицкий Д.А. К вопросу организации внутреннего финансового контроля и аудита в вузах / Д.А. Ендовицкий, Ю.И. Бахтурина // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – № 6. – С. 608-623.

149. Ендовицкий Д.А. Особенности формирования системы внутреннего контроля в бюджетных учреждениях социальной сферы / Д.А. Ендовицкий, С.В. Головин, Н.Э. Спиридонова // Международный бухгалтерский учет. – 2020. – Т.23. – № 5. – С. 543-566.

150. Ендовицкий Д.А., Коробейникова Л.С., Головин С.В., Спиридонова Н.Э. Особенности построения риск-ориентированной модели контроля заказчика в бюджетном учреждении / Д.А. Ендовицкий, Л.С. Коробейникова, С.В. Головин, Н.Э. Спиридонова // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т.24. – № 10. – С. 1088-1102.

151. Жуков В.Н. К вопросу о предмете и методе внутреннего финансового контроля / В.Н. Жуков // Финансовый контроль. – 2014. – № 29 (215). – С. 28-32.

152. Завьялова Л.В. Внутренний финансовый контроль в условиях нового законодательства / Л.В. Завьялова, Шилехин К.Е. // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». – 2013. – № 4. – С. 88-99.

153. Зевайкина А.Н. Соотношение понятий «мошенничество» и «недобросовестные действия» при осуществлении внутреннего финансового контроля / А.Н. Зевайкина // Вестник СамГУ. – 2014. – № 11/1 (122). – С. 193-202.

154. Ивашечкина Л.Г. Методика оценки внутреннего контроля в управлении хозяйствующего субъекта / Л.Г. Ивашечкина, О.В. Гришина, Р.В. Треушников // Экономика и предпринимательство. – 2021. – № 3 (128). – С. 983-986.

155. Качкова О.Е. Проблемы формирования системы внутреннего контроля медицинскими организациями / О.Е. Качкова, И.Д. Демина // Актуальные проблемы социально-экономического развития России. – 2018. – № 3. – С. 33-39.

156. Качкова О.Е. Современное состояние регулирования бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях и пути повышения его эффективности / О.Е. Качкова, А.В. Остроушко // Актуальные проблемы социально-экономического развития России. – 2017. – № 2. – С. 5-12.

157. Колесникова Е.Н. Современные проблемы законодательного регулирования внутреннего контроля / Е.Н. Колесникова // Вестник университета № 1. – 2020. – № 1. – С. 16-22.

158. Коноваленко С.А. Экономические аспекты криминалистического анализа преступлений в бюджетной сфере / С.А. Коноваленко, М.Н. Трофимов // Colloquium-journal. Право. – 2019. – № 3 (27). – С. 41-47.

159. Кролихин В.В. Автоматизация повысит эффективность контроля / В.В. Кролихин // Финконтроль. – 2020. – № 1. – С. 36-40.

160. Кудрявцева Н.С. Выявление и оценка рисков в системе внутреннего контроля бюджетных образовательных учреждений / Н.С. Кудрявцева // Вестник Поволжского государственного технологического университета. Сер.: Экономика и управление. – 2017. – № 2 (34). – С. 79-92.

161. Лаврищева Е.Е. Управление рисками образовательного учреждения / Е.Е. Лаврищева // Экономический анализ : теория и практика. – 2017. – Т.16.

– № 8. – С. 1473-1485.

162. Литвинчук Е.С. О практике применения классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) / Е.С. Литвинчук // Вестник АКСОР. – 2016. – № 2 (38). – С. 116-119.

163. Луценко Е.В. Количественные меры возрастания эмерджентности в процессе эволюции систем (в рамках системной теории информации) / Е.В. Луценко // Политематический сетевой электронный журнал КубГАУ. – 2006. – № 21 – С. 1-20.

164. Майданевич П.Н. Порядок формирования системы внутреннего контроля / П.Н. Майданевич // Экономика и управление АПК. – 2017. – № 11 (174). – С. 101-109.

165. Мизиковский Е.А. Ревизия финансовых активов как основа эффективного функционирования финансово-хозяйственной деятельности бюджетных организаций / Е.А. Мизиковский, Е.С. Игонина // Вестник ИПБ. – 2020. – № 5. – С. 32-39.

166. Мизиковский Е.А. Способы и приемы финансово-экономической ревизии при выявлении хищений бюджетных средств / Е.А. Мизиковский, Е.С. Игонина // Вестник ИПБ. – 2017. – № 3. – С. 18-23.

167. Милосердова А.Н. Оценка эффективности системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности / А.Н. Милосердова, Е.Ю. Пухова, Н.А. Софьин // Управленческий учет. – 2021. – № 8-1. – С. 124-129.

168. Наумова Т.В. О некоторых функциях риска / Т.В. Наумова // Научный вестник МГУ ГА. – 2013. – № 191. – С. 139-141.

169. Немцев В.Н. Система управления инновационными рисками в бюджетном образовательном учреждении / В.Н. Немцев, Н.И. Даниленко // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2016. – № 24. – С. 38-47.

170. Омельченко В.В. Проведение внешнего государственного финансового контроля: классификация нарушений, недостатков, угроз и рисков / В.В. Омельченко // Вестник АКСОР. – 2016. – № 1 (37). – С. 57-65.



171. Пашкова Т.А. Автоматизация деятельности контрольно-счетных органов / Т.А. Пашкова // Материалы международной научно-практической конференции студентов и аспирантов: в 2 частях. Под редакцией В.А. Ковалева и А.И. Ковалева. – 2019. – С. 214-217.

172. Петров А.М. Классификация возможных нарушений при расходовании средств на федеральные проекты / А.М. Петров // Экономические науки. – 2021. – № 9 (202). – С. 226-231.

173. 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. – № 11 (192). – С. 291-294.

174. Попова А.Д. Содержание элементов системы внутреннего контроля доходов и расходов в бюджетном образовательном учреждении / А.Д. Попова // Управление экономическими системами. Экономика и бизнес. – 2014. – № 7. – С.1-13.

175. Рогуленко Т.М. Использование в управлении корпоративной учетно-контрольной системы / Т.М. Рогуленко, А.В. Бодяко // Вестник университета. – 2019. – № 11. – С. 29-35.

176. Рогуленко Т.М. Сущность, цели и задачи анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта и его использование в системе комплаенс-контроля / Т.М. Рогуленко, В.В. Мироненко // Экономика и управление: проблемы и решения. – 2021. – Т.3. – № 1 (119). – С. 161-165.

177. Рогуленко Т.М. Формирование регламентов деятельности внутренних аудиторов / Т.М. Рогуленко // Вестник университета. – 2018. – № 2. – С. 116-119.

178. Савицкая Т.В. Оценка эффективности системы внутреннего контроля учреждений бюджетной сферы / Т.В. Савицкая, И.А. Варпаева // Управленческий учет. – 2021. – № 12-4. – С. 1014-1023.

179. Самсонов А.Г. О некоторых вопросах классификации нарушений и недостатков, выявляемых при осуществлении контроля деятельности

организаций, находящихся в ведении Федеральной службы войск национальной гвардии РФ, и внутреннего финансового аудита / А.Г. Самсонов // Вестник Евразийской науки. – 2019. – Т. 11. – № 5. – С. 1-10.

180. Симко Н.Н. Квалификация нарушений в финансово-бюджетной сфере: актуальные вопросы внутреннего государственного финансового контроля / Н.Н. Симко // Заметки ученого. – 2021. – № 3-2. – С. 159-163.

181. Спиридонова Н.Э. К вопросу о применении риск-ориентированного подхода к внутреннему контролю в бюджетном образовательном учреждении / Н.Э. Спиридонова // «Апрельские научные чтения имени профессора Л. Т. Гиляровской»: материалы X Международной научно-практической конференции. – 2021. – С. 264-268.

182. Спиридонова Н.Э. Место и роль внутреннего финансового контроля в системе управления деятельностью бюджетного учреждения / Н.Э. Спиридонова // «Апрельские научные чтения имени профессора Л. Т. Гиляровской»: материалы VIII Международной научно-практической конференции. – 2019. – С. 238-242.

183. Спиридонова Н.Э. Обзор исследований в области внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях / Н.Э. Спиридонова // «Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организации» : Материалы VII международной научно-практической конференции. – 2020. – С. 116-119.

184. Спиридонова Н.Э. Особенности внутреннего финансового контроля создания и функционирования малых инновационных предприятий бюджетного образовательного учреждения / Н.Э. Спиридонова // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. – 2018. – № 11. – С. 43-48.

185. Спиридонова Н.Э. Понятие внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении / Н.Э. Спиридонова // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – № 6. – С. 667-683.

186. Спиридонова Н.Э. Риски деятельности бюджетного учреждения высшего образования, определяющие методику внутреннего финансового контроля

/ Н.Э. Спиридонова // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т.24. – № 12. – С. 1402-1424.

187. Степанова Т. С. Внутренний финансовый контроль в системе управления рисками / Т.С. Степанова // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2016. – № 2 (69). – С. 81-84.

188. Толчинская М.Н. Риск-ориентированный подход в практике внутреннего контроля и аудита / М.Н. Толчинская // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. – 2015. – № 1. – С.149-155.

189. Трифонова В.К. Риск-ориентированный подход при осуществлении внутреннего финансового контроля в организациях социальной сферы / В.К. Трифонова // Инновационное развитие экономики. – 2016. – № 4 (34). – С. 290-295.

190. Усенко О.И. Модель внутреннего финансового контроля в бюджетном секторе как базис системы государственного финансового контроля субъекта Российской Федерации / О.И. Усенко // Вестник РЭУ им. Г.В. Плеханова. – 2015. – № 6 (84). – С.97-106.

191. Цветков В.Я. Системный подход в диссертационных исследованиях / В.Я. Цветков, С.А. Кудж // Перспективы науки и образования. – 2014. – № 3 (9). – С. 26-32.

192. Цветков В.Я. Формирование дефиниций / В.Я. Цветков // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2016. – № 3. – С. 503-504.

193. Чаплинский А.В. Управление рисками при осуществлении государственного контроля в России / А.В. Чаплинский, С.М. Плаксин // Проблемы управления: теория и практика. – 2016. – № 2. – С. 7-29.

194. Юрьева Л.В. Внутренний аудит и его взаимосвязь с системой внутреннего контроля организации: проблема идентификации и международный опыт / Л.В. Юрьева, В.С. Сухих // Вестник УрФУ. Серия экономика и управление. – 2015. – № 4. – С. 622-641.

195. Vagin G. Financial Risk Management Based on Corporate Social Responsibility in the Interests of Sustainable Development / S.G. Vagin, E.I. Kostyukova, N.E. Spiridonova, T.M. Vorozheikina // Risks, 2022. – Multidisciplinary Digital Publishing Institute (MDPI), no. 2 (10). – P. 1-13.

#### Интернет-ресурсы

196. Новая философская энциклопедия. Институт философии РАН. Национальный общественно-научный фонд [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://iphlib.ru/library/collection/newphilenc> (дата обращения: 20.05.2021)

197. Новый словарь русского языка [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.efremova.info/> (дата обращения: 20.05.2021)

198. Сайт Главного информационно-вычислительного центра Российской технологический университет (ГИВЦ МИРЭА): информационно-аналитические материалы по результатам проведения мониторинга эффективности деятельности образовательных организаций высшего образования [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://monitoring.miccedu.ru> (дата обращения: 28.09.2021)

199. Сайт ЕМИСС: государственная статистика [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.fedstat.ru/> (дата обращения: 03.05.2021)

200. Сайт Консультант Плюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 29.11.2018).

201. Сайт научной электронной библиотеки «Киберленинка» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://cy-berleninka.ru/> (дата обращения: 11.11.2018).

202. Сайт национальной философской энциклопедической службы. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://terme.ru/> (дата обращения: 20.05.2021)

203. Сайт российской государственной библиотеки [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.rsl.ru/> (дата обращения: 29.11.2018).

204. Словари и энциклопедии [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://gufo.me/> (дата обращения: 20.05.2021)

205. Словарь русского языка [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://slovarozhegova.ru/> (дата обращения: 20.05.2021)

206. Толковый словарь Ушакова Д.Н. онлайн [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ushakovdictionary.ru/> (дата обращения: 20.05.2021)

207. Этимологический словарь русского языка онлайн [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://vasmer.slovaronline.com/> (дата обращения: 20.05.2021)

## ПРИЛОЖЕНИЯ

Обзор диссертационных исследований проблем внутреннего финансового контроля бюджетных учреждений по данным официального сайта Российской государственной библиотеки <http://www.rsl.ru>

ФИО автора, источник	Тема исследования	Научные результаты
1	2	3
2011 г.		
Парыгина Н.М., Автореферат дис. кандидата экономических наук, <a href="https://dlib.rsl.ru/viewer/01004849191#?page=1">https://dlib.rsl.ru/viewer/01004849191#?page=1</a>	Бюджетный учет и организация внутреннего контроля медицинских услуг в клинических диагностических центрах	<ul style="list-style-type: none"> <li>- определены роль и значение формирования системы внутреннего контроля медицинских услуг в клинических диагностических центрах, направленной на эффективное и результативное использование бюджетных средств, сохранность активов, соблюдение требований законодательства и представление достоверной отчетности;</li> <li>- предложена система внутреннего контроля в клинических диагностических центрах;</li> <li>- разработана методика внутреннего контроля финансовой эффективности медицинских услуг.</li> </ul>
Журавлева О.В., Автореферат дис. кандидата экономических наук, <a href="https://dlib.rsl.ru/viewer/01004845307#?page=1">https://dlib.rsl.ru/viewer/01004845307#?page=1</a>	Организация внутреннего финансового контроля в филиалах государственных бюджетных образовательных учреждений высшего профессионального образования	<ul style="list-style-type: none"> <li>- уточнены сущность, место и роль внутреннего финансового контроля в системе управления филиалом государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования;</li> <li>- исследована организация, выявлены недостатки и обозначены проблемы внутреннего финансового контроля в филиалах государственных образовательных учреждений высшего профессионального образования, сдерживающие его развитие и адаптацию к рыночным условиям;</li> <li>- обоснованы основные направления и предложены методические подходы к организации внутреннего финансового контроля в филиалах государственных бюджетных образовательных учреждений высшего профессионального образования;</li> <li>- определены основные регламенты, инструментарий внутреннего финансового контроля филиалов;</li> <li>- рекомендованы авторские методики проведения внутреннего финансового контроля на отдельных участках финансово-хозяйственной деятельности филиалов государственных бюджетных образовательных учреждений высшего профессионального образования;</li> <li>- предложены критерии оценки внутреннего финансового контроля в филиалах государственных образовательных учреждений высшего профессионального образования.</li> </ul>

Продолжение приложения 1

1	2	3
<p>Орлова Е.А., Автореферат дис. доктора экономиче- ских наук, <a href="https://dlib.rsl.ru/viewer/01004852057#?page=1">https://dlib.rsl.ru/viewer/01004852057#?page=1</a></p>	<p>Контроль и аудит основных средств в государственных образовательных учреждениях</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- уточнена экономическая природа и сущность финансового контроля и аудита, применительно к деятельности образовательных учреждений, отличающихся постановкой задач по контролю законности и эффективности использования государственных средств, качества образовательных услуг;</li> <li>- сформулированы цель, задачи и место аудиторского контроля в системе образования;</li> <li>- выявлено влияние особенностей деятельности системы образования на организацию и процедуры контроля;</li> <li>- обоснована и систематизирована совокупность взаимосвязанных элементов контроля и аудита основных средств, таких как земельно-имущественный комплекс, отличающийся от существующих подходов спецификой нормативной базы, особенностями технологии проверки учетных данных, обработки и документирования полученных результатов, методикой оценки социальной и экономической эффективности функционирования объектов основных средств;</li> <li>- предложена схема взаимодействия службы внутреннего контроля и аудита с подразделениями образовательного учреждения, суть, которой состоит в определении роли подразделения внутреннего аудита и определения обязанностей по финансовому контролю руководителей структур и служб на всех этапах хозяйственной деятельности, позволяющих повысить за счет синергетического эффекта результативность контроля, как системы взаимосвязанных элементов;</li> <li>- разработаны рекомендации по организации системы внутреннего контроля движимого имущества, находящегося на балансе государственных образовательных учреждений, в частности, особо ценного имущества без которого осуществление образовательной деятельности затруднено, с выделением имущества стоимостью свыше 500 тыс. рублей, имущества особого режима распоряжения (художественное и национальное достояние), используемого и не используемого для осуществления уставных видов деятельности;</li> <li>- доказана целостность и системность организации контроля и аудита основных средств и определены направления контроля основных средств, учитывающие специфику источников их формирования;</li> <li>- предложено при организации внутреннего аудита образовательных учреждений применять в качестве инструментария, выбора форм и методов проверки современные международные стандарты аудита, что обусловлено более детальным раскрытием в них аспектов аудита</li> </ul>



Продолжение приложения 1

1	2	3
		государственного сектора и широкой апробацией их более чем в 125 странах мира.
2012 г.		
<p>Амирханов Ш.Э., Автореферат дис. кандидата экономических наук, <a href="https://dlib.rsl.ru/viewer/01005042673#?page=1">https://dlib.rsl.ru/viewer/01005042673#?page=1</a></p>	<p>Развитие внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях: на примере бюджетных учреждений в сфере высшего профессионального образования</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- выявлены и систематизированы основополагающие факторы развития внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях в условиях новой результативно-ориентированной парадигмы управления финансами в общественном секторе российской экономики;</li> <li>- раскрыто влияние процессов преобразования организационно-правовой формы бюджетных учреждений на основные элементы системы внутреннего финансового контроля и установлены организационно-функциональные особенности внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях;</li> <li>- предложена модель организационно-экономического механизма управления и финансового контроля за расходованием бюджетных средств с позиции процессного подхода к содержанию процесса закупок;</li> <li>- обоснован авторский подход к организации внутреннего аудита в бюджетных учреждениях, позволяющий выработать риск-ориентированный механизм принятия управленческих решений по расходам на основе интеграции аудита эффективности в деятельность субъектов контроля;</li> <li>- предложены структурно-организационные и информационно-методологические решения, обеспечивающие на практике действенность и эффективность системы внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях.</li> </ul>
<p>Ушаков А.А., Автореферат дис. кандидата экономических наук, <a href="https://dlib.rsl.ru/viewer/01005053156#?page=1">https://dlib.rsl.ru/viewer/01005053156#?page=1</a></p>	<p>Бухгалтерский учет и аудит эффективности использования средств в муниципальных учреждениях здравоохранения</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- усовершенствована методика внутреннего аудита эффективности использования средств посредством разработки новых внутренних документов, отражающих порядок заключения, регистрации, учета и хранения государственных контрактов и договоров; список ответственных лиц за обоснование размера расходов и доходов учреждения и их использования;</li> <li>- разработаны методические указания по проведению внутреннего аудита использования средств в муниципальных учреждениях здравоохранения;</li> <li>- теоретически обосновано внедрение аудита эффективности в систему государственного контроля, при котором процесс внутреннего и внешнего контроля становится более действенным и продуктивным.</li> </ul>

Продолжение приложения 1

1	2	3
<p>Аукина А.И., Автореферат дис. кандидата экономических наук, <a href="https://dlib.rsl.ru/viewer/01005053790#?page=1">https://dlib.rsl.ru/viewer/01005053790#?page=1</a></p>	<p>Развитие учета и внутреннего контроля в учреждениях высшего профессионального образования</p>	<p>- обобщены и систематизированы основы внутреннего контроля за имуществом, находящимся в оперативном управлении, и предложен вариант организации такого контроля по центрам ответственности, выделенным по функциональному назначению объектов; - разработан порядок учета и документооборота при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности и плана закупок, ориентированный на осуществление внутреннего контроля по выделенным центрам ответственности.</p>
2013 г.		
<p>Дьяченко Е.Ю., Автореферат дис. кандидата экономических наук, <a href="https://dlib.rsl.ru/viewer/01005542826#?page=1">https://dlib.rsl.ru/viewer/01005542826#?page=1</a></p>	<p>Развитие бухгалтерского учета и финансового контроля в бюджетных учреждениях высшего профессионального образования</p>	<p>- обоснована необходимость создания отдела внутреннего финансового контроля; - разработаны организационно-методические положения по проведению внутренних финансовых проверок (перечень контрольных мероприятий, периодичность их проведения, программа внутреннего контроля по отдельным объектам учета и др).</p>
<p>Меликсетян С.Н., Автореферат дис. кандидата экономических наук, <a href="https://dlib.rsl.ru/viewer/01005536655#?page=1">https://dlib.rsl.ru/viewer/01005536655#?page=1</a></p>	<p>Управление финансами вузов в условиях бюджетной реформы</p>	<p>- обозначена роль бухгалтерского учета и внутреннего финансового контроля в управлении финансами вузов; - отмечена зависимость эффективности и результативности функциональной деятельности вузов от практической организации учета и внутреннего финансового контроля; - разработан комплекс мер по модернизации элементов управления финансами вузов, включающий методические рекомендации по организации новых форм государственного финансового контроля - мониторинга и диагностики, позволяющие дать комплексную оценку эффективности и результативности государственных расходов на высшее образование; внедрению технологий внутреннего финансового контроля, ориентированного на результат: создание специальной службы с наделением ее функциями организации новых форм государственного финансового контроля (мониторинг и диагностика) и внутреннего финансового контроля, ориентированного на результат.</p>
2014 г.		
<p>Борисова Н.В., Автореферат дис. кандидата</p>	<p>Совершенствование системы финансового контроля в бюджетной организации</p>	<p>- разработана система внутреннего финансового контроля в бюджетной организации здравоохранения, представляющая собой постоянно функционирующую, многоплановую систему наблюдения, анализа, оценки и своевременного проведения контрольных мероприятий;</p>

Продолжение приложения 1

1	2	3
<p>экономических наук,  <a href="https://dlib.rsl.ru/viewer/01005550741#?page=1">https://dlib.rsl.ru/viewer/01005550741#?page=1</a></p>		<p>- сформулированы предложения по разграничению и взаимодополнению системы механизмов ведомственного и внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности бюджетных организаций;</p> <p>- разработан алгоритм работы подразделений, принимающих участие в сформированной системе финансового контроля бюджетной организации, которые определяют формат проведения специальных мероприятий и порядок взаимодействия задействованных подразделений и отдельных лиц.</p>
<p>2015 г.</p>		
<p>Попова А.Д.,                      Автореферат дис. кандидата экономических наук,  <a href="https://dlib.rsl.ru/viewer/01005569095#?page=1">https://dlib.rsl.ru/viewer/01005569095#?page=1</a></p>	<p>Управленческий учет и внутренний контроль доходов и расходов в бюджетных образовательных учреждениях</p>	<p>- расширены теоретические представления о сущности управленческого учета и внутреннего контроля доходов и расходов в бюджетных образовательных учреждениях посредством: 1) авторской трактовки понятий «управленческий учет доходов и расходов» и «система внутреннего контроля доходов и расходов» с учетом специфики деятельности вузов; 2) уточнения задач управленческого учета и внутреннего контроля доходов и расходов; 3) обоснования необходимости расширения объектов управленческого учета доходов и расходов, исходя из бизнес-процессов бюджетных образовательных учреждений;</p> <p>- определены особенности управленческой отчетности доходов и расходов применительно к бюджетным образовательным учреждениям посредством уточнения ее состава и содержания, что позволяет создать информационную базу для управления бюджетными образовательными учреждениями в целях обеспечения эффективности их деятельности на основе показателей, характеризующих контрольные параметры функционирования вузов;</p> <p>- сформирована модель системы внутреннего контроля доходов и расходов бюджетных образовательных учреждений, учитывающая специфику их деятельности, включающая следующую последовательность: анализ, проектирование и внедрение системы внутреннего контроля доходов и расходов, что направлено на обеспечение более эффективного контроля за состоянием доходов и расходов вуза;</p> <p>- адаптирована применительно к бюджетным образовательным учреждениям методика по оценке эффективности системы внутреннего контроля доходов и расходов в рамках формализованного анализа ее элементов, путем включения дополнительных процедур контроля: внедрения карточек самоконтроля, совершенствования графика документооборота по бизнес-процессам, создания более эффективного и безопасного канала информирования сотрудников вуза, внедрения аналитических процедур и</p>

Продолжение приложения 1

1	2	3
<p>Усенко О.И., Автореферат дис. канди- дата эконо- мических наук, <a href="https://dlib.rsl.ru/viewer/01005565957#?page=1">https://dlib.rsl.ru/viewer/01005565957#?page=1</a></p>	<p>Модель внутренне- го финансо- вого контроля в бюджетном сек- торе</p>	<p>автоматизации элементов системы внутреннего контроля доходов и расходов.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- предложено авторское определение внутреннего финансового контроля в бюджетном секторе;</li> <li>- в результате систематизации и группировки ключевых проблем внутреннего финансового контроля в бюджетном секторе в экономико-политическую, теоретическую, методологическую и организационную области, выявлены взаимосвязи, определяющие последовательность их решения, обеспечивающую поступательное развитие внутреннего финансового контроля;</li> <li>- разработана модель внутреннего финансового контроля бюджетного сектора субъекта РФ, как информационно-логический образ сложной экономической системы, включающий следующие основные элементы: предмет, цели, задачи, объекты, субъекты, а также комплекс внутренних и внешних взаимосвязей, опосредующих обратную связь в процессе управления средствами, выделяемыми из бюджетов бюджетной системы РФ и государственных внебюджетных фондов, а также государственного (муниципального) имущества;</li> <li>- разработан алгоритм и практической реализации внутреннего финансового контроля в субъекте РФ;</li> <li>- установлена взаимосвязь между количеством подведомственных исполнительному органу государственной власти (учредителю) учреждений и предприятий, их территориальной удаленностью, объемами и структурой их бюджетного финансирования, и количеством процедур ВФК, необходимых и достаточных для достижения приемлемого уровня качества финансового менеджмента, что обосновало необходимость разработки методики выбора способов организации ВФК в бюджетном секторе;</li> <li>- предложена классификация проблемных областей в сфере внутреннего финансового контроля в бюджетном секторе.</li> </ul>
<p>2016 г.</p>		
<p>Ахмедов Ш.Ш., Автореферат дис. канди- дата эконо- мических наук, <a href="https://dlib.rsl.ru/viewer/01006659729#?page=1">https://dlib.rsl.ru/viewer/01006659729#?page=1</a></p>	<p>Развитие казна- чейских техноло- гий в секторе гос- ударственного управления</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- определено, что реализация контрольных мероприятий органами казначейства имеет свои особенности, что обусловлено созданной системой внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита, осуществляемого контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства в рамках управления рисками, возникающими в процессе казначейского обслуживания бюджета, и его функциональной деятельности;</li> <li>- даны рекомендации по созданию системы внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита на уровне</li> </ul>

Продолжение приложения 1

1	2	3
		новых бюджетных, государственных автономных и казенных учреждений субъектов РФ и муниципалитетов.
2017 г.		
<p>Федченко Е.А., Автореферат дис. доктора экономических наук, <a href="https://dlib.rsl.ru/viewer/01006656733#?page=1">https://dlib.rsl.ru/viewer/01006656733#?page=1</a></p>	<p>Методология анализа и контроля эффективности использования бюджетных средств государственными (муниципальными) учреждениями</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- предложен комплексный подход к совершенствованию системы внешнего и внутреннего контроля за эффективностью использования бюджетных средств государственных (муниципальных) учреждений, основанный на развитии методологии бухгалтерского (бюджетного) учета, отчетности, методического обеспечения контрольных процедур, анализа и оценки эффективности использования бюджетных средств на основе систематизации историко-логических этапов развития бюджетного контроля;</li> <li>- разработана общая модель контроля за эффективностью использования бюджетных средств как комплекс взаимосвязанных целей, задач и уровней методического и инструментального обеспечения, направленных на оценку целевых показателей и своевременное выявление нарушений, связанных с использованием бюджетных средств, снижающий риск непроизводительного их использования. В работе контроль представлен как процесс выполнения совокупности контрольно-диагностических процедур проверки достоверности бухгалтерского учета и отчетности государственных (муниципальных) учреждений и их соответствия установленным принципам;</li> <li>- систематизированы нарушения ведения бухгалтерского (бюджетного) учета источников финансового обеспечения, на основании которых предложены учетно-аналитическое сопровождение и контрольные процедуры, позволяющие оценить результативность и эффективность учетного процесса, а также степень удовлетворенности пользователей в учетной информации и исключаяющие возможные риски появления недостоверной информации об эффективности использования бюджетных средств;</li> <li>- разработаны контрольные процедуры проверки обязательств по счетам санкционирования расходов, в основу формирования которых положена разработанная авторская классификация обязательств процесса санкционирования расходов: принимаемые (принятые) контрактные бюджетные обязательства, принятые неконтрактные бюджетные обязательства, отложенные обязательства, принятые контрактные и неконтрактные денежные обязательства. Контрольные процедуры позволяют выявлять и предупреждать нарушения и недостатки в учете и отчетности государственных (муниципальных) учреждениях, связанные с некорректностью отражения обязательств на счетах санкционирования расходов;</li> </ul>

Продолжение приложения 1

1	2	3
		<ul style="list-style-type: none"> <li>- обоснована методология совершенствования учетной системы, позволяющая формировать аналитическую информацию в разрезе источников финансового обеспечения: предложена модель бухгалтерского учета затрат на оказание бюджетных услуг, разработан комплекс методик учета сложных объектов</li> <li>- расчеты по суммам выявленных недостатков и хищений, РИД, основным средствам, приобретенным за счет различных источников финансирования, расходам будущих периодов, амортизации основных средств, распределенных на стоимостные группы. Использование предложенных методик будет способствовать формированию достоверной учетной информации и оценке эффективности деятельности ГМУ;</li> <li>- предложена структура Отчета о результатах деятельности ГМУ по выполнению государственного (муниципального) задания на основе системы уровневых и функциональных взаимосвязанных показателей, что обеспечит повышение информативности бухгалтерской (бюджетной) отчетности и расширит возможности ее использования для целей внутреннего и внешнего контроля эффективности использования бюджетных средств;</li> <li>- предложена система показателей, критериев и методов оценки эффективности использования бюджетных средств, учитывающая специфику деятельности источников финансового обеспечения и тип государственных (муниципальных) учреждений. Авторский подход к формированию системы показателей ориентируется на результативность финансово-хозяйственной деятельности учреждения (анализ эффективности использования имущества, анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности по источникам финансового обеспечения), оценку эффективности деятельности учреждения по выполнению государственного (муниципального) задания;</li> <li>- разработана и апробирована методика анализа эффективности деятельности государственных (муниципальных) учреждений, учитывающая специфику образовательных учреждений по источникам финансового обеспечения, включая расчет критериальных значений показателей эффективности, адаптированных к конкретной отрасли. Для обобщения и представлений результатов анализа предложена форма управленческой отчетности «Оценка эффективности деятельности государственного (муниципального) учреждения», которая может использоваться в управленческих целях;</li> <li>- разработан классификатор финансовых нарушений, включающий нарушения в сфере закупок, в финансово-бюджетной сфере, как методический инструмент</li> </ul>

Продолжение приложения 1

1	2	3
		<p>системы внешнего контроля, предназначенный для идентификации рисков и определения комплекса контрольных процедур, направленных на выявление и оценку неэффективного использования бюджетных средств (имущества) в зависимости от содержания наиболее типичных нарушений. Разработанная классификация финансовых нарушений будет обеспечивать репрезентативное представление результатов проверок деятельности государственных (муниципальных) учреждений, а также будет служить обоснованием разработки мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных средств;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- разработано и апробировано положение о системе внутреннего финансового контроля государственных (муниципальных) учреждений, содержащее регламентированный перечень контрольно-диагностических процедур за ведением бухгалтерского учета, формированием и представлением бухгалтерской отчетности, методику анализа и оценки, систему аналитических показателей-индикаторов и управленческую отчетность об оценке эффективности деятельности учреждения. Предложенный методический инструментарий может служить в качестве типовой модели унифицированного подхода к анализу причин неэффективности и принятию соответствующих решений по их устранению в соответствии с установленными критериями;</li> <li>- разработана концепция организации системы внешнего контроля за эффективностью использования бюджетных средств государственных (муниципальных) учреждений, определяющая методологические положения, методический инструментарий контроля, основанный на стандартизации контрольных процедур, а также порядок взаимодействия контрольных органов и субъектов контроля.</li> </ul>
2018 г.		
<p>Колесник А.Л., Автореферат дис. кандидата экономических наук, <a href="https://dlib.rsl.ru/viewer/01008708462#?page=1">https://dlib.rsl.ru/viewer/01008708462#?page=1</a></p>	<p>Организация и методика проведения внутреннего аудита распорядителями средств федерального бюджета</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- разработаны критерии риск-ориентированного отбора объектов аудита для составления годового плана внутреннего аудита в государственном секторе, порядок оценивания и отбора объектов аудита для включения в годовой план аудиторских проверок;</li> <li>- обоснованы подходы к организации подготовки аудиторской группы к проведению контрольного мероприятия;</li> <li>- разработана методика проведения процессного внутреннего аудита в государственном секторе на основе риск-ориентированного подхода;</li> <li>- доказана недостаточность используемых методических приёмов для адекватного реагирования на коррупционные риски, предложен методический инструментарий, направленный на проведение превентивного внутреннего аудита</li> </ul>

## Окончание приложения 1

1	2	3
		<p>процессов, содержащих высокий уровень коррупционного риска;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- обоснован и разработан порядок осуществления мониторинга действий объекта аудита по результатам проведённых проверок с разработкой отдельных методических инструментов повышающих эффективность мониторинга применительно к государственному сектору;</li><li>- разработан порядок документального оформления результатов аудиторских проверок и систематизации информации об объектах аудита, предложен состав форм рабочих документов и обосновано их содержание.</li></ul>



Классификатор нарушений, выявляемых при осуществлении внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении высшего образования

Код нарушения		Описание нарушения	Нормативный акт, требования которого нарушены	Мера ответственности
Группа	Вид			
1	2	3	4	5
01	000	<b>Нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности</b>		
01	100	<b>Нарушение порядка формирования учетной политики</b>		
01	101	Отсутствие утвержденной в установленном порядке учетной политики	Закон № 402-ФЗ	-
01	102	Несоответствие состава и содержания учетной политики установленным требованиям и специфике деятельности бюджетного учреждения высшего образования	Закон № 402-ФЗ Приказ Минфина № 157н Приказ Минфина № 256н Приказ Минфина № 274н	-
01	103	Нарушение порядка внесения изменений в учетную политику	Закон № 402-ФЗ Приказ Минфина № 157н Приказ Минфина № 256н Приказ Минфина № 274н	-
01	104	Иные нарушение порядка формирования учетной политики	-	-
01	200	<b>Нарушение правил ведения бухгалтерского учета</b>		
01	201	Регистрация не имевшего места факта хозяйственно жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета	Закон № 402-ФЗ Приказ Минфина №157н	ст. 15.11 КоАП
01	202	Несоответствие данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности	Закон № 402-ФЗ Приказ Минфина №157н	-

## Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5
01	203	Отсутствие первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности	Закон № 402-ФЗ Приказ Минфина №157н	ст. 15.11 КоАП
01	204	Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни	Закон № 402-ФЗ Приказ Минфина №157н	-
01	205	Нарушение порядка применения плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений	Закон № 402-ФЗ Приказ Минфина №157н Приказ Минфина №174н	-
01	206	Нарушение порядка применения классификации операций сектора государственного управления, выразившееся в неверном применении кодов бюджетной классификации при отражении хозяйственных операций	Приказ Минфина № 209н	-
01	207	Иные нарушения правил ведения бухгалтерского учета	-	-
01	300	<b>Нарушения при оформлении первичных учетных документов</b>		
01	301	Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами	Закон № 402-ФЗ Приказ Минтранса № 368 Приказ Минфина № 157н Приказ Минфина № 52н	-
01	302	Отсутствие обязательных реквизитов документов, заверяющих штампов и подписей ответственных исполнителей	Закон № 402-ФЗ Приказ Минфина № 52н	-
01	303	Нарушение порядка внесения исправлений в первичные учетные документы	Закон № 402-ФЗ Приказ Минфина № 52н	-
01	304	Иные нарушения при оформлении первичных учетных документов	-	-
01	400	<b>Нарушения при формировании регистров бухгалтерского учета</b>		

## Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5
01	401	Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета	Закон № 402-ФЗ Приказа Минфина № 157н Приказ Минфина № 52н	-
01	402	Неполное и несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета	Приказа Минфина № 256н	-
01	403	Иные нарушения при формировании регистров бухгалтерского учета	-	-
01	500	<b>Нарушения при организации и проведении инвентаризации</b>		
01	501	Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации бюджетным учреждением высшего образования	Закон № 402-ФЗ Методические указания № 49 разд.VIII Приказа Минфина № 256н	-
01	502	Несоответствие фактического наличия материальных ценностей данным бухгалтерского учета	Закон № 402-ФЗ разд.VIII Приказа Минфина № 256н	-
01	503	Непроведение инвентаризации в случаях, когда ее проведение является обязательным	Приказ Минфина № 256н	-
01	504	Иные нарушения при организации и проведении инвентаризации	-	-
01	600	<b>Нарушения при работе с денежной наличностью и ведении кассовых операций</b>		
01	601	Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций	Указание Банка России № 5348-У Указание Банка России № 3210-У	ст. 15.1 КоАП
01	602	Превышение установленных размеров расчета наличными деньгами	Указание Банка России № 5348-У	ст. 15.1 КоАП
01	603	Нарушение требований по обеспечению сохранности денежных средств при ведении кассовых операций, хранении и транспортировке	Указание Банка России № 3210-У	ст. 15.1 КоАП
01	604	Иные нарушения при работе с денежной наличностью и ведении кассовых операций	-	-
01	700	<b>Нарушения порядка учета нефинансовых активов</b>		

## Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5
01	701	Нарушения порядка учета основных средств	Приказ Минфина № 157н Приказ Минфина № 174н Приказ Минфина № 52н Приказ Минфина № 257н	-
01	702	Нарушения порядка учета нематериальных активов	Приказ Минфина № 157н Приказ Минфина № 174н Приказ Минфина № 52н Приказ Минфина № 181н	-
01	703	Отсутствие договоров о полной материальной ответственности с материально ответственными лицами	Закон № 402-ФЗ Приказ Минфина № 157н ТК РФ	-
01	704	Нарушения порядка учета материальных запасов	Приказ Минфина № 256н от 07.12.2018 Приказ Минфина № 52н Приказ Минфина № 157н Приказ Минфина № 174н	-
01	705	Нарушение порядка учета произведенных активов	Приказ Минфина № 157н Приказ Минфина № 174н Приказ Минфина № 52н приказ Минфина № 34н	-
01	706	Нарушение порядка учета нефинансовых активов в пути	Приказ Минфина № 157н Приказ Минфина № 174н Приказ Минфина № 52н	-
01	707	Нарушение порядка учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг)	Приказ Минфина № 157н Приказ Минфина № 174н Приказ Минфина № 52н	-
01	708	Нарушение порядка учета прав пользования нефинансовыми активами	Приказ Минфина № 157н Приказ Минфина № 174н Приказ Минфина № 52н	-

## Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5
01	709	Нарушение порядка учета вложений в нефинансовые активы	Приказ Минфина № 157н Приказ Минфина № 174н Приказ Минфина № 52н	-
01	710	Нарушение порядка учета расходов будущих периодов	Приказ Минфина № 157н Приказ Минфина № 174н Приказ Минфина № 52н	-
01	711	Нарушение порядка учета нефинансовых активов на балансовых счетах	Приказ Минфина № 157н	-
01	712	Иные нарушения порядка ведения учета нефинансовых активов	-	-
01	800	<b>Нарушения порядка учета финансовых активов</b>		
01	801	Нарушение порядка учета денежных средств	Приказ Минфина № 157н Приказ Минфина № 174н Приказ Минфина № 129н	-
01	802	Нарушение порядка учета финансовых вложений	Приказ Минфина № 157н Приказ Минфина № 174н Приказ Минфина № 129н	-
01	803	Нарушение порядка учета дебиторской задолженности	Приказ Минфина № 157н Приказ Минфина № 174н Приказ Минфина № 129н	-
01	804	Нарушение порядка учета вложений в финансовые активы	Приказ Минфина № 157н Приказ Минфина № 174н Приказ Минфина № 129н	-
01	805	Иные нарушения порядка ведения учета финансовых активов	-	-
01	900	<b>Нарушения порядка учета обязательств</b>		
01	901	Нарушение порядка учета расчетов с кредиторами по долговым обязательствам	Приказ Минфина № 174н Приказ Минфина № 157н	-

## Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5
01	902	Нарушение порядка учета кредиторской задолженности по выплатам	Приказ Минфина № 174н Приказ Минфина № 157н Приказ Минфина № 184н	-
01	903	Нарушение порядка учета расчетов по платежам в бюджеты	Приказ Минфина № 174н Приказ Минфина № 157н	-
01	904	Нарушение порядка учета иных расчетов (включая расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение, внутриведомственные расчеты, расчеты с прочими кредиторами, расчеты по налоговым вычетам НДС)	Приказ Минфина № 174н Приказ Минфина № 157н	-
01	905	Нарушение порядка учета кредиторской задолженности по доходам	Приказ Минфина № 174н Приказ Минфина № 157н	-
01	906	Нарушение порядка учета расчетов с учредителем	Приказ Минфина № 174н Приказ Минфина № 157н	-
01	907	Нарушение порядка учета доходов будущих периодов	Приказ Минфина № 174н Приказ Минфина № 157н Приказ Минфина № 32н	-
01	908	Нарушение порядка учета резервов предстоящих расходов	Приказ Минфина № 174н Приказ Минфина № 157н Приказ Минфина № 124н	-
01	909	Иные нарушения порядка учета обязательств	-	-
01	1000	<b>Нарушения порядка учета доходов, расходов, финансовых результатов</b>		
01	1001	Нарушение порядка учета доходов	Приказ Минфина № 174н Приказ Минфина № 157н Приказ Минфина № 32н	-
01	1002	Нарушение порядка учета расходов	Приказ Минфина № 174н Приказ Минфина № 157н	-
01	1003	Нарушение порядка учета финансовых результатов	Приказ Минфина № 174н Приказ Минфина № 157н	-

## Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5
01	1004	Иные нарушения порядка учета доходов, расходов, финансовых результатов	-	-
01	1100	<b>Нарушения порядка составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности</b>		
01	1101	Искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении	Закон № 402-ФЗ Приказ Минфина № 260н Приказ Минфина № 278н Инструкция № 33н	ст. 15.11 КоАП
01	1102	Нарушение требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации или ликвидации юридического лица	Закон № 402-ФЗ Приказ Минфина № 260н Приказ Минфина № 278н Инструкция № 33н	-
01	1103	Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждения, в том числе к ее составу	Закон № 402-ФЗ Приказ Минфина № 260н Приказ Минфина № 278н Инструкция № 33н	-
01	1104	Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов	Закон № 402-ФЗ Приказ Минфина № 260н Приказ Минфина № 278н Инструкция № 33н	ст. 15.11 КоАП
01	1105	Непредставление или представление с нарушением сроков бухгалтерской (финансовой) отчетности	Закон № 402-ФЗ Приказ Минфина № 260н Приказ Минфина № 278н Инструкция № 33н	-
01	1106	Иные нарушения порядка составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	-	-
02	000	<b>Нарушения в сфере управления объектами государственной (муниципальной) собственности, закрепленными за бюджетным учреждением на праве оперативного управления, хозяйственного ведения</b>		
02	100	<b>Нарушения порядка и (или) условий передачи объектов государственной (муниципальной) собственности в аренду</b>		

## Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5
02	101	Предоставление недвижимого имущества в пользование без согласия собственника	Ст. 78.2 БК РФ Глава 19 ГК РФ (ч.1) Ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ Приказ Минобрнауки № 18н	-
02	102	Использование имущества учреждения третьими лицами без заключения договоров и государственной регистрации торгов	Глава 19 ГК РФ (ч.1) Ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ	-
02	103	Иные нарушения порядка и (или) условий передачи объектов государственной (муниципальной) собственности в аренду	-	-
02	200	<b>Нарушения при формировании перечня особо ценного движимого имущества</b>		
02	201	Отсутствие документального оформления решения учреждения об отнесении движимого имущества к особо ценному в соответствии с документами (приказами, распоряжениями), которые изданы учредителем	Глава 19 ГК РФ (ч.1) Ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ Постановление № 538	-
02	202	Отнесение имущества, которое не предназначено для осуществления основных видов и/ или приобретенное за счет доходов, полученных от осуществляемой в соответствии с уставом деятельности, к особо ценному движимому имуществу	Глава 19 ГК РФ Ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ Постановление № 538	-
02	203	Неполнота перечней особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением	Глава 19 ГК РФ (ч.1) Ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ Постановление № 538	-
02	204	Иные нарушения при формировании перечня особо ценного движимого имущества	-	-
02	300	<b>Нарушения при управлении и распоряжении объектами государственной (муниципальной) собственности, закрепленными на праве оперативного управления, хозяйственного ведения</b>		



## Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5
02	301	Неправомерное списание объектов государственного (муниципального) имущества	Глава 19 ГК РФ (ч.1) Ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ	-
02	302	Распоряжение без согласия собственника недвижимым имуществом, особо ценным движимым имуществом, приобретенным учреждениями движимым и недвижимым имуществом за счет выделенных собственником, для таких целей средств	Глава 19 ГК РФ (ч.1) Ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ	-
02	303	Нарушение порядка списания объектов государственного (муниципального) имущества	Глава 19 ГК РФ (ч.1) Ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ	-
02	304	Нарушение порядка учета федерального имущества	Постановление № 447	-
02	305	Иные нарушения при управлении и распоряжении объектами государственной (муниципальной) собственности, закрепленными на праве оперативного управления, хозяйственного ведения	-	-
02	400	<b>Ненадлежащее использование государственного (муниципального) имущества</b>		
02	401	Использование государственной (муниципальной) собственности с целью извлечения экономических благ в личных целях и (или) в пользу третьих лиц	Глава 19 ГК РФ (ч.1) Ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ	ст. 285 УК РФ
02	402	Неиспользование (неполное использование) государственного (муниципального) имущества	Глава 19 ГК РФ (ч.1) Ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ	ст. 285 УК РФ
02	403	Нецелевое использование государственного (муниципального) имущества	Глава 19 ГК РФ (ч.1) Ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ	ст. 285 УК РФ
02	404	Иные нарушения использования государственного (муниципального) имущества	-	-
03	000	<b>Нарушения при планировании финансово-хозяйственной деятельности</b>		

## Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5
03	100	<b>Нарушения при составлении, утверждении показателей плана финансово-хозяйственной деятельности</b>		
03	101	Несоблюдение требований к утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности, установленных Министерством науки и высшего образования РФ	п.п.6 п.3.3 ст.32 Закона № 7-ФЗ; Требования № 186н Приказ Минобрнауки № 450	-
03	102	Несоблюдение требований к составу и содержанию плана финансово-хозяйственной деятельности	п.п.6 п.3.3 ст.32 Закона № 7-ФЗ; Требования № 186н	-
03	103	Несоблюдение требований к детализации показателей плана финансово-хозяйственной деятельности, установленных Министерством науки и высшего образования РФ	п.п.6 п.3.3 ст.32 Закона № 7-ФЗ; Требования № 186н Приказ Минобрнауки № 450	-
03	104	Нарушение требований к порядку внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности	Приказ Минобрнауки № 450	-
03	105	Иные нарушения при составлении, утверждении показателей плана финансово-хозяйственной деятельности	-	-
03	200	<b>Нарушения при исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности</b>		
03	201	Несоответствие достигнутых результатов деятельности значениям показателей, установленным планом финансово-хозяйственной деятельности	ст.78.1 БК РФ	-
03	202	Необоснованное внесение изменений в план финансово-хозяйственной деятельности	Требования № 186н Приказ Минобрнауки № 450	-
03	203	Несоблюдение требований к форме отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности	Инструкция № 33н	-
03	204	Несоблюдение требований к содержанию отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности	Инструкция № 33н	-
03	205	Представление недостоверного отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности	Инструкция № 33н	-
03	206	Иные нарушения при исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности	-	-

1	2	3	4	5
04	000	<b>Нарушения при использовании субсидий</b>		
04	100	<b>Нарушения при использовании субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания</b>		
04	101	Расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на цели, не связанные с выполнением государственного задания	ст. 78.1 БК РФ п.7 ст.9.2 Закона № 7-ФЗ Постановление № 640 Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания	ст.15.14 КоАП РФ ст. 285.1 УК РФ
04	102	Необеспечение возврата в бюджет остатков субсидий, образовавшихся в связи с недостижением установленных государственным заданием показателей	Постановление № 640 п.18 ст.30 Закона № 83-ФЗ	-
04	103	Недостижение значений показателей результативности использования субсидии, установленных соглашением о предоставлении субсидии	ст. 78.1 БК РФ Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания	-
04	104	Иные нарушения при использовании субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных и муниципальных заданий	-	-
04	200	<b>Нарушения при использовании субсидий на иные цели</b>		
04	201	Расходование средств субсидии на иные цели не в соответствии с целями ее предоставления	п.1 ст. 78.1 БК РФ Приказ Минобрнауки № 1250 Приказ Минобрнауки № 1600 Приказ Минфина № 82н Соглашение о предоставлении субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ	ст.15.14 КоАП РФ ст. 285.1 УК РФ

## Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5
04	202	Расходование средств грантов в форме субсидий, предоставляемых из бюджета в соответствии с решениями Президента РФ, Правительства РФ не в соответствии с целями их предоставления	п.1 ст. 78.1 БК РФ Приказ Минобрнауки № 1250 Приказ Минфина № 82н Приказ Минобрнауки № 1600 Соглашение о предоставлении субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ	-
04	203	Недостижение значений показателей результативности использования субсидии, установленных соглашением о предоставлении субсидии	п.1 ст. 78.1 БК РФ Приказ Минобрнауки № 1250 Приказ Минфина № 82н Приказ Минобрнауки № 1600 Соглашение о предоставлении субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ	-
04	204	Иные нарушения при использовании субсидий на иные цели	-	-
04	300	<b>Нарушения при использовании субсидий на осуществление капитальных вложений</b>		
04	301	Расходование средств субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества, не в соответствии с целями ее предоставления	ст. 78.2 БК РФ Постановление № 13 Приказ Минфина № 82н Соглашение о предоставлении субсидии	ст.15.14 КоАП РФ ст. 285.1 УК РФ
04	302	Расходование средств субсидии на финансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов РФ не в соответствии с целями ее предоставления	ст. 78.2 БК РФ Постановление № 13 Приказ Минфина № 82н Соглашение о предоставлении субсидии	-

## Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5
04	303	Недостижение значений показателей результативности использования субсидии, установленных соглашением о предоставлении субсидии	ст. 78.2 БК РФ Постановление № 13 Приказ Минфина № 82н Соглашение о предоставлении субсидии	-
04	304	Иные нарушения при использовании субсидий на осуществление капитальных вложений	-	-
05	000	<b>Нарушения при выполнении государственного (муниципального) задания</b>		
05	100	<b>Нарушения при выполнении государственного (муниципального) задания</b>		
05	101	Невыполнение государственного (муниципального) задания	ст. 69.2 БК РФ Постановление № 640 Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания	ст. 15.15.5-1 КоАП РФ
05	102	Несоблюдение требований к качеству и (или) объему (содержанию) оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ)	ст. 69.2 БК РФ Постановление № 640 Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания	-
05	103	Несоблюдение требований к категориям физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг	ст. 69.2 БК РФ Постановление № 640 Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания	-
05	104	Несоблюдение порядка оказания соответствующих государственных услуг	ст. 69.2 БК РФ	-

## Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5
			Постановление № 640 Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания	
05	105	Несоблюдение требований к предельным ценам (тарифам) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами, порядка установления указанных цен (тарифов)	ст. 69.2 БК РФ Постановление № 640 Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания	-
05	106	Представление недостоверной отчетности о выполнении государственных и муниципальных заданий	Постановление № 640 Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания	-
05	107	Нарушение требований к представлению органам, осуществляющим функции и полномочия учредителей отчета о выполнении государственного задания	Постановление № 640 Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания	-
05	108	Иные нарушения при выполнении государственных и муниципальных заданий	-	-
06	000	<b>Нарушения требований к размещению информации и документов</b>		
06	100	<b>Нарушения требований к размещению информации и документов</b>		
06	101	Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, а также самих документов государственных учреждений путем размещения на	п. 3.5 ст. 32 Закона № 7-ФЗ Приказ Минфина № 86н	-

## Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5
		официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"		
06	102	Иные нарушения требований к размещению информации и документов	-	-
07	000	<b>Нарушения при осуществлении предпринимательской и иной приносящей доход деятельности</b>		
07	100	<b>Нарушение целей осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности</b>		
07	101	Осуществление предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, не соответствующей достижению целей, установленных при создании учреждения	ст.ст. 49, 52 ГК РФ (ч.1) ст. 13 Закона № 402-ФЗ учредительные документы	-
07	102	Осуществление предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, отсутствующей в учредительных документах	ст.ст. 49, 52 ГК РФ (ч.1) ст. 13 Закона № 402-ФЗ учредительные документы	-
07	103	Иные нарушения целей осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	-	-
07	200	<b>Нарушение порядка осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности</b>		
07	201	Несоответствие размера взимаемой платы за оказанные услуги (выполненные работы) установленным ценам, тарифам	ГК РФ (ч.1) ст.13 Закона № 402-ФЗ	-
07	202	Несоблюдение порядка определения платы, установленного главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится учреждение	ГК РФ (ч.1) ст.13 Закона № 402-ФЗ	-
07	203	Отсутствие калькуляции или обоснования себестоимости (стоимости) платных услуг	ГК РФ (ч.1) ст.13 Закона № 402-ФЗ	-
07	204	Несоблюдение размера долевого финансирования расходов учреждения за счет бюджетных средств и средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	ГК РФ (ч.1) ст.13 Закона № 402-ФЗ	-

## Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5
07	205	Использование имущества, приобретенного за счет средств субсидий, для осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	БК РФ ГК РФ (ч.1) ст.13 Закона № 402-ФЗ	-
07	206	Иные нарушения порядка осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	-	-
08	000	<b>Нарушения при осуществлении закупочной деятельности</b>		
08	100	<b>Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих), комиссии (комиссий) по осуществлению закупок</b>		
08	101	Нарушение порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)	ст. 38 Закона № 44-ФЗ Приказ Минфина № 158н	-
08	102	Несоблюдение требования о наличии у работников контрактной службы высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок	ст. 38 Закона № 44-ФЗ Приказ Минфина № 158н	-
08	103	Отсутствие регламента взаимодействия структурных подразделений при планировании и осуществлении закупок товаров, работ, услуг для нужд учреждения	ст. 38 Закона № 44-ФЗ Приказ Минфина № 158н	-
08	104	Нарушение порядка формирования и функционирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок	ст. 39 Закона № 44-ФЗ ст. 3.2 Закона № 223-ФЗ	-
08	105	Иные нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих), комиссии (комиссий) по осуществлению закупок	-	-
08	200	<b>Нарушения требований к планированию закупок</b>		
08	201	Нарушение порядка и сроков формирования плана-графика закупок	глава 2 Закона № 44-ФЗ Постановление № 1279	ч.4 ст.7.29.3 КоАП РФ
08	202	Нарушение порядка и сроков внесения изменений в план-график закупок	глава 2 Закона № 44-ФЗ Постановление № 1279	ч.4 ст.7.29.3 КоАП РФ



## Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5
08	203	Превышение объема финансового обеспечения для осуществления закупок, установленного в планах-графиках	глава 2 Закона № 44-ФЗ Постановление № 1279	-
08	204	Нарушение порядка формирования и размещения плана закупок	ст. 4 Закона № 223-ФЗ	-
08	205	Иные нарушения требований к планированию закупок	-	-
08	300	<b>Нарушения требований к обоснованию закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд</b>		
08	301	Нарушение порядка или сроков проведения обязательного общественного обсуждения закупок либо непроведение обязательного общественного обсуждения закупок	ст. ст. 20, 112 Закона № 44-ФЗ	ст.7.29.3 КоАП РФ
08	302	Отсутствие обоснования закупки	ст. 18 Закона № 44-ФЗ ст. 4 Закона № 223-ФЗ Положение о закупке	ст.7.29.3 КоАП РФ
08	303	Нарушения при обосновании закупки	ст. 18 Закона № 44-ФЗ ст. 4 Закона № 223-ФЗ Положение о закупке	ст.7.29.3 КоАП РФ
08	304	Нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в рамках обоснования закупки	ст.ст. 18, 24 Закона № 44-ФЗ Постановление № 2604 ст. 4 Закона № 223-ФЗ Положение о закупке	-
08	305	Иные нарушения требований к обоснованию и обоснованности закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд	-	-
08	400	<b>Нарушения правил нормирования в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд</b>		
08	401	Несоблюдение при нормировании закупок установленных требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)	ст. 19 Закона № 44-ФЗ Приказы Минобрнауки России об утверждении требований к закупаемым отдельным видам товаров,	ст.7.29.3 КоАП РФ

## Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5
			работ, услуг (в т.ч. предельных цен товаров, работ, услуг)	
08	402	Иные нарушения правил нормирования в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд	-	-
08	500	<b>Нарушение требований к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта (договора)</b>		
08	501	Ненадлежащее обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)	ст. 18 Закона № 44-ФЗ ст. 2 Закона № 223-ФЗ Положение о закупке	ст.7.29.3 КоАП РФ
08	502	Несвоевременное обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)	ст. 18 Закона № 44-ФЗ ст. 2 Закона № 223-ФЗ Положение о закупке	ст.7.29.3 КоАП РФ
08	503	Включение заказчиком в план-график закупок начальной (максимальной) цены контракта, в том числе заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в отношении которой обоснование отсутствует или не соответствует требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок	ст.ст. 18, 19, 22 Закона № 44-ФЗ	ст.7.29.3 КоАП РФ
08	504	Источники информации, послужившие обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, являются недостоверными и (или) не соответствующими требованиям Закона № 44-ФЗ	ст. 22 Закона № 44-ФЗ	ст.7.29.3 КоАП РФ
08	505	Неправильный выбор заказчиком метода определения НМЦК	ст. 22 Закона № 44-ФЗ ст. 2 Закона № 223-ФЗ Положение о закупке	ст.7.29.3 КоАП РФ
08	506	Отсутствие обоснования применения метода определения НМЦК, отличного от указанных в Законе № 44-ФЗ	ст. 22 Закона № 44-ФЗ	ст.7.29.3 КоАП РФ

## Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5
08	507	Иные нарушения требований к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график	-	-
08	600	<b>Нарушения порядка выбора способа определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей)</b>		
08	601	Нарушение порядка выбора способа закупки, в том числе у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), закупки в иной форме, если она должна осуществляться в электронной форме	ст.ст. 59, 93 Закона № 44-ФЗ ст. 3 - 3.6 Закона № 223-ФЗ Положение о закупке	-
08	602	Несоблюдение ограничений по объему закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе дробление на закупки малого объема с целью заключения договора с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)	ст.ст. 59, 93 Закона № 44-ФЗ ст. 3 - 3.6 Закона № 223-ФЗ Положение о закупке	-
08	603	Иные нарушения способа определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей)	-	-
08	700	<b>Нарушения порядка заключения контракта (договора)</b>		
08	701	Заключение государственного контракта (договора) на условиях, не предусмотренных извещением и документацией о закупке	ст. 34 Закона № 44-ФЗ ст. 3 - 3.6 Закона № 223-ФЗ Положение о закупке	ст.7.32 КоАП РФ
08	702	Несоответствие требованиям законодательства РФ независимых гарантий, принятых в качестве обеспечения исполнения контракта (договора)	ст. 34 Закона № 44-ФЗ ст. 3 - 3.6 Закона № 223-ФЗ Положение о закупке	ст.7.32 КоАП РФ
08	703	Отсутствие в государственном контракте (договоре) условия о сроках возврата заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта	ст. 34 Закона № 44-ФЗ ст. 3 - 3.6 Закона № 223-ФЗ Положение о закупке	ст.7.32 КоАП РФ
08	704	Отсутствие в государственном контракте (договоре) условия о том, что цена контракта является твердой	ст. 34 Закона № 44-ФЗ ст. 3 - 3.6 Закона № 223-ФЗ	ст.7.32 КоАП РФ

## Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5
			Положение о закупке	
08	705	Несоответствие требованиям законодательства установленного срока оплаты поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) в контракте (договоре), заключаемом с субъектом малого предпринимательства или социально ориентированной некоммерческой организацией	ст. 34 Закона № 44-ФЗ ст. 3 - 3.6 Закона № 223-ФЗ Положение о закупке	ст.7.32 КоАП РФ
08	706	Иные нарушения порядка заключения контракта	-	-
08	800	<b>Нарушения порядка исполнения, изменения, расторжения контракта (договора)</b>		
08	801	Неприменение мер ответственности, неправильное применение к поставщику (подрядчику, исполнителю) требований об уплате неустоек (штрафов, пеней) и несовершенство иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта	ст.ст. 34, 94 Закона № 44-ФЗ Постановление № 1042	ст.7.32 КоАП РФ
08	802	Нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)	ст.ст. 30,34 Закона № 44-ФЗ ст. 4 Закона № 223-ФЗ Положение о закупке	ст.7.32 КоАП РФ
08	803	Нарушение порядка изменения условий контракта (договора), в том числе изменения сроков и (или) увеличения цен товаров, работ, услуг	ст. 95 Закона № 44-ФЗ ст. 4 Закона № 223-ФЗ Положение о закупке	ст.7.32 КоАП РФ
08	804	Нарушения при установлении в государственном контракте требований к расчету штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом	ст. 34 Закона № 44-ФЗ Постановление № 1042	ст.7.32 КоАП РФ

## Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5
08	805	Нарушения при расчете неустойки (штрафа, пени) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных этими контрактами	ст.ст. 34, 94 Закона № 44-ФЗ Постановление № 1042	ст.7.32 КоАП РФ
08	806	Отсутствие в государственном контракте (договоре) условий об ответственности заказчика и (или) поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом, либо их несоответствие установленным требованиям	ст. 34 Закона № 44-ФЗ	ст.7.32 КоАП РФ
08	807	Изменение заказчиком условий контракта при его заключении и исполнении, за исключением случаев, предусмотренных статьями 34 и 95 Закона № 44-ФЗ	ст.ст. 34, 95 Закона № 44-ФЗ Постановление № 1186	ст.7.32 КоАП РФ
08	808	Изменение заказчиком условий контракта, если такое изменение привело к дополнительному расходованию средств или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг	ст.ст. 34, 95 Закона № 44-ФЗ Постановление № 1186	ст.7.32 КоАП РФ
08	809	Приемка заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товара, работы, услуги либо результатов выполненных работ условиям контракта, если выявленное несоответствие не устранено поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и привело к дополнительному расходованию средств и (или) уменьшению количества поставленных товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	ст. 94 Закона № 44-ФЗ	ст.7.32 КоАП РФ

## Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5
08	810	Несоблюдение заказчиком требований о проведении экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги или отдельных этапов исполнения контракта в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок к проведению такой экспертизы заказчик обязан привлечь экспертов, экспертные организации	ст. 94 Закона № 44-ФЗ	ст.7.32 КоАП РФ
08	811	Непривлечение экспертов, экспертных организаций к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (за исключением случаев, предусмотренных ч.4 ст.94 Закона N 44-ФЗ)	ст. 94 Закона № 44-ФЗ	ч.8 ст.7.32 КоАП РФ
08	812	Иные нарушения порядка исполнения, изменения, расторжения контракта	-	-
08	900	<b>Иные нарушения</b>		
08	901	Ненадлежащее оформление документов о приемке товара, работы, услуги	ст. 94 Закона № 44-ФЗ	-
08	902	Нарушение требований к содержанию извещений или документации о закупке, предусмотренных законодательством о закупках	ст. 4 Закона № 223-ФЗ	-
08	903	Нарушение требований, предъявляемых к отчетам о количестве и общей стоимости договоров, заключенных отдельными видами юридических лиц	ст. 4 Закона № 223-ФЗ	-
08	904	Несоблюдение порядка ведения реестра договоров в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц и сроков размещения необходимой информации	ст. 4.1 Закона № 223-ФЗ Постановление № 1132	-
08	905	Несоблюдение порядка и сроков хранения закупочных документов	ст. 3.2 Закона № 223-ФЗ	-

## Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5
08	906	Ненадлежащее включение информации о контракте (договоре) в реестр контрактов	ст.ст. 7, 103 Закона № 44-ФЗ ст.ст. 4-4.1 Закона № 223-ФЗ	ст. 7.31 КоАП РФ
08	907	Нарушение порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования	ст. 34 Закона № 44-ФЗ	ст.7.32.5 КоАП РФ
08	908	Нарушение порядка и сроков подготовки отчетов	Ст. ст. 30, 30.1 Закона № 44-ФЗ Ст. ст. 4, 5.1 Закона № 223-ФЗ	-
08	909	Иные нарушения	-	-
09	000	<b>Нарушения при ведении налогового учета</b>		
09	100	<b>Нарушения правил ведения налогового учета</b>		
09	101	Отсутствие утвержденной учетной политики для целей налогообложения	ст. 313 НК РФ (ч.2)	ст.126 НК РФ (ч.1) ст. 15.6 КоАП РФ
09	102	Несоответствие учетной политики для целей налогообложения установленным требованиям и специфике деятельности бюджетного учреждения	ст. 313 НК РФ (ч.2) ст. 315 НК РФ (ч.2)	-
09	103	Нарушение порядка внесения изменений в учетную политику для целей налогообложения	ст. 313 НК РФ (ч.2)	-
09	104	Отсутствие подтверждения данных налогового учета	ст. 313 НК РФ (ч.2)	-
09	105	Отсутствие обязательных реквизитов в аналитических налоговых регистрах	ст. 313 НК РФ (ч.2)	-
09	106	Нарушение порядка ведения аналитических налоговых регистров учета	ст. 314 НК РФ (ч.2)	-
09	107	Иные нарушения правил ведения налогового учета	-	-
09	200	<b>Нарушения порядка определения суммы и уплаты налога на прибыль</b>		
09	201	Нарушение сроков и порядка уплаты налога на прибыль	ст. 287 НК РФ (ч.2)	ст.122 НК РФ (ч.1)
09	202	Нарушение порядка исчисления налога на прибыль и авансовых платежей	глава 25 НК РФ (ч.2)	ст. 120 НК РФ (ч.1)

## Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5
09	203	Нарушение сроков и порядка представления налоговой декларации по налогу на прибыль	ст.ст. 285, 289 НК РФ (ч.2)	ст.ст. 119, 119.1 НК РФ (ч.1) ст. 15.6 КоАП РФ
09	204	Иные нарушения порядка определения суммы и уплаты налога на прибыль	-	-
09	300	<b>Нарушения порядка определения суммы и уплаты налога на добавленную стоимость</b>		
09	301	Нарушение сроков и порядка уплаты налога на добавленную стоимость	ст. 174 НК РФ (ч.2)	ст.122 НК РФ (ч.1)
09	302	Нарушение порядка исчисления налога на добавленную стоимость и авансовых платежей	глава 21 НК РФ (ч.2)	ст. 120 НК РФ (ч.1)
09	303	Нарушение сроков и порядка представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость	ст. 174 НК РФ (ч.2)	ст.ст. 119, 119.1 НК РФ (ч.1) ст. 15.6 КоАП РФ
09	304	Иные нарушения порядка определения суммы и уплаты налога на добавленную стоимость	-	-
09	400	<b>Нарушения порядка определения суммы и уплаты налога на доходы физических лиц</b>		
09	401	Нарушение сроков и порядка уплаты налога на доходы физических лиц налоговым агентом	ст. 226 НК РФ (ч.2)	ст. 123 НК РФ (ч.1)
09	402	Нарушение порядка исчисления налоговым агентом налога на доходы физических лиц	глава 23 НК РФ (ч.2)	ст. 120 НК РФ (ч.1)
09	403	Нарушение сроков и порядка представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц	ст. 230 НК РФ (ч.2)	ст.ст. 126 НК РФ (ч.1) ст. 15.6 КоАП РФ
09	404	Иные нарушения порядка определения суммы и уплаты налога на доходы физических лиц	-	-
09	500	<b>Нарушения порядка определения суммы и уплаты налога на имущество организаций</b>		
09	501	Нарушение сроков и порядка уплаты налога на имущество организаций	ст. 383 НК РФ (ч.2)	ст.122 НК РФ (ч.1)



## Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5
09	502	Нарушение порядка исчисления налога на имущество организаций	глава 30 НК РФ (ч.2)	ст. 120 НК РФ (ч.1)
09	503	Нарушение сроков и порядка представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций	ст.ст. 379, 386 НК РФ (ч.2)	ст.ст. 119, 119.1 НК РФ (ч.1) ст. 15.6 КоАП РФ
09	504	Иные нарушения порядка определения суммы и уплаты налога на имущество организаций	-	-
09	600	<b>Нарушения порядка определения суммы и уплаты транспортного налога</b>		
09	601	Нарушение сроков и порядка уплаты транспортного налога	ст. 363 НК РФ (ч.2)	ст.122 НК РФ (ч.1)
09	602	Нарушение порядка исчисления транспортного налога	глава 28 НК РФ (ч.2)	ст. 120 НК РФ (ч.1)
09	603	Нарушение сроков и порядка представления налоговой декларации по транспортному налогу	ст. 360 НК РФ (ч.2)	ст.ст. 119, 119.1 НК РФ (ч.1) ст. 15.6 КоАП РФ
09	604	Иные нарушения порядка определения суммы и уплаты транспортного налога	-	-
09	700	<b>Нарушения порядка определения суммы и уплаты земельного налога</b>		
09	701	Нарушение сроков и порядка уплаты земельного налога	ст. 397 НК РФ (ч.2)	ст.122 НК РФ (ч.1)
09	702	Нарушение порядка исчисления земельного налога	глава 31 НК РФ (ч.2)	ст. 120 НК РФ (ч.1)
09	703	Нарушение сроков и порядка представления налоговой декларации по земельному налогу	ст. 393 НК РФ (ч.2)	ст.ст. 119, 119.1 НК РФ (ч.1) ст. 15.6 КоАП РФ
09	704	Иные нарушения порядка определения суммы и уплаты земельного налога	-	-
09	800	<b>Нарушения порядка определения суммы и уплаты страховых взносов</b>		
09	801	Нарушение сроков и порядка уплаты страховых взносов	ст. 431 НК РФ (ч.2)	ст.122 НК РФ (ч.1)
09	802	Нарушение порядка исчисления страховых взносов	глава 34 НК РФ (ч.2)	ст. 120 НК РФ (ч.1)
09	803	Нарушение сроков представления расчета по страховым взносам	ст. 423 НК РФ (ч.2)	ст.ст. 119, 119.1 НК РФ (ч.1) ст. 15.6 КоАП РФ

## Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5
09	804	Иные нарушения порядка определения суммы и уплаты страховых взносов	-	-
10	000	<b>Нарушения при управлении персоналом</b>		
10	100	<b>Нарушения при управлении персоналом</b>		
10	101	Неправомерные (без согласования с учредителем) выплаты руководителю организации надбавок, премий, оплата за работу по совмещению, совместительству и т.д.	Постановление № 583	
10	102	Невыполнение показателей по соотношению средней заработной платы научных работников, работников профессорско-преподавательского состава к средней заработной плате в соответствующем регионе (200%)	Указ № 597	ст. 5.27 КоАП РФ
10	103	Отсутствие в положении об оплате труда критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы сотрудников при принятии решения о назначении им выплат стимулирующего характера	Приказ Минздравсоцразвития № 818	
10	104	Отсутствие документального оформления (заключение дополнительного соглашения) при изменении условий трудового договора (в части оплаты труда)	ст.ст. 57, 72, 129 и 135 ТК РФ Приказ Минздравсоцразвития № 818 Приказ Минздравсоцразвития № 822 Приказ Минздравсоцразвития № 424н	ст. 5.27 КоАП РФ
10	105	Несвоевременное информирование учредителя о начале проведения проверок деятельности организации контрольными и правоохранительными органами и о результатах проверки	Постановление № 329	
10	106	Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников учреждения	Приказ Минобрнауки №71	ст. 5.27 КоАП РФ
10	107	Иные нарушения при управлении персоналом	-	-
11	000	<b>Нарушения при осуществлении образовательной деятельности</b>		

## Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5
11	100	<b>Нарушения при осуществлении образовательной деятельности</b>		
11	101	Отсутствие аккредитации образовательной деятельности, в результате чего документы об образовании выдаются по не-аккредитованным программам	Закон № 273-ФЗ	-
11	102	Отсутствие контроля за соблюдением численности студентов, получающих повышенную государственную стипендию	п.6 Приказа Минобрнауки № 1663	-
11	103	Иные нарушения при осуществлении образовательной деятельности	-	-
12	000	<b>Нарушение при осуществлении научной и инновационной деятельности</b>		
12	100	<b>Нарушения при осуществлении научной деятельности</b>		
12	101	Отсутствие согласованного сторонами технического задания, а также плана-графика выполнения работ по договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ	п. 1 ст. 432 ГК РФ (ч.1) п. 1 ст. 708, п. 1 ст. 769, ст. 778 ГК РФ (ч.2)	
12	102	Иные нарушения при осуществлении научной деятельности	-	-
12	200	<b>Нарушения порядка создания и функционирования малых инновационных предприятий</b>		
12	201	Нарушение порядка создания малых инновационных предприятий	Закон № 273-ФЗ ГК РФ (ч.1) Постановление № 146	-
12	202	Нарушение порядка отражения доходов от деятельности малых инновационных предприятий	Приказ Минфина № 157н Приказ Минфина № 256н Приказ Минфина № 174н Приказ Минфина № 52н	-
12	203	Нарушение порядка отражения в бухгалтерском учете передачи РИД в уставный (складочный) капитал малых инновационных предприятий	Приказ Минфина № 157н Приказ Минфина № 256н Приказ Минфина № 174н Приказ Минфина № 52н	-

## Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5
12	204	Нарушение порядка распоряжения долями или акциями в уставных капиталах хозяйственных обществ и вкладами в складочных капиталах хозяйственных партнерств	ГК РФ (ч.1)	-
12	205	Нарушение порядка отражения в бухгалтерском учете доходов от распоряжения долями или акциями в уставных капиталах хозяйственных обществ и вкладами в складочных капиталах хозяйственных партнерств	Приказ Минфина № 157н Приказ Минфина № 256н Приказ Минфина № 174н Приказ Минфина № 52н	-
12	206	Нарушение порядка заключения договоров аренды с МИП в отношении государственного или муниципального имущества учреждения	Постановление № 664	-
12	207	Отсутствие контроля за соблюдением условий лицензионного договора в части предоставления информации МИП бюджетному образовательному учреждению	ГК РФ (ч.4) Лицензионный договор	-
12	208	Иные нарушения порядка создания и функционирования малых инновационных предприятий	-	-

Таблица – Принятые сокращения

Принятое сокращение	Полное наименование нормативно-правового акта
1	2
БК РФ	Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ [1]
ГК РФ (ч.1)	Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ [3]
ГК РФ (ч.2)	Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ [2]
ГК РФ (ч.3)	Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 № 146-ФЗ [4]
ГК РФ (ч.4)	Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ [5]
НК РФ (ч.1)	Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ [8]
НК РФ (ч.2)	Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ [7]
КоАП РФ	Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ [6]
УК РФ	Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ [10]

## Продолжение таблицы

1	2
ТК РФ	Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ [9]
Закон № 7-ФЗ	Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» [16]
Закон № 402-ФЗ	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [11]
Закон № 44-ФЗ	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» [15]
Закон № 223-ФЗ	Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» [13]
Закон № 273-ФЗ	Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 № 273-ФЗ [19]
Закон № 83-ФЗ	Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» [12]
Указ № 597	Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» [20]
Постановление № 447	Постановление Правительства РФ от 16.07.2007 № 447 «О совершенствовании учета и контроле за использованием федерального имущества» [28]
Постановление № 640	Постановление Правительства РФ от 26.06.2015 № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» [26]
Постановление № 1042	Постановление Правительства РФ от 30.08.2017 № 1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. № 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1063» [32]
Постановление № 1186	Постановление Правительства РФ от 19.12.2013 № 1186 «Об установлении размера цены контракта, предельного размера цены контракта, при которых или при превышении которых существенные условия контракта могут быть изменены по соглашению сторон на основании решения Правительства Российской Федерации, высшего

## Продолжение таблицы

1	2
	исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации и местной администрации, в случае если исполнение контракта по независящим от сторон контракта обстоятельствам без изменения его условий невозможно» [31]
Постановление № 2604	Постановление Правительства РФ от 31.12.2021 № 2604 «Об оценке заявок на участие в закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, внесении изменений в пункт 4 постановления Правительства Российской Федерации от 20 декабря 2021 г. N 2369 и признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации» [30]
Постановление № 1132	Постановление Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132 «О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки» (вместе с «Правилами ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки») [23]
Постановление № 583	Постановление Правительства Российской Федерации от 05.08.2008 № 583 «О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений и федеральных государственных органов, а также гражданского персонала воинских частей, учреждений и подразделений федеральных органов исполнительной власти, в которых законом предусмотрена военная и приравненная к ней служба, оплата труда которых осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных государственных учреждений» [21]
Постановление № 329	Постановление Правительства РФ от 12.04.2013 № 329 «О типовой форме трудового договора с руководителем государственного (муниципального) учреждения» [29]
Постановление № 146	Постановление Правительства РФ от 04.03.2011 № 146 «О ведении реестра учета уведомлений о создании хозяйственных обществ и хозяйственных партнерств, созданных бюджетными научными и автономными научными учреждениями либо образовательными организациями высшего образования, являющимися бюджетными или автономными учреждениями» [22]
Постановление № 538	Постановление Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» [25]
Постановление № 13	Постановление Правительства РФ от 09.01.2014 № 13 «Об утверждении Правил осуществления капитальных вложений в объекты государственной собственности Российской Федерации за счет средств федерального бюджета» [33]
Приказ Минтранса № 368	Приказ Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» [43]

## Продолжение таблицы

1	2
Приказ Минфина № 157н	Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» [40]
Приказ Минфина № 52н	Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» [73]
Инструкция № 33н	Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» [41]
Приказ Минфина № 86н	Приказ Минфина № 86н от 21.07.2011 «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» [50]
Приказ Минобрнауки № 1250	Приказ Минобрнауки России от 22.12.2017 № 1250 «Об утверждении Порядка предоставления из федерального бюджета субсидий федеральным бюджетным и федеральным автономным учреждениям, находящимся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации, в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» [48]
Приказ Минфина № 158н	Приказ Минфина России от 31.07.2020 № 158н «Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе» [55]
Приказ Минфина № 209н	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» [51]
Приказ Мин-здравсоцразвития № 818	Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.12.2007 № 818 «Об утверждении Перечня видов выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в этих учреждениях» [45]
Приказ Мин-здравсоцразвития № 822	Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.12.2007 № 822 «Об утверждении Перечня видов выплат компенсационного характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат компенсационного характера в этих учреждениях» [44]

## Продолжение таблицы

1	2
Приказ Мин-здравсоцразвития № 424н	Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 14.08.2008 № 424н «Об утверждении Рекомендаций по заключению трудового договора с работником федерального бюджетного учреждения и его примерной форме» [54]
Приказ Минобрнауки № 1663	Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 27.12.2016 № 1663 «Об утверждении Порядка назначения государственной академической стипендии и (или) государственной социальной стипендии студентам, обучающимся по очной форме обучения за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, государственной стипендии аспирантам, ординаторам, ассистентам-стажерам, обучающимся по очной форме обучения за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, выплаты стипендий слушателям подготовительных отделений федеральных государственных образовательных организаций высшего образования, обучающимся за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета» [47]
Требования № 186н	Приказ Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» [37]
Приказ Минобрнауки № 450	Приказ Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 07.06.2021 № 450 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Министерства науки и высшего образования Российской Федерации» [52]
Приказ Минобрнауки № 71	Приказ Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 01.02.2021 № 71 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников федеральных государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству науки и высшего образования Российской Федерации, по виду экономической деятельности «Образование» [53]
Приказ Минобрнауки № 18н	Приказ Министерства науки и высшего образования РФ от 1 августа 2018 г. № 18н «Об отдельных вопросах согласования (одобрения) некоторых сделок, совершаемых федеральными государственными бюджетными учреждениями, находящимися в ведении Министерства науки и высшего образования Российской Федерации» [39]
Приказ Минфина № 82н	Приказ Минфина России от 28.07.2010 № 82н «О взыскании в соответствующий бюджет неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации государственным (муниципальным) учреждениям государственным (муниципальным) унитарным предприятиям» [35]



## Продолжение таблицы

1	2
Приказ Минобрнауки № 1600	Приказ Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 28 декабря 2020 г. № 1600 «Об утверждении Порядка предоставления из федерального бюджета субсидий федеральным государственным бюджетным и автономным учреждениям, в отношении которых Министерство науки и высшего образования Российской Федерации осуществляет функции и полномочия учредителя, в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» [49]
Приказ Минфина № 256н	Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» [59]
Приказ Минфина № 181н	Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» [56]
Приказ Минфина № 274н	Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» [60]
Приказ Минфина № 257н	Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» [61]
Приказ Минфина № 34н	Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» [66]
Приказ Минфина № 129н	Приказ Минфина России от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» [58]
Приказ Минфина № 256н от 07.12.2018	Приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» [63]
Приказ Минфина № 124н	Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» [64]
Приказ Минфина № 32н	Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» [67]
Приказ Минфина № 184н	Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу» [57]
Приказ Минфина № 278н	Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» [69]

Окончание таблицы

1	2
Приказ Минфина № 260н	Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» [70]
Приказ Минфина № 174н	Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» [46]
Методические указания № 49	Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [77]
Указание Банка России № 5348-У	Указание Банка России от 9 декабря 2019 г. № 5348-У «О правилах наличных расчетов» [80]
Указание Банка России № 3210-У	Указание Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» [79]

Оценка рисков деятельности бюджетного учреждения

от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Учреждение \_\_\_\_\_

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя \_\_\_\_\_

Дата  
по ОКПО  
ИНН  
Глава по  
БК  
по ОКТМО

Коды

№ п/п	Риск деятельности бюджетного учреждения	Вероятность реализации риска	Степень влияния последствий реализации риска	Итоговая оценка риска	Мероприятие по предотвращению и минимизации рисков	Срок проведения контрольного мероприятия	Отметка о выполнении
1							
2							
3							

Должность лица, составившего документ \_\_\_\_\_

ФИО \_\_\_\_\_

подпись

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение 4

УТВЕРЖДАЮ

Ректор

ФИО

\_\_\_\_\_  
(подпись)  
" \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ПЛАН  
внутреннего финансового контроля  
на 20\_\_ год

от « \_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Учреждение

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя

Дата  
по ОКПО  
ИНН  
Глава по  
БК  
по ОКТМО

Коды

№ п/п	Наименование контрольного мероприятия <sup>1</sup>	Проверяемое структурное подразделение	Объект контроля	Форма контроля	Проверяемый период	Срок проведения контрольного мероприятия
1						
2						
3						

Должность лица, составившего документ

ФИО

" \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
подпись

<sup>1</sup> Наименование контрольного мероприятия указывается в соответствии с содержанием документа «Оценка рисков деятельности бюджетного учреждения»

УТВЕРЖДАЮ  
Должность лица, осуществляющего внутренний  
финансовый контроль  
ФИО

\_\_\_\_\_ (подпись)  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 202\_ г.

Программа проверки

\_\_\_\_\_  
Наименование контрольного мероприятия<sup>1</sup>

1. Объект контроля<sup>2</sup>: \_\_\_\_\_

2. Основание для проведения контрольного мероприятия<sup>3</sup>: \_\_\_\_\_

3. Форма внутреннего финансового контроля<sup>4</sup>: \_\_\_\_\_

4. Срок проведения контрольного мероприятия<sup>5</sup>: \_\_\_\_\_

5. Блоки проверки:

5.1. \_\_\_\_\_

5.2. \_\_\_\_\_

5.3. \_\_\_\_\_

6. Описание контрольных действий: \_\_\_\_\_

7. Сроки проведения контрольных действий: \_\_\_\_\_

8. Ответственные исполнители:

8.1. \_\_\_\_\_

8.2. \_\_\_\_\_

Ответственный исполнитель:

Должность лица, составившего документ

\_\_\_\_\_  
подпись

ФИО

Ознакомлен:

Должность представителя проверяемого структурного  
подразделения

\_\_\_\_\_  
подпись

ФИО

<sup>1</sup> Указывается в соответствии с Планом внутреннего финансового контроля, если проверка плановая

<sup>2</sup> Указывается в соответствии с Планом внутреннего финансового контроля, если проверка плановая

<sup>3</sup> Указывается пункт Плана внутреннего финансового контроля или реквизиты документа, на основании которого инициировано контрольное мероприятия

<sup>4</sup> Указывается в соответствии с Планом внутреннего финансового контроля, если проверка плановая. Дополнительно указывается форма контроля в зависимости от привлеченных исполнителей: контроль, осуществляемый отдельным работником, контроль, осуществляемый группой работников, контроль, осуществляемый сторонними лицами.

<sup>5</sup> Указывается в соответствии с Планом внутреннего финансового контроля, если проверка плановая

\_\_\_\_\_  
 Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя

\_\_\_\_\_  
 Наименование учреждения

АКТ № \_

\_\_\_\_\_  
 Наименование контрольного мероприятия

«\_\_» \_\_\_\_\_ 202\_\_ г.

Населенный пункт

Проверка проведена с \_\_.\_\_.202\_\_ по \_\_.\_\_.202\_\_ на основании Положения о внутреннем финансовом контроле во исполнение \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ пункт Плана внутреннего финансового контроля, реквизиты иного документа, инициирующего проверку в соответствии с программой проверки от \_\_.\_\_.202\_\_.

1. Для проверки \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ Указывается блок проверки, в соответствии с программой проверки затребованы следующие документы за \_\_\_\_\_: период проверки в соответствии с Планом внутреннего финансового контроля или иного документа, инициирующего проверку

- 1) Документ от \_\_.\_\_.20\_\_ № \_\_;
- 2) Документ от \_\_.\_\_.20\_\_ № \_\_;
- 3) Документ от \_\_.\_\_.20\_\_ № \_\_.

В рамках проверки проводился анализ затребованных документов на предмет их наличия и соответствия требованиям действующих нормативных актов.

Результаты анализа указанных выше документов и информации представлены в таблице 1.



2. Для проверки \_\_\_\_\_

Указывается блок проверки, в соответствии с программой проверки

затребованы следующие документы за \_\_\_\_\_:

период проверки в соответствии с Планом внутреннего финансового контроля или иного документа, инициирующего проверку

- 1) Документ от \_\_.\_\_.20\_\_ № \_\_;
- 2) Документ от \_\_.\_\_.20\_\_ № \_\_;
- 3) Документ от \_\_.\_\_.20\_\_ № \_\_.

В рамках проверки проводился анализ затребованных документов на предмет их наличия и соответствия требованиям действующих нормативных актов.

Результаты анализа указанных выше документов и информации представлены в таблице 2.





3. По итогам проведенного контрольного мероприятия сформулированы следующие выводы:

а) \_\_\_\_\_:

Наименование блока проверки в соответствии с п.1 Акта

– выявлено нарушение: описание нарушения (ответственное лицо: ФИО, должность лица, допустившего нарушение, заполняется в соответствии с графой 6 таблиц акта проверки);

– выявлено нарушение: описание нарушения (ответственное лицо: ФИО, должность лица, допустившего нарушение, заполняется в соответствии с графой 6 таблиц акта проверки);

.....

б) \_\_\_\_\_:

Наименование блока проверки в соответствии с п.2 Акта

– выявлено нарушение: описание нарушения (ответственное лицо: ФИО, должность лица, допустившего нарушение, заполняется в соответствии с графой 6 таблиц акта проверки);

– выявлено нарушение: описание нарушения (ответственное лицо: ФИО, должность лица, допустившего нарушение, заполняется в соответствии с графой 6 таблиц акта проверки);

.....

4. Заседание по обсуждению проекта акта проверки назначено на \_\_ ч. \_\_ мин.

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ по адресу: \_\_\_\_\_.

5. План устранения нарушений предоставить в срок до \_\_.\_\_.202\_\_.

6. Настоящий акт составлен в \_\_ экземплярах: \_\_\_\_\_.

Должностное лицо, осуществляющее  
внутренний финансовый контроль

ФИО

\_\_\_\_\_   
подпись

С актом проверки ознакомлен<sup>1</sup>:

Должность

ФИО

\_\_\_\_\_   
подпись

Должность

ФИО

\_\_\_\_\_   
подпись

Исп.: ФИО

Тел.:

<sup>1</sup> Перечисляются все должностные лица, указанные в графе 6 таблиц акта в качестве ответственных должностных лиц за допущенное нарушение

Приложение 7

\_\_\_\_\_  
 Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя

\_\_\_\_\_  
 Наименование учреждения

УТВЕРЖДАЮ

Должность руководителя  
 проверяемого структурного подразделения

\_\_\_\_\_  
 ФИО  
 (подпись)

" \_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

План устранения нарушений, указанных в \_\_\_\_\_  
 Наименование завершающего документа

№ п/п	Выявленное нарушение	Планируемое мероприятие	Срок устранения нарушения	Ответственный исполнитель	Ознакомлен (подпись)
1					
2					
3					

Должность ответственного исполнителя

\_\_\_\_\_  
 И.О. Фамилия  
 подпись

**ЖУРНАЛ**  
учета результатов внутреннего финансового контроля  
за 20\_\_ год

Учреждение \_\_\_\_\_

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя \_\_\_\_\_

Дата  
по ОКПО  
ИНН  
Глава по  
БК  
по ОКТМО

Коды

№ п/п	Код проверки <sup>1</sup>	Форма ВФК <sup>2</sup>	Срок проверки <sup>3</sup>		Завершающий документ		Объект контроля	Блок проверки <sup>4</sup>	Результаты контрольного действия		Мнение о существенности нарушения	Код по классификатору нарушений	Должностное лицо, ответственное за допущенное нарушение	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Проверка устранения нарушений <sup>5</sup>	Применение мер дисциплинарного взыскания
			План	Факт	Вид и номер документа	Дата документа			Статус нарушения <sup>6</sup>	Описание нарушения						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	

<sup>1</sup> В графе «Код проверки» указать ПП-00 или ВП-00, где «ПП» – плановая проверка, «ВП» - внеплановая проверка, «00» сквозной порядковый номер контрольного мероприятия.

<sup>2</sup> Указывается форма ВФК в зависимости от ожидаемых последствий: консультационный или санкционный контроль.

<sup>3</sup> В графе «Срок проверки. План» указать срок проверки в соответствии с Планом внутреннего финансового контроля, если контрольное мероприятие является внеплановым поставить прочерк. В графе «Срок проверки. Факт» указать фактический срок в соответствии с содержанием завершающего документа.

<sup>4</sup> В графе «Блок проверки» указать наименование блока проверки в соответствии с содержанием завершающего документа и программы проверки.

<sup>5</sup> В графе «Проверка устранения нарушений» указать срок проверки в соответствии с Планом внутреннего финансового контроля, если проверка является плановой.

<sup>6</sup> В графе «Статус нарушения» указать: выявлено/ устранено/ не устранено/ устранено частично/ отсутствуют основания для фиксации

1	2		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Должность лица, составившего документ

\_\_\_\_\_

подпись

ФИО

Обзор практики бюджетных учреждений высшего образования по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля

Место в РКФМ	Вуз	Орган, осуществляющий полномочия учредителя	Субъект внутреннего финансового контроля	Локальные нормативные акты	Особенности содержания локального нормативного акта	Примечания	Численность работников вуза (без внешних совместителей и работающих по договорам ГПХ), чел. [198]
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Топ-5 вузов по данным рейтинга лучших вузов России (РАЕХ, 2021)</b>							
-	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова»	Правительство РФ	Контрольно-ревизионное управление	На сайте вуза не представлены	-	Вуз является ГРБС [42]  Структурное подразделение подчиняется ректору	19 331
-	Федеральное государственное автономное образовательное учреждение	Министерство науки и высшего образования РФ	В структуре университета отсутствует	-	-	-	2 517

Продолжение приложения 9

1	2	3	4	5	6	7	8
	высшего образования «Московский физико-технический институт (национальный исследовательский университет)»						
-	Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»	Министерство науки и высшего образования РФ	Управление внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита	На сайте вуза не представлены	-	Отсутствует функциональная независимость (управление входит в состав департамента экономического развития и подчиняется начальнику департамента)	2 717
-	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный университет»	Правительство РФ	Контрольно-ревизионное управление	На сайте вуза не представлены	-	Вуз является ГРБС [42]  Структурное подразделение подчиняется ректору	10 117

Продолжение приложения 9

1	2	3	4	5	6	7	8
-	Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики»	Правительство РФ	Управление внутреннего контроля и аудита	Положение об управлении внутреннего контроля и аудита	<p>Основные задачи Управления:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- нормативно-методологическое обеспечение мероприятий внутреннего контроля и аудита в сфере финансово-хозяйственной деятельности НИУ ВШЭ;</li> <li>- планирование, организация и проведение внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности НИУ ВШЭ, в том числе филиалов НИУ ВШЭ, а также обеспечение достоверности информации о финансово-хозяйственной деятельности НИУ ВШЭ;</li> <li>- оценка эффективности и результативности финансово-экономической деятельности НИУ ВШЭ обеспечение минимизации рисков финансово-хозяйственной деятельности НИУ ВШЭ на основании результатов внутренних контрольных мероприятий;</li> <li>- обеспечение соблюдения требований законодательства осуществлении финансово-хозяйственной деятельности НИУ ВШЭ;</li> </ul>	На сайте вуза представлен документ, регламентирующий порядок осуществления внутреннего контроля и аудита	6 158



## Продолжение приложения 9

1	2	3	4	5	6	7	8
					- проведение профилактической и разъяснительной работы со структурными подразделениями по вопросам, связанным с исполнением задач и функций Управления.		
<b>Топ-20 вузов по данным рейтинга качества финансового менеджмента образовательных организаций высшего образования, подведомственных Минобрнауки России за 2019 г.</b>							
1	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Государственный университет управления"	Министерство науки и высшего образования РФ	В структуре университета отсутствует	-	-	-	911
2	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Калужский государственный университет им. К.Э. Циолковского"	Министерство науки и высшего образования РФ	В структуре университета отсутствует	-	-	-	449
3	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Адыгейский государственный университет»	Министерство науки и высшего образования РФ	Управление бухгалтерского учета и финансового контроля	Положение об управлении бухгалтерского учета и финансового контроля	Контрольные функции структурного подразделения: - осуществление внутреннего финансового контроля по расчетам с заказчиками и покупателями, дебиторами и кредиторами, с персоналом по прочим	Отсутствует функциональная независимость (согласно Положению об управ-	791

Продолжение приложения 9

1	2	3	4	5	6	7	8
					<p>операциям, по учету подотчетных сумм и расчетов по основной, уставной деятельности университета</p> <p>- организация обеспечение внутреннего финансового контроля плана финансово-хозяйственной деятельности</p>	<p>лении бухгалтерского учета и финансового контроля руководство управлением осуществляет главный бухгалтер)</p> <p>Фрагментарный подход к осуществлению внутреннего финансового контроля</p> <p>Контроль в рамках Федерального закона № 402-ФЗ</p>	
4	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Чувашский государственный	Министерство науки и высшего образования РФ	Бухгалтерия	Положение о бухгалтерии	Контрольные функции структурного подразделения: - внутренний финансовый контроль	Отсутствует функциональная независимость	1 756

## Продолжение приложения 9

1	2	3	4	5	6	7	8
	ный университет имени И.Н. Ульянова"					<p>Контроль в рамках Федерального закона № 402-ФЗ</p> <p>Отсутствуют дополнительные документы, раскрывающие порядок осуществления внутреннего финансового контроля</p>	
5	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ульяновский государственный университет»	Министерство науки и высшего образования РФ	Управление бухгалтерского учета и контроля	Положение об управлении бухгалтерского учета и контроля	<p>Контрольные функции:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- контроль за соблюдением платежной и финансовой дисциплины</li> <li>- контроль за соблюдением расходования средств по целевому назначению</li> <li>- контроль за расчетами с юридическими и физическими лицами</li> <li>- контроль за целевым использованием наличных денежных</li> </ul>	<p>Отсутствует функциональная независимость</p> <p>Контроль в рамках Федерального закона № 402-ФЗ</p>	1 380

Продолжение приложения 9

1	2	3	4	5	6	7	8
					средств на командировочные и хозяйственные расходы	Отсутствуют дополнительные документы, раскрывающие порядок осуществления внутреннего финансового контроля	
6	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Владивостокский государственный университет экономики и сервиса»	Министерство науки и высшего образования РФ	Управление бухгалтерского учета	Положение об управлении бухгалтерского учета	Контрольные функции: - обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых, и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами и нормативами	Отсутствует функциональная независимость  Контроль в рамках Федерального закона № 402-ФЗ  Отсутствуют дополнительные документы, раскрывающие порядок осуществления	930

Продолжение приложения 9

1	2	3	4	5	6	7	8
						внутреннего финансового контроля	
7	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)"	Министерство науки и высшего образования РФ	Коллегиальный орган по осуществлению внутреннего финансового контроля (ректор, проректоры, главный бухгалтер, помощник ректора по обеспечению внутреннего финансового контроля, начальники управлений, начальник отдела управления качеством	<p>Положение о внутреннем финансовом контроле</p> <p>Регламент о порядке функционирования рабочей группы по внутреннему финансовому контролю</p>	<p>Контрольные мероприятия в форме последующего контроля реализуются помощником ректора по обеспечению внутреннего финансового контроля. Для принятия решений по устранению выявленных нарушений и разработки плана корректирующих и предупреждающих действий для устранения причин выявленных несоответствий создается коллегиальный орган по осуществлению внутреннего финансового контроля</p> <p>Устанавливает функции рабочей группы и порядок оформления результатов заседаний</p>	<p>Не раскрыта реализация риск-ориентированного подхода</p> <p>Структура положения не содержит характеристику этапов контрольного мероприятия, документационное обеспечение внутреннего финансового контроля</p> <p>-</p>	934

## Продолжение приложения 9

1	2	3	4	5	6	7	8
8	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова"	Министерство науки и высшего образования РФ	Управление бухгалтерского учета и финансового контроля	На сайте вуза не представлены	-	-	1 470
9	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Астраханский государственный университет"	Министерство науки и высшего образования РФ	Отдел внутреннего финансового аудита	Положение об отделе внутреннего финансового аудита	Направления контрольной деятельности: контроль финансово-хозяйственной деятельности, контроль эффективности использования и распоряжения федеральным имуществом, контроль деятельности в сфере закупок товаров, работ, услуг, контроль в сфере трудовых правоотношений, охраны труда	Отдел подчиняется ректору  Не раскрыта реализация риск-ориентированного подхода	1 179
				Положение о внутреннем контроле	Внутренний контроль в соответствии с 402-ФЗ Включает в себя порядок деятельности специального структурного подразделения, осуществляемой в форме последующего контроля		
				Регламент осуществления	Внутренний контроль осуществляется отделом внутрен-		

Продолжение приложения 9

1	2	3	4	5	6	7	8
				<p>внутреннего контроля</p>	<p>него аудита, наделенным соответствующими полномочиями в соответствии с Положением о внутреннем контроле</p> <p>Раскрывает общий порядок организации проверок, оформление результатов проверок, принятие решений по результатам проверки и последующий контроль их исполнения, составление и представление отчетности о результатах осуществления внутреннего контроля</p> <p>Содержит документационное обеспечение в составе: годового плана проверок, требования о представлении документов, журнала учета результатов проверок, решения о продлении срока проверки, акта проверки, предписания об устранении выявленных нарушений</p>		

## Продолжение приложения 9

1	2	3	4	5	6	7	8
10	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова"	Министерство науки и высшего образования РФ	В структуре университета отсутствует	-	-	-	1 557
11	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Курский государственный университет"	Министерство науки и высшего образования РФ	В структуре университета отсутствует	-	-	-	955
12	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»	Министерство науки и высшего образования РФ	Отдел внутреннего контроля	Положение об отделе внутреннего контроля	Структурное подразделение осуществляет обеспечение функционирования внутренней системы оценки эффективности деятельности университета и повышения качества финансово-хозяйственной деятельности посредством подготовки и проведения процедуры внутреннего контроля для формирования информационно-аналитической, контрольно-	Отсутствует функциональная независимость (контроль осуществляет курирующий проректор)  Не раскрыта реализация риск-	2 442



Продолжение приложения 9

1	2	3	4	5	6	7	8
					консультационной и методологической поддержки руководителей всех уровней в процессе принятия ими управленческих решений, направленной на гарантированность достижения основных целей деятельности университета	ориентированного подхода	
13	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кубанский государственный университет»	Министерство науки и высшего образования РФ	В структуре университета отсутствует	-	-	-	2 239
14	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Псковский государственный университет"	Министерство науки и высшего образования РФ	Контрольно-ревизионный отдел	На сайте вуза не представлены	-	Подчиняется ректору	1 101
15	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный юридический университет	Министерство науки и высшего образования РФ	Управление бухгалтерского учета и финансового контроля	Положение об управлении бухгалтерского учета и финансового контроля	Функция организации системы внутреннего контроля за правильностью оформления хозяйственных операций, соблюдение порядка документооборота, технологии и обработки учетной информации, ее	В состав управления входит финансово-экономический отдел	

## Продолжение приложения 9

1	2	3	4	5	6	7	8
	имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»				<p>защиты от несанкционированного доступа</p> <p>Обеспечение контроля за исполнением плана финансово-хозяйственной деятельности, состоянием расчетов с юридическими и физическими лицами, сохранностью денежных средств и материальных ценностей</p> <p>Осуществление контроля за соответствием заключаемых договоров объемам финансового обеспечения, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности, правильным оформлением первичных учетных документов и законностью совершаемых операций</p> <p>Контроль за своевременностью переоценки основных средств, заключением и исполнением договоров</p> <p>Обеспечение контроля за расходованием фонда оплаты труда</p>	<p>Отсутствует функциональная независимость (руководство осуществляет главный бухгалтер)</p> <p>Контроль организован в соответствии с Федеральным законом 402-ФЗ, однако контрольные функции распространяются на более широкий круг вопросов</p>	932

Продолжение приложения 9

1	2	3	4	5	6	7	8
16	Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Белгородский государственный национальный исследовательский университет»	Министерство науки и высшего образования РФ	Контрольно-ревизионный отдел	<p>Положение о контрольно-ревизионном отделе</p> <p>Положение о внутреннем финансовом контроле</p>	<p>Отдел осуществляет последующий контроль за соблюдением финансовой дисциплины, в том числе за законным, обоснованным, эффективным использованием финансовых ресурсов, материальных ценностей, иного имущества университета</p> <p>Внутренний финансовый контроль рассматривается шире, чем в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ</p>	<p>Подчиняется должностному лицу, осуществляющему функции по комплексной безопасности</p> <p>Не раскрыта реализация риск-ориентированного подхода</p> <p>По тексту встречается отдел внутреннего финансового контроля, отдел внутреннего контроля, хотя структурное подразделение называется контрольно-ревизионный отдел</p>	2 120

## Продолжение приложения 9

1	2	3	4	5	6	7	8
				Инструкция по взаимодействию структурных подразделений при осуществлении внутреннего финансового контроля	Содержит перечень субъектов контроля с выделением их функций и особенностей взаимодействия		
17	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет»	Министерство науки и высшего образования РФ	Отдел внутреннего контроля	Положение о внутреннем контроле	Отдел внутреннего контроля организует и осуществляет процесс внутреннего контроля в университете и филиалах с целью законного, эффективного, результативного и экономного использования бюджетных и иных ресурсов университета, сохранности его финансовых и нефинансовых активов, соблюдения законодательных требований, достоверности ведения учета, правильности составления и представления отчетности и выявления путей улучшения его финансово-хозяйственной деятельности	Подчиняется ректору  Локальный нормативный акт на сайте университета не представлен	1 871

Продолжение приложения 9

1	2	3	4	5	6	7	8
				Положение об отделе внутреннего контроля	Локальный нормативный акт на сайте университета не представлен		
18	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Казанский государственный энергетический университет"	Министерство науки и высшего образования РФ	В структуре университета отсутствует	-	-	-	774
19	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Российский государственный гуманитарный университет"	Министерство науки и высшего образования РФ	В структуре университета отсутствует	-	-	-	1 642
20	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Оренбургский государственный университет"	Министерство науки и высшего образования РФ	Управление внутреннего контроля и аудита	Положение о внутреннем контроле	Функции управления внутреннего контроля и аудита: - организация и проведение всех видов контроля (предварительного, текущего и последующего); - методологическое обеспечение системы внутреннего контроля;	Содержание положения основано на Рекомендациях Минобрнауки России  Отмечен принцип	1 613

Продолжение приложения 9

1	2	3	4	5	6	7	8
					<ul style="list-style-type: none"> <li>- анализ результатов контрольных мероприятий;</li> <li>- выявление рисков и разработка рекомендаций по совершенствованию внутреннего контроля и профилактике нарушений;</li> <li>- проверка устранения нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий;</li> <li>- проведение оценки эффективности системы внутреннего контроля.</li> </ul>	<p>риск-ориентированности</p>	
				<p>Регламент организации и проведения проверок</p>	<p>Устанавливает сроки и последовательность действий по проведению проверок</p> <p>Раскрыто содержание этапов проверок: планирование, организация и проведение, оформление материалов по результатам проверки, устранение выявленных нарушений, представление годовой отчетности по результатам внутреннего контроля и аудита</p> <p>Содержит документационное обеспечение в составе: годового плана проведения</p>	<p>Не отражена реализация риск-ориентированного подхода</p> <p>Регламентация внутреннего контроля и аудита осуществлена наиболее полно</p>	

Продолжение приложения 9

1	2	3	4	5	6	7	8
					<p>проверок деятельности структурных подразделений, программы проверки, объяснительной записки, формы запроса о предоставлении документов (информации), акта о результатах проведения проверки, отчета о результатах проверки, справки по результатам проверки деятельности, заключения по результатам рассмотрения возражений, отчета о выполнении плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и их предупреждению в дальнейшей деятельности, акта о непредоставлении информации, документов и материалов, акта о о необеспечении доступа лицам, проводящим проверку, в помещения, занимаемые структурным подразделением Университета.</p>		

1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Ведущие вузы г. Воронежа, подведомственные Минобрнауки РФ</b>							
-	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный университет»	Министерство науки и высшего образования РФ	Отдел внутреннего финансового контроля и аудита	Положение об отделе внутреннего финансового контроля и аудита	<p>Основные задачи отдела:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- выявление, предупреждение и ограничение финансовых и операционных рисков;</li> <li>- разработка предложений по повышению экономности, эффективности и результативности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;</li> <li>- подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности и соответствия ведения бухгалтерского учета требованиям нормативно-правовых актов;</li> <li>- обеспечение сохранности, обоснованности, целесообразности расходования (использования) денежных средств, нефинансовых активов.</li> </ul>	<p>Отдел подчиняется ректору</p> <p>Отсутствует локальный нормативный акт, регламентирующий внутренний финансовый контроль</p> <p>Не раскрыта реализация риск-ориентированного подхода</p>	2 606
-	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный технический университет»	Министерство науки и высшего образования РФ	Отдел внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности	Положение об отделе внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности	<p>Контрольные функции:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- организация и проведение всех видов контроля (предварительного, текущего и последующего);</li> <li>- методологическое обеспечение системы внутреннего контроля;</li> </ul>	<p>Отдел подчиняется ректору</p> <p>Отсутствует локальный нормативный акт,</p>	2 114



Продолжение приложения 9

1	2	3	4	5	6	7	8
					<ul style="list-style-type: none"> <li>- анализ результатов контрольных мероприятий;</li> <li>- выявление рисков и разработка рекомендаций по совершенствованию внутреннего контроля и профилактике нарушений;</li> <li>- проверка устранения нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий;</li> <li>- проведение оценки эффективности системы внутреннего контроля.</li> </ul>	<p>регламентирующий порядок осуществления внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности</p> <p>Не раскрыта реализация риск-ориентированного подхода</p>	
-	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный университет инженерных технологий»	Министерство науки и высшего образования РФ	Управление бухгалтерского учета и финансового контроля	Положение об управлении бухгалтерского учета и финансового контроля	Контроль за правильным и экономичным расходованием средств в соответствии с целевым назначением независимо от источника финансирования	<p>Отсутствует функциональная независимость (подчиняется главному бухгалтеру)</p> <p>Контроль в рамках Федерального закона № 402-ФЗ</p>	794

Продолжение приложения 9

1	2	3	4	5	6	7	8
-	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный лесотехнический университет имени Г.Ф. Морозова»	Министерство науки и высшего образования РФ	Управление бухгалтерского учета и финансового контроля	Положение об управлении бухгалтерского учета и финансового контроля	Осуществление внутреннего финансового контроля по расчетам с заказчиками и покупателями, дебиторами и кредиторами, с персоналом по прочим операциям, по учету подотчетных сумм и расчетов по санкциям, предъявляемым университетом	Отсутствует функциональная независимость (подчиняется главному бухгалтеру)  Контроль в рамках Федерального закона № 402-ФЗ	497
-	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный педагогический университет»	Министерство науки и высшего образования РФ	Отдел финансового контроля, планирования и анализа в составе Управления бухгалтерского учета и финансового контроля	Положение об управлении бухгалтерского учета и финансового контроля	Финансовый контроль формирования и исполнения ПФХД и смет Контроль и анализ использования средств на капитальные вложения Контроль за использованием средств субсидии на иные цели Контроль за использованием средств публичных обязательств вуза Финансовый контроль за использованием средств на оплату и стимулирование труда по подразделениям	Отсутствует функциональная независимость (подчиняется главному бухгалтеру)  Локальный нормативный акт о деятельности отдела финансового контроля,	504

Продолжение приложения 9

1	2	3	4	5	6	7	8
					<p>университета                      Внутренний финансовый контроль по расчетам с заказчиками и покупателями, дебиторами и кредиторами, с персоналом по прочим операциям, по учету подотчетных сумм и расчетов по основной, уставной деятельности университета.</p>	<p>планирования и анализа не представлен                       Контроль организован в соответствии с Федеральным законом 402-ФЗ, однако контрольные функции распространяются на более широкий круг вопросов</p>	

Источник: составлено автором.

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

**ШИФР**  
УТВЕРЖДАЮ  
Ректор  
И.О. Фамилия  
\_\_.\_.202\_

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**О ВНУТРЕННЕМ ФИНАНСОВОМ КОНТРОЛЕ**

РАЗРАБОТАНО – отделом внутреннего финансового контроля и аудита  
ОТВЕТСТВЕННЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬ – руководитель отдела внутреннего фи-  
нансового контроля и аудита *Фамилия И.О.*  
ИСПОЛНИТЕЛЬ – ведущий специалист по внутреннему контролю *Фамилия И.О.*  
ВВОДИТСЯ ВПЕРВЫЕ  
СРОК ПЕРЕСМОТРА январь 202\_

## 1 Область применения

1.1. Настоящее Положение регулирует порядок осуществления внутреннего финансового контроля в Воронежском государственном университете (далее – Университета) с целью установления единых принципов, требований, правил и процедур организации и проведения контрольных мероприятий отделом внутреннего финансового контроля и аудита.

## 2 Нормативные ссылки

Настоящее Положение разработано в соответствии со следующими нормативными документами:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора".

## 3 Термины

В настоящем Положении применены следующие термины:

**Вид финансового контроля** – часть содержания финансового контроля, соответствующая признаку выделения вида.

**Внеплановая проверка** - контрольное мероприятие, не включенное в План внутреннего финансового контроля и проводимое по инициативе и с разрешения субъекта управления.

**Внутренний контролер** – работник Отдела внутреннего финансового контроля и аудита.

**Внутренний финансовый контроль в бюджетном учреждении** – процесс деятельности, инициированный и (или) организованный его работниками, наделенными соответствующими полномочиями по проверке соблюдения требований нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность бюджетных учреждений, и локальных нормативных актов, оценке выполнения принятых управленческих решений, урегулированию выявленных недостатков в целях

недопущения возникновения нарушений при осуществлении операций, связанных с поступлением, распределением и использованием средств выделенных субсидий из бюджетов бюджетной системы РФ, собственных финансовых средств от приносящей доход деятельности и иных источников финансового обеспечения деятельности бюджетных учреждений.

**Завершающий документ** – документ, содержащий результаты проведенного контрольного мероприятия.

**Классификатор нарушений** – документ, содержащий перечень возможных нарушений в деятельности Университета с присвоением цифрового кода каждому нарушению и указанием нарушаемых нормативных актов, возможных мер ответственности.

**Контрольное мероприятие** – процесс деятельности субъекта контроля, направленный на достижение цели контроля.

**Контрольные действия** – структурная единица контрольной деятельности, осуществляемой посредством применения различных методов, приемов и способов контроля.

**Конфликт интересов** – ситуация, при которой личная заинтересованность (прямая или косвенная) внутреннего контролера, влияет или может повлиять на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение им должностных обязанностей.

**Критерий существенности** – критерий, позволяющий определить степень влияния последствий нарушения на экономические решения пользователей информации.

**Материалы проверки** – совокупность документов, подтверждающих результаты проведения контрольного мероприятия.

**Метод проверки** – совокупность приемов и способов осуществления контрольного мероприятия, реализуется при помощи средств контроля.

**Нарушение** – действие (бездействие) должностных лиц Университета, противоречащее требованиям нормативно-правовых актов, локальных нормативных актов, договоров.

**Ответственное должностное лицо** - работник Университета, допустивший нарушение.

**Оценка рисков** - определение вероятности реализации риска и степени влияния последствий реализации риска с последующим присвоением категории и ранжирования рисков.

**Первичная проверка** – проверка, проводимая по отношению к объекту контроля впервые или после проведения повторной проверки.

**План внутреннего финансового контроля** – документ, ежегодно формируемый субъектом контроля, содержащий информацию о запланированных на календарный год контрольных мероприятиях, сроках и форме их проведения.

**Плановое контрольное мероприятие** – контрольное мероприятие, включенное в План внутреннего финансового контроля.

**Повторная проверка** – проверка устранения нарушений, выявленных в рамках первичной проверки.

**Проверка** – форма проведения контрольного мероприятия.

**Профессиональное суждение внутреннего контролера** – решение внутреннего контролера, принимаемое в процессе осуществления внутреннего финансового контроля на основе профессиональных знаний, умений и навыков.

**Рабочая группа** – участники контрольного мероприятия.

**Риск** - вероятность наступления события, которое может оказать негативное воздействие на результаты достижения целей деятельности.

**Риск-ориентированный подход к внутреннему финансовому контролю** – модель организации и осуществления внутреннего финансового контроля, при которой интенсивность проведения контрольных мероприятий зависит от результатов оценки рисков деятельности Университета.

**Руководитель контрольного мероприятия** – должностное лицо, наделенное полномочиями по руководству и координации работы членов рабочей группы.

**Форма финансового контроля** – способ существования и выражения содержания финансового контроля, его разных модификаций.

#### **4 Общие положения**

4.1. Внутренний финансовый контроль в Университете осуществляет Отдел внутреннего финансового контроля и аудита.

4.2. Отдел внутреннего финансового контроля и аудита непосредственно подчиняется ректору Университета.

4.3. Внутренний финансовый контроль осуществляется недопущения возникновения нарушений при осуществлении операций, связанных с поступлением, распределением и использованием средств выделенных субсидий из бюджетов бюджетной системы РФ, собственных финансовых средств от приносящей доход деятельности и иных источников финансового обеспечения деятельности бюджетных учреждений.

4.4. Субъектом внутреннего финансового контроля является Отдел внутреннего финансового контроля и аудита.

В качестве объекта внутреннего финансового контроля рассматриваются отдельные процессы деятельности Университета.

Предметом внутреннего финансового контроля в Университете является соблюдение требований нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность Университета, а также локальных нормативных актов, оценка выполнения принятых управленческих решений при осуществлении операций, связанных с поступлением, распределением и использованием средств выделенных субсидий из бюджетов бюджетной системы РФ, собственных финансовых средств от приносящей доход деятельности и иных источников финансового обеспечения деятельности бюджетных учреждений.

4.5. Принципами внутреннего финансового контроля являются:

- принцип законности: соответствие деятельности субъекта ВФК требованиям законодательных и иных нормативно-правовых актов, а также локальных нормативных актов Университета;

- принцип непрерывности: внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно при условии функционирования Университета;

- принцип функциональной независимости: подчиненность субъекта ВФК руководителю Университета;

- принцип эффективности: повышение уровня безопасности, снижение количества случаев нарушения обязательных требований при сохранении или уменьшении издержек со стороны Университета на контрольные мероприятия;

- принцип действенности: субъект ВФК уполномочен принимать меры по предотвращению нарушений (проводить проверки устранения нарушений, передавать сведения субъекту управления для применения мер дисциплинарного взыскания и принятия соответствующих управленческих решений);

- принцип своевременности: результаты внутреннего финансового контроля своевременно передаются субъекту управления для принятия на их основе управленческих решений;

- принцип взаимодействия: субъект ВФК взаимодействует с иными субъектами Университета в целях предотвращения и минимизации негативных последствий;

- принцип оперативности: быстрота реакции системы внутреннего финансового контроля на изменяющиеся условия;

- принцип объективности: отсутствие предвзятости со стороны субъекта ВФК;

- принцип гибкости: возможность корректировки контрольной деятельности в ответ на изменяющиеся условия;



- принцип адаптивности: выбранный способ организации и осуществления внутреннего финансового контроля должен соответствовать условиям деятельности Университета;

- принцип стандартизации: единые стандарты внутреннего финансового контроля на уровне Университета;

- принцип доказательности: лицо, допустившее нарушение, считается невиновным, пока его не будет доказана субъектом ВФК. Бремя доказывания вины и опровержения доводов, приводимых в защиту должностного лица объекта контроля, лежит на стороне внутреннего контролера.

4.6. При осуществлении внутреннего финансового контроля в Университете применяется риск-ориентированный подход.

4.7. Этапами контрольных мероприятий, осуществляемых Отделом внутреннего финансового контроля и аудита, являются:

- планирование контрольного мероприятия;
- проведение контрольного мероприятия;
- оформление результатов контрольного мероприятия;
- применение мер по предотвращению нарушений.

4.8. Внутренний финансовый контроль может осуществляться в следующих формах:

- документальный и фактический контроль;
- консультационный и санкционный контроль;
- контроль, осуществляемый отдельным работником, контроль, осуществляемый группой работников, контроль, осуществляемый сторонними лицами.

4.9. Хранение документов, формирование дел осуществляется согласно Сводной номенклатуре дел Университета.

## **5 Общие правила проведения контрольных мероприятий**

5.1. Основанием для проведения контрольного мероприятия является План внутреннего финансового контроля или иной документ, на основании которого инициируется проверка.

5.2. Для проведения контрольного мероприятия формируется рабочая группа из числа работников Отдела внутреннего финансового контроля и аудита, состав которой определяется руководителем Отдела внутреннего финансового контроля и аудита. Непосредственное руководство контрольным мероприятием и координацию деятельности его участников осуществляет руководитель контрольного мероприятия.

5.3. Рабочая группа формируется так, чтобы не допустить конфликт интересов и исключить ситуации, в которых личная заинтересованность внутреннего контролера может повлиять на исполнение им должностных обязанностей.

5.4. Внутренний контролер не вправе разглашать информацию, полученную при проведении контрольных мероприятий, за исключением субъекта управления.

5.5. В случаях, когда для достижения целей контрольного мероприятия требуются специальные знания, умения, навыки, могут привлекаться соответствующие специалисты и (или) внешние эксперты как на безвозмездной, так и на возмездной основе.

5.6. Участие специалистов и (или) внешних экспертов должно быть задокументировано и отражено внутренним контролером в материалах проверки.

5.7. В состав документов, составляющих материалы проверки, входят документы или их копии, иные материалы, получаемые от должностных лиц объекта контрольного мероприятия, третьих лиц, также документы, подготовленные членами рабочей группы самостоятельно на основе собранных фактических данных информации об объекте контрольного мероприятия.

## **6 Планирование внутреннего финансового контроля**

6.1. План внутреннего финансового контроля формируется ежегодно до конца календарного года, предшествующего году планирования и утверждается ректором Университета. Форма Плана внутреннего финансового контроля представлена в Приложении А.

6.2. Сроки проведения контрольного мероприятия указываются в виде календарного месяца, года, количества рабочих дней и относятся непосредственно к этапу проведения контрольного мероприятия.

6.3. В течение календарного года могут вноситься изменения в План внутреннего финансового контроля по инициативе руководителя Отдела внутреннего финансового контроля и аудита или руководителя проверяемого структурного подразделения с разрешения ректора Университета на основании докладной записки с указанием причин вносимых изменений.

6.4. Контрольное мероприятие включается в План внутреннего финансового контроля на основании результатов оценки рисков деятельности Университета посредством формирования документа «Оценка рисков деятельности бюджетного учреждения» (Приложение Б).

6.5. Документ «Оценка рисков деятельности бюджетного учреждения» ведется внутренним контролером в течение года, актуализация его содержания осуществляется ежеквартально.

6.6. Формирование Плана внутреннего финансового контроля осуществляется отделом внутреннего финансового контроля и аудита с учетом загруженности работников Университета основной работой, графика отпусков работников проверяемых структурных подразделений, периодичности их командировок, плана контрольных мероприятий со стороны внешних органов для обеспечения оперативности внутреннего финансового контроля.

6.7. Ознакомление руководителей проверяемых структурных подразделений с содержанием Плана внутреннего финансового контроля осуществляется в пятидневный срок со дня утверждения Плана внутреннего финансового контроля путем формирования Выписок из плана внутреннего финансового контроля в двух экземплярах – по одному для Отдела внутреннего финансового контроля и аудита и руководителя проверяемого структурного подразделения. Форма Выписки из плана внутреннего финансового контроля представлена в Приложении В.

6.8. Контрольные мероприятия в зависимости от включенности в план внутреннего финансового контроля подразделяются на плановые и внеплановые.

6.9. Проведение внеплановых контрольных мероприятий осуществляется с документально оформленного разрешения ректора Университета по инициативе руководителя Отдела внутреннего финансового контроля и аудита или руководителей других структурных подразделений Университета. Документ-основание проведения внепланового контрольного мероприятия должен содержать сроки проведения контрольного мероприятия, проверяемый период, объект контроля.

## **7 Проведение контрольных мероприятий**

7.1. Перед проведением контрольного мероприятия осуществляется подготовительная работа, направленная на изучение деятельности проверяемых структурных подразделений, нормативно-правовой базы ее регулирования, результатов контрольных мероприятий, проведенных ранее, результатов деятельности внешних контрольных органов в рамках предметной области проверки.

7.2. По итогам проведения подготовительной работы руководитель рабочей группы формирует Программу проверки (Приложение Г).

7.3. Ознакомление руководителя проверяемого структурного подразделения с содержанием программы проверки осуществляется в день начала проведения контрольного мероприятия.

7.4. Взаимодействие с работниками проверяемых структурных подразделений осуществляется посредством запроса документов, опроса, наблюдения.

При изъятии документов на период проведения контрольного мероприятия оформляется опись.

Запрос документов может оформляться Справкой о наличии плановой, учетной, контрольной и аналитической документации (Приложение Д).

7.5. Предметная область контрольного мероприятия ограничена предметом контроля, указанным в Плане внутреннего финансового контроля или документе-основании проведения внеплановых контрольных мероприятий.

7.6. В случае выявления факторов, свидетельствующих о необходимости проведения более тщательной проверки, возможно принятие руководителем рабочей группы решения об увеличении срока проведения проверки с разрешения ректора Университета.

7.7. При осуществлении внутреннего финансового контроля реализуются следующие контрольные процедуры:

- процедуры установления соответствия требованиям (определение того, соответствует ли действующая практика требованиям нормативно-правовых актов, локальных нормативных актов учреждения);

- процедуры подтверждения информации (установление соответствия финансовой информации внешним источникам посредством взаимодействия с подтверждающей стороной);

- процедуры контроля фактического наличия (установление наличия имущества учреждения и оценка его состояния);

- аналитические процедуры (оценка финансовой информации посредством анализа вероятных взаимосвязей между финансовыми и нефинансовыми данными).

7.8. При осуществлении внутреннего финансового контроля применяются следующие методы:

- 1) Общенаучные методы – методы, применяемые в процессе познания во многих науках (анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия, абстрагирование, конкретизация и др.);

- 2) Собственные методы – методы, которые применяются в процессе осуществления внутреннего финансового контроля (исследование документов, инвентаризация, визуальное наблюдение, экспертная оценка, опрос, контрольный замер и др.);

- 3) Специфические методы смежных экономических наук – методы, сформировавшиеся на основе смежных экономических наук (приемы экономического анализа, экономико-математические методы, методы теории вероятности и математической статистики и др.).

7.9. Определение объема выборки, применяемых методов контроля, существенности выявленных нарушений, необходимого количества и качества

доказательств является предметом профессионального суждения внутреннего контролера.

7.10. В случае выявления нарушения с количественной оценкой критерий существенности устанавливается равным 5% от величины искаженного показателя.

7.11. Каждое выявленное нарушение должно подтверждаться доказательствами, которые группируются в Материалах проверки.

7.12. В процессе формирования доказательств необходимо руководствоваться тем, что они должны быть достаточными, достоверными, относящимися делу.

Доказательства являются достаточными, если их объем и содержание позволяют сделать обоснованные выводы по итогам контрольного мероприятия.

Доказательства являются достоверными, если они соответствуют фактическим данным и информации, полученной в ходе проведения контрольного мероприятия.

Доказательства, используемые для подтверждения выводов, считаются относящимися к делу, если они имеют логическую связь с целями контрольного мероприятия, выводами по его результатам.

## **8 Оформление результатов контрольных мероприятий**

8.1. По итогам проведения контрольного мероприятия информация о выявленных нарушениях, их существенности, ответственных за допущенное нарушение должностных лицах, иных сведениях о контрольном мероприятии отражается в завершающем документе.

8.2. Завершающий документ может быть составлен в форме:

- акта проверки (Приложение Е);
- докладной записки;
- отчета о результатах проверки в свободной форме;
- и др.

8.3. По окончании проведения контрольного мероприятия формируется проект завершающего документа в течение 10 рабочих дней.

Проект завершающего документа согласовывается с руководителем проверяемого структурного подразделения на заседании по обсуждению.

В течение 5 рабочих дней после обсуждения проекта завершающего документа формируется итоговый вариант завершающего документа.

Итоговый вариант завершающего документа на заседании по его обсуждению подписывают руководитель рабочей группы, руководитель проверяемого структурного подразделения и ответственные должностные лица за допущенные нарушения.

8.4. В установленный завершающим документом срок руководитель проверяемого структурного подразделения обязан предоставить в Отдел внутреннего финансового контроля и аудита План устранения нарушений (Приложение Ж).

8.5. Формирование Материалов проверки завершается по истечении 5 рабочих дней после подписания итогового варианта завершающего документа.

8.6. После оформления результатов контрольного мероприятия внутренний контролер заполняет Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля (Приложение З) в электронной форме.

8.7. Для систематизации и последующей группировки Отделом внутреннего финансового контроля и аудита формируется Классификатор нарушений, выявляемых при осуществлении внутреннего финансового контроля (далее – Классификатор нарушений). Форма классификатора приведена в Приложении И.

8.8. Классификатор нарушений подлежит ежегодной актуализации. При необходимости в него могут вноситься изменения по решению руководителя Отдела внутреннего финансового контроля и аудита.

8.9. На основании Журнала учета результатов внутреннего финансового контроля Отделом внутреннего финансового контроля и аудита ежегодно формируется Отчет о результатах внутреннего финансового контроля.

Отчет о результатах внутреннего финансового контроля формируется до окончания календарного года и предоставляется на утверждение ректору Университета.

Отчет о результатах внутреннего финансового контроля содержит следующие разделы:

- общие сведения о выполнении плана внутреннего финансового контроля;
- сведения о результатах повторных проверок;
- сведения о результатах первичных проверок;
- сведения о результатах внеплановых проверок;
- общие выводы и рекомендации по результатам проведенных проверок.

## **9 Применение мер по предотвращению нарушений**

9.1. Повторные проверки проводятся исключительно в рамках предметной области первичных проверок.

9.2. При проведении повторных проверок члены рабочей группы руководствуются содержанием Плана устранения нарушений.

9.3. Повторная проверка включается в План внутреннего финансового контроля на следующий календарный год после проведения первичной проверки.

9.4. При проведении повторных проверок после пересмотра организационной структуры Университета обязанность устранения нарушений, выявленных в рамках первичной проверки, закрепляется за структурным подразделением, к которому перешли функции упраздненной или перепрофилированной службы.

9.5. На заседании по обсуждению итогового варианта завершающего документа руководитель рабочей группы доводит до сведения ответственных должностных лиц за допущенные нарушения рекомендации по устранению нарушений.

9.6. При выявлении случаев неисполнения или ненадлежащего исполнения, возложенных на работника Университета трудовых обязанностей, внутренний контролер обязан инициировать применение дисциплинарных взысканий путем направления докладной записки ректору Университета в течение 2 рабочих дней после подписания завершающего документа.

## **10 Заключительные положения**

10.1. Положение может быть изменено или дополнено, по мере необходимости, в порядке, установленном для внесения изменений и дополнений.

## Приложение А

УТВЕРЖДАЮ

Ректор

ФИО

\_\_\_\_\_ (подпись)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

### ПЛАН внутреннего финансового контроля на 20\_\_ год

от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Учреждение \_\_\_\_\_

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя \_\_\_\_\_

Дата  
по ОКПО  
ИНН  
Глава по  
БК  
по ОКТМО

Коды

№ п/п	Наименование контрольного мероприятия <sup>14</sup>	Проверяемое структурное подразделение	Объект контроля	Форма контроля	Проверяемый период	Срок проведения контрольного мероприятия
1						
2						
3						

Должность лица, составившего документ \_\_\_\_\_

ФИО \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (подпись)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

<sup>14</sup> Наименование контрольного мероприятия указывается в соответствии с содержанием документа «Оценка рисков деятельности бюджетного учреждения»



**Приложение Б**

Оценка рисков деятельности бюджетного учреждения

от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Учреждение \_\_\_\_\_

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя \_\_\_\_\_

Дата  
по ОКПО  
ИНН  
Глава по  
БК  
по ОКТМО

Коды

№ п/п	Риск деятельности бюджетного учреждения	Вероятность реализации риска	Степень влияния последствий реализации риска	Итоговая оценка риска	Мероприятие по предотвращению и минимизации рисков	Срок проведения контрольного мероприятия	Отметка о выполнении
1							
2							
3							

Должность лица, составившего документ \_\_\_\_\_

ФИО \_\_\_\_\_

подпись

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ВЫПИСКА из плана  
внутреннего финансового контроля  
на 20\_\_ год

от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Учреждение \_\_\_\_\_

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя \_\_\_\_\_

Дата  
по ОКПО  
ИНН  
Глава по  
БК  
по ОКТМО

Коды

№ п/п	Наименование контрольного мероприятия <sup>1</sup>	Проверяемое структурное подразделение	Объект контроля	Форма контроля	Проверяемый период	Срок проведения контрольного мероприятия
1						

Должность лица, составившего документ \_\_\_\_\_

подпись

ФИО

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

<sup>1</sup> Указывается только контрольное мероприятие, о проведении которого осуществляется ознакомление.

## Приложение Г

УТВЕРЖДАЮ  
Должность лица, осуществляющего внутренний  
финансовый контроль  
\_\_\_\_\_  
ФИО  
(подпись)  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 202\_ г.

### Программа проверки

\_\_\_\_\_  
Наименование контрольного мероприятия<sup>1</sup>

1. Объект контроля<sup>2</sup>: \_\_\_\_\_

2. Основание для проведения контрольного мероприятия<sup>3</sup>: \_\_\_\_\_

3. Форма внутреннего финансового контроля<sup>4</sup>: \_\_\_\_\_

4. Срок проведения контрольного мероприятия<sup>5</sup>: \_\_\_\_\_

б. Блоки проверки:

6.1. \_\_\_\_\_

6.2. \_\_\_\_\_

6.3. \_\_\_\_\_

6. Описание контрольных действий: \_\_\_\_\_

7. Сроки проведения контрольных действий: \_\_\_\_\_

8. Ответственные исполнители:

8.1. \_\_\_\_\_

8.2. \_\_\_\_\_

Ответственный исполнитель:

Должность лица, составившего документ

\_\_\_\_\_  
подпись

ФИО

Ознакомлен:

Должность представителя проверяемого структурного  
подразделения

\_\_\_\_\_  
подпись

ФИО

<sup>1</sup> Указывается в соответствии с Планом внутреннего финансового контроля, если проверка плановая

<sup>2</sup> Указывается в соответствии с Планом внутреннего финансового контроля, если проверка плановая

<sup>3</sup> Указывается пункт Плана внутреннего финансового контроля или реквизиты документа, на основании которого инициировано контрольное мероприятия

<sup>4</sup> Указывается в соответствии с Планом внутреннего финансового контроля, если проверка плановая. Дополнительно указывается форма контроля в зависимости от привлеченных исполнителей: контроль, осуществляемый отдельным работником, контроль, осуществляемый группой работников, контроль, осуществляемый сторонними лицами.

<sup>5</sup> Указывается в соответствии с Планом внутреннего финансового контроля, если проверка плановая

ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет»

СПРАВКА

о наличии плановой, учетной, контрольной и аналитической документации

\_\_\_\_\_ за 202\_ г.

Проверяемое структурное подразделение

Перечень запрошенных документов	Отметка о наличии
1	2

Должность лица, составившего документ

ФИО

\_\_\_\_\_   
подпись

Должность представителя проверяемого структурного подразделения

ФИО

\_\_\_\_\_   
подпись

«\_\_» \_\_\_\_\_ 202\_ г.

\_\_\_\_\_  
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя

\_\_\_\_\_  
Наименование учреждения

АКТ № \_

\_\_\_\_\_  
Наименование контрольного мероприятия

«\_\_» \_\_\_\_\_ 202\_\_ г.

Населенный пункт

Проверка проведена с \_\_.\_\_.202\_\_ по \_\_.\_\_.202\_\_ на основании Положения о внутреннем финансовом контроле во исполнение \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ пункт Плана внутреннего финансового контроля, реквизиты иного документа, инициирующего проверку в соответствии с программой проверки от \_\_.\_\_.202\_\_.

1. Для проверки \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ Указывается блок проверки, в соответствии с программой проверки  
затребованы следующие документы за \_\_\_\_\_ :  
период проверки в соответствии с Планом внутреннего финансового контроля или иного документа, инициирующего проверку

- 1) Документ от \_\_.\_\_.20\_\_ № \_\_;
- 2) Документ от \_\_.\_\_.20\_\_ № \_\_;
- 3) Документ от \_\_.\_\_.20\_\_ № \_\_.

В рамках проверки проводился анализ затребованных документов на предмет их наличия и соответствия требованиям действующих нормативных актов.

Результаты анализа указанных выше документов и информации представлены в таблице 1.



2. Для проверки \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ Указывается блок проверки, в соответствии с программой проверки  
затребованы следующие документы за \_\_\_\_\_:

период проверки в соответствии с Планом внутреннего финансового контроля или иного документа, инициирующего проверку

- 1) Документ от \_\_. \_\_.20\_\_ № \_\_;
- 2) Документ от \_\_. \_\_.20\_\_ № \_\_;
- 3) Документ от \_\_. \_\_.20\_\_ № \_\_.

В рамках проверки проводился анализ затребованных документов на предмет их наличия и соответствия требованиям действующих нормативных актов.

Результаты анализа указанных выше документов и информации представлены в таблице 2.





3. По итогам проведенного контрольного мероприятия сформулированы следующие выводы:

а) \_\_\_\_\_:

Наименование блока проверки в соответствии с п.1 Акта

– выявлено нарушение: описание нарушения (ответственное лицо: ФИО, должность лица, допустившего нарушение, заполняется в соответствии с графой 6 таблиц акта проверки);

– выявлено нарушение: описание нарушения (ответственное лицо: ФИО, должность лица, допустившего нарушение, заполняется в соответствии с графой 6 таблиц акта проверки);

.....

б) \_\_\_\_\_:

Наименование блока проверки в соответствии с п.2 Акта

– выявлено нарушение: описание нарушения (ответственное лицо: ФИО, должность лица, допустившего нарушение, заполняется в соответствии с графой 6 таблиц акта проверки);

– выявлено нарушение: описание нарушения (ответственное лицо: ФИО, должность лица, допустившего нарушение, заполняется в соответствии с графой 6 таблиц акта проверки);

.....

4. Заседание по обсуждению проекта акта проверки назначено на \_\_\_ ч. \_\_\_ мин.

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ по адресу: \_\_\_\_\_.

5. План устранения нарушений предоставить в срок до \_\_.\_\_.202\_\_.

6. Настоящий акт составлен в \_\_\_ экземплярах: \_\_\_\_\_.

Должностное лицо, осуществляющее  
внутренний финансовый контроль

ФИО

\_\_\_\_\_   
подпись

С актом проверки ознакомлен<sup>1</sup>:

Должность

ФИО

\_\_\_\_\_   
подпись

Должность

ФИО

\_\_\_\_\_   
подпись

Исп.: ФИО

Тел.:

<sup>1</sup> Перечисляются все должностные лица, указанные в графе 6 таблиц акта в качестве ответственных должностных лиц за допущенное нарушение

**Приложение Ж**

\_\_\_\_\_  
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя  
\_\_\_\_\_  
Наименование учреждения

УТВЕРЖДАЮ  
Должность руководителя  
проверяемого структурного подразделения  
\_\_\_\_\_  
ФИО  
(подпись)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

План устранения нарушений, указанных в \_\_\_\_\_  
Наименование завершающего документа

№ п/п	Выявленное нарушение	Планируемое мероприятие	Срок устранения нарушения	Ответственный исполнитель	Ознакомлен (подпись)
1					
2					
3					

Должность ответственного исполнителя \_\_\_\_\_  
подпись

ФИО

**ЖУРНАЛ**  
учета результатов внутреннего финансового контроля  
за 20\_\_ год

Учреждение \_\_\_\_\_

Наименование органа, осуществляющего  
полномочия учредителя \_\_\_\_\_

Дата  
по ОКПО  
ИНН  
Глава по БК  
по ОКТМО

Коды

№ п/п	Код проверки <sup>1</sup>	Форма ВФК <sup>2</sup>	Срок проверки <sup>3</sup>		Завершающий документ		Объект контроля	Блок проверки <sup>4</sup>	Результаты контрольного действия		Мнение о существенности нарушения	Код по классификатору нарушений	Должностное лицо, ответственное за допущенное нарушение	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Проверка устранения нарушений <sup>5</sup>	Применение мер дисциплинарного взыскания
			План	Факт	Вид и номер документа	Дата документа			Статус нарушения <sup>6</sup>	Описание нарушения						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17

Должность лица, составившего документ \_\_\_\_\_

ФИО \_\_\_\_\_

<sup>1</sup> В графе «Код проверки» указать ПП-00 или ВП-00, где «ПП» – плановая проверка, «ВП» - внеплановая проверка, «00» сквозной порядковый номер контрольного мероприятия.

<sup>2</sup> Указывается форма ВФК в зависимости от ожидаемых последствий: консультационный или санкционный контроль.

<sup>3</sup> В графе «Срок проверки. План» указать срок проверки в соответствии с Планом внутреннего финансового контроля, если контрольное мероприятие является внеплановым поставить прочерк. В графе «Срок проверки. Факт» указать фактический срок в соответствии с содержанием завершающего документа.

<sup>4</sup> В графе «Блок проверки» указать наименование блока проверки в соответствии с содержанием завершающего документа и программы проверки.

<sup>5</sup> В графе «Проверка устранения нарушений» указать срок проверки в соответствии с Планом внутреннего финансового контроля, если проверка является плановой.

<sup>6</sup> В графе «Статус нарушения» указать: выявлено/ устранено/ не устранено/ устранено частично/ отсутствуют основания для фиксации

## Приложение И

### Классификатор нарушений, выявляемых при осуществлении внутреннего финансового контроля

Код нарушения		Описание нарушения	Нормативный акт, требования которого нарушены	Мера ответственности
Группа	Вид			
01	000			
01	100			
01	101			
01	...			
02	000			
02	...			
03	000			
03	...			
04	000			
04	...			
05	000			
05	...			
06	000			
06	...			
07	000			
07	...			
08	000			
08	...			
09	000			
09	...			
10	000			
10	...			
11	000			
11	...			
12	000			
12	...			

Дата актуализации

«\_\_» \_\_\_\_\_ 202\_ г.