

На правах рукописи



Головин Сергей Владимирович

**РАЗВИТИЕ КОНЦЕПЦИИ И МЕТОДОЛОГИИ
КОМПЛЕКСНОГО ВЕДОМСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЙ**

5.2.3. Региональная и отраслевая экономика
(бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
доктора экономических наук

Воронеж – 2025

Работа выполнена в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Воронежский государственный университет»

Официальные оппоненты:

Рогуленко Татьяна Михайловна, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Государственный университет управления», институт экономики и финансов, кафедра бухгалтерского учета, аудита и налогообложения, профессор

Кришталева Таисия Ивановна, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», факультет налогов, аудита и бизнес-анализа, кафедра аудита и корпоративной отчетности, профессор

Сафонова Маргарита Фридриховна, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина», учетно-финансовый факультет, кафедра аудита, заведующий

Ведущая организация: федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Оренбургский государственный университет»

Защита состоится 18 октября 2025 года в 10.00 на заседании диссертационного совета 99.2.150.02, созданного на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный университет» и федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Донецкий государственный университет», по адресу: 394068, г. Воронеж, ул. Хользунова, д. 42в, учебный корпус № 5а, блок А, ауд. 203А.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на сайте федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный университет», www.science.vsu.ru.

Автореферат разослан «___» июля 2025 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета



Пожидаева
Татьяна Алексеевна

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. В современных условиях глобальных рисков развития отечественной экономики, стремительных и всеохватывающих изменений в системе государственного (муниципального) управления и стоящего перед ним комплекса экономических и социальных задач, нуждающихся в незамедлительном решении, усиливается роль ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений в обеспечении эффективного и рационального функционирования государственного (муниципального) управления. Достижение стратегических целей развития нашей страны, в том числе посредством реализации национальных, региональных, ведомственных программ и проектов, особенно на фоне полномасштабных санкций недружественных государств, беспрецедентно развернутых с началом специальной военной операции, настоятельно требует решения вопросов централизации всей системы государственного (муниципального) управления, усиления контроля за сохранностью и эффективностью расходования бюджетных средств, чему может способствовать формирование действенной системы ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений.

Происходящие изменения государственного (муниципального) управления существенным образом повлияли на трансформацию системы государственного финансового контроля, практически не затронув ведомственный уровень его реализации. Ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности до сих пор не выделен как самостоятельная его часть. Среди научных работ преобладают исследования, посвященные преимущественно государственным видам финансового контроля как специализированной деятельности уполномоченных органов исполнительной власти, а также видам внутреннего контроля. Однако ведомственному контролю финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений уделено недостаточное внимание как в научно-практической литературе, так и в нормативных правовых актах, что не способствует качественной и эффективной его реализации.

При этих обстоятельствах особое значение приобретают исследования в области формирования системного подхода к комплексному ведомственному контролю финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений. Кардинально изменившиеся условия функционирования учреждений государственного сектора в постсоветский период определяют необходимость развития теории и методологии ведомственного контроля финан-

сово-хозяйственной деятельности в соответствии с новой парадигмой государственного финансового контроля для обоснованной реализации в процессе ведомственного управления.

Научная и практическая потребность в разработке концепции комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, отсутствие ее теоретического, методологического, организационного и методического обоснования определяют проблемную область, актуальность и практическую значимость темы диссертационного исследования.

Степень разработанности научной проблемы. Актуальные вопросы управления и контроля непосредственно учреждений государственного сектора экономики и их финансово-хозяйственной деятельности являлись предметом исследования многих ученых в области финансового контроля, экономического анализа и бухгалтерского учета.

Определения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности содержатся в трудах Е. Н. Барикаева, И. А. Белобжецкого, Г. Ф. Варнаковой, И. И. Жуклинец, А. Л. Звездина, А. А. Мамонтова, М. В. Мельник, А. С. Николаева, А. С. Пантелеева, Т. А. Пожидаевой, А. К. Саркисова, Д. Р. Сатретдинова, М. Ф. Овсийчук, Е. А. Орловой, Г. Ю. Царегородцевой и др.

Большой объем теоретико-методологических исследований контроля финансово-хозяйственной деятельности в государственном секторе содержатся в работах Е. Н. Барикаевой, И. А. Белобжецкого, Н. Т. Белухи, Н. Д. Бровкиной, Р. П. Бульги, В. В. Бурцева, Д. А. Ендовицкого, И. И. Жуклинец, А. Л. Звездина, С. М. Зубарева, Ж. А. Кеворковой, А. А. Кобозева, А. А. Мамонтова, М. В. Мельник, Т. А. Пожидаевой, М. Ф. Овсийчука, Е. А. Орловой, Г. Ю. Царегородцевой В. П. Шамета и др.

Содержание таких методологических основ, как комплексность и системность, наиболее развернуто охарактеризовано в научных трудах Л. Т. Гиляровской, Д. А. Ендовицкого, В. В. Ковалева, В. М. Родионовой, А. Д. Шеремета и др.

Вопросы стандартизации финансового контроля, модели классификации стандартов, а соответственно, и деятельности органов финансового контроля подробно представлены в целом ряде публикаций таких ученых, как Р. П. Бульга, В. В. Бурцев, М. В. Васильева, С. В. Степашин, В. Ю. Фокина, О. В. Шинкарева и др.

Обоснованием использования экономического анализа в контрольной деятельности, определением роли и места аналитических процедур в ее процессе занимаются Т. В. Барановская, Е. Б. Панина, С. И. Панин и Л. А. Шишкина, Н. А.

Казакова и Е. А. Иванова, С. Р. Концевая и Г. Я. Остаев, Н. В. Бурдюг, М. Ф. Сафонова, Т. Ю. Новикова и А. А. Кострова, С. В. Панкова и Ю. В. Прокопьева и др.

Внедрение риск-ориентированного подхода в контрольную деятельность субъектов государственного финансового контроля представлено в исследованиях П. А. Бышкова, М. Л. Васюниной, С. М. Зубарева, В. И. Лысенко, В. И. Майорова, С. М. Плаксина, Т. М. Рогуленко, А. Ю. Соколова и К. С. Кротова, Е. А. Федченко, А. В. Чаплинского, Н. С. Шмиголь и др.

Вопросы цифровизации финансового контроля освещены в научно-исследовательских работах ряда авторов: А. О. Буряковой и А. В. Варнавского, Э. А. Исаева, Ю. А. Костоусовой и О. В. Комаровой, А. К. Левиса, А. О. Логвенцевой, М. В. Мельник и В. Н. Салина, Л. Д. Сангинова, М. Ф. Сафонова, О. В. Поплавской, А. Е. Суглубова, Е. Н. Барикаева и А. П. Жиликова, И. И. Смотрицкой и С. И. Черных и др.

Состояние проблемы формирования системы показателей для ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений характеризуется положениями, раскрываемыми в исследованиях таких авторов, как Т. П. Воронченко, Н. И. Даниленко, В. А. Жуков, Л. Л. Квачахия, Г. Ю. Барковская, И. Денисов, А. Волнухин, А. Резе, К. Г. Чагин, А. Гусев, О. Б. Еремин, И. Е. Суков, В. Я. Вилисов, С. С. Бударина и др.

Развитию представлений об информационной базе ведомственного контроля способствуют работы по вопросам бухгалтерского учета и отчетности организаций бюджетной сферы Е. А. Болотновой, Т. Ю. Дружиловской, Э. С. Дружиловской, Т. Ю. Масловой, И. Д. Деминой, Т. И. Кришталевой, В. А. Кошкарева, В. Ю. Черемных, Р. И. Мануковского, А. В. Ендовицкой, Е. А. Орловой и др., и по вопросам источника доказательств – работы С. А. Звягина, И. Е. Стрыгиной, Т. Н. Фоменко, Л. В. Каширской, Р. А. Алексеева, Д. А. Сулеймановой, Дж. Робертсона и др.

Исследование сложившихся концептуальных подходов к оценке эффективности государственного финансового контроля представлено в научных трудах А. А. Абросимова, Д. В. Дементьева, К. Е. Захарова, В. А. Жукова и С. П. Опеньшева, Н. В. Котова, М. В. Мельник, Ю. М. Воронина, В. В. Бурцева, М. В. Васильевой, С. Е. Платоновой, Н. К. Рожковой, С. О. Шохина, Дж. Робертсона, Ф. Дефлиза, Г. Дженика, В. О'Рейлли, М. Хирша, Э. Аренса и Дж. Лоббека и др.

Несомненная значимость имеющихся научно-практических разработок и их весомая роль в развитии теории и практики государственного финансового контроля не могут пока обеспечить решение проблемы формирования концепту-

ального содержания ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений как институциональной подсистемы государственного финансового контроля. Результаты анализа существующих исследований в заявленной предметной области позволили определить, что остаются нерешенными многие вопросы теоретико-методологического и методического содержания ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений. Не сформированы его понятийный аппарат, принципы, методы; не раскрыт системный подход к комплексному ведомственному контролю финансово-хозяйственной деятельности; не определено его место в системе современного государственного финансового контроля, а также перспективы дальнейшего развития, что обуславливает наличие проблем по созданию институциональной модели исследуемого вида контроля в нашей стране. Информационное обеспечение ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности остается в рамках традиционных представлений, затрудняющих автоматизацию и цифровизацию контрольной деятельности органов исполнительной власти, а также развитие доказательности полученных результатов. Отсутствие общепризнанной концептуальной модели и стандартов ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности, раскрытых и широко представленных рекомендаций по практической реализации риск-ориентированного подхода к процессу его осуществления, включая оценку эффективности деятельности его субъекта, свидетельствует о недостаточном уровне развития комплексной методики исследуемого вида финансового контроля, а также негативным образом сказывается не только на практике ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности с учетом риск-ориентированной парадигмы, но и на качестве контрольного обеспечения системы государственного (муниципального) управления.

Научно-практическая потребность в формировании концепции ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности, его теоретических и методологических положений обусловила выбор темы, цель, задачи, структуру и содержание диссертационного исследования.

Научная гипотеза исследования. Научная гипотеза исследования состоит в авторском предположении о том, что ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности является необходимой подсистемой единой институциональной системы государственного (муниципального) финансового контроля, обеспечивающей эффективность реализации контрольной функции государственного (муниципального) управления соответствующим органом власти посредством полноты охвата направлений и используемого инструментария финансового контроля с учетом отраслевой специфики.

Базируясь на классическом понимании функции контроля как элемента единой системы управления, применение данной концепции позволит органу государственной власти усовершенствовать систему управления сетью подведомственных государственных (муниципальных) учреждений. Применение теоретико-методологических и методических положений ведомственного контроля направлено на совершенствование основных управленческих процессов учредителя: организации, координации и финансового обеспечения деятельности, контроля, достижения целевых показателей деятельности, повышения эффективности и результативности функционирования подведомственных государственных (муниципальных) учреждений.

Наличие эффективной системы ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, несомненно, влияет на степень выполнения государственных программных мероприятий и уровень достижения целевых показателей деятельности отрасли.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является развитие концепции и методологии комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, направленного на обеспечение эффективности реализации контрольной функции государственного (муниципального) управления, выполнение государственных программных мероприятий и достижение целевых показателей деятельности отрасли.

Поставленная цель определила следующие задачи исследования:

- сформулировать основной понятийный аппарат ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности, определить его предмет и место в системе видов финансового контроля государственных (муниципальных) учреждений в Российской Федерации, разработать типологию ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности на основании анализа действующей нормативно-правовой базы, научно-методической литературы и существующей практики контроля;

- аргументировать выбор конкретных принципов, форм и методов для осуществления ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности на основе их сопоставления с принципами и методами государственного финансового контроля, государственного контроля (надзора) и других видов контроля, осуществляемых в отношении деятельности государственных (муниципальных) учреждений;

- обосновать необходимость реализации системного и комплексного подходов к ведомственному контролю финансово-хозяйственной деятельности исходя из его целей и задач, функций и полномочий учредителя государственных

(муниципальных) учреждений, определенных действующими законодательными и нормативными правовыми актами;

- проанализировать текущее состояние ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности, определить тенденции и направления его развития;

- провести критическую оценку действующих нормативных правовых актов, регулирующих ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности, и обосновать основные направления их совершенствования;

- сформировать положения, развивающие методiku ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности на основе исследования существующей практики его осуществления исполнительными органами власти;

- аргументировать необходимость применения риск-ориентированного подхода к осуществлению ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности на основе сравнительного анализа его преимуществ и недостатков, с другими существующими подходами к контролю; раскрыть специфику планирования контрольных мероприятий ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности на основе риск-ориентированного подхода к его реализации;

- предложить инструменты цифровизации для развития информационной базы ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности, разработать модель организации последующего мониторинга результатов проведенных контрольных мероприятий с использованием современных цифровых технологий, включая технологии искусственного интеллекта, анализа и обработки больших данных, суперкомпьютерных вычислений и моделирования;

- сформировать комплексную систему учетных и внеучетных данных финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений, позволяющую обеспечить реализацию риск-ориентированного подхода к процессу ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, а также учитывающую его консультативно-предупредительный характер, направленный на профилактику возможных нарушений;

- обосновать представление об отчетности государственных (муниципальных) учреждений как источнике доказательств в процессе ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности;

- предложить авторские разработки по совершенствованию документационного обеспечения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений для достижения

единства и повышения качества информационных баз данных управления государственными (муниципальными) финансами, а также качества финансового менеджмента;

- обосновать систему и содержание нормативно-правового регулирования ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности на основе авторского представления его концептуальной модели;

- адаптировать к специфике ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности методические подходы к оценке рисков, применяемые различными органами внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;

- разработать методику оценки эффективности деятельности субъекта ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности в контексте риск-ориентированной парадигмы;

- обосновать предложения по развитию организационно-методического обеспечения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности на основе применения аналитических процедур.

Область исследования. Структура и содержание диссертации, предметно-объектная область и полученные результаты соответствуют Паспорту специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) (экономические науки): п. 11.7 «Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите»; 11.8 «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии»; 11.9 «Современные цифровые и информационные технологии в учете, анализе и контроле».

Предметом исследования является комплекс теоретических, методологических, организационно-методических и практических проблем ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, ориентированный на формирование комплексной информационной системы управления учреждениями бюджетной сферы на основе риск-ориентированного подхода.

Объектом исследования является контрольная деятельность исполнительных органов государственной власти и муниципальных образований, наделенных полномочиями учредителя в отношении государственных (муниципальных) учреждений.

Теоретическая и методологическая основа исследования. Теоретическую базу составили положения теорий государственного управления, макро- и микроэкономики, в том числе теории институционализма, систем, финансового

контроля, экономического анализа, бухгалтерского учета. Методология исследования базировалась на применении общенаучных методов познания, таких как анализ и синтез, индукция и дедукция, диалектическое единство, создание теорий, моделирование, наблюдение, сравнение, обобщение, классификация, формализация, а также системный, комплексный, риск-ориентированный подходы и др. В диссертации использованы специальные методы: финансового контроля, экономического анализа, бухгалтерского учета. Применение совокупности общенаучных и специальных методов обеспечивает достоверность полученных выводов и результатов исследования.

Информационной базой исследования являются нормативные правовые акты Российской Федерации в области государственного финансового контроля, бухгалтерского учета организаций бюджетной сферы, международные стандарты высших органов финансового контроля, международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора, официальные данные и материалы Правительства РФ, Счетной палаты РФ, Федерального казначейства, министерств и ведомств, а также научные труды отечественных и зарубежных ученых: монографии, материалы специализированных периодических изданий, научно-практических конференций, сети Интернет, экспертные оценки; информация справочно-правовых систем, данные учреждений, а также контрольно-ревизионного отдела министерства здравоохранения Воронежской области, результаты авторских расчетов.

Научная новизна исследования. Научная новизна диссертационной работы состоит в решении важной научной проблемы по разработке теоретических положений, концепции и методологии комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений для обеспечения качества функционирования системы государственного (муниципального) финансового контроля в целях повышения эффективности деятельности учреждений и управления государственным сектором экономики в целом.

Основные результаты, содержащие элементы приращения научного знания, состоят в следующем:

- обоснованы теоретические положения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений по развитию его концепции и методологии: 1) разработано и введено в научный оборот авторское определение ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, в котором раскрыты его основные сущностные характеристики: системность (обяза-

тельная подсистема единой системы государственного (муниципального) финансового контроля); назначение (одна из функций государственного (муниципального) управления, обеспечивающая его эффективное функционирование); субъекты (органы исполнительной власти); объекты (подведомственные государственные (муниципальные) учреждения); комплексность (полный охват всех направлений деятельности подведомственных учреждений); методология (весь комплекс инструментов финансового контроля); отраслевая направленность (глубокое понимание субъектом предметной области с учетом отраслевой специфики); 2) дано определение предмета ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности, которое учитывает специфику функционирования учреждений государственного сектора и отличается от известных дефиниций предмета финансово-хозяйственного контроля: определенными элементами (финансово-хозяйственная деятельность, качество финансового менеджмента, система внутреннего контроля); целевой направленностью на достижение общественно-значимых целей, конкретизированной выполнением операционных критериальных (плановых) показателей; составом требований, на соответствие которым учредитель может осуществлять контроль (требования регулирующих, разрешительных документов, указаний по результатам контроля); 3) сформирована авторская типология ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений по предложенным классификационным признакам (отношение к взаимодействующим лицам, используемый подход, направленность, используемая парадигма, область приложения, эффективность использования ресурсов, цифровая трансформация, практическая реализация);

- на основе авторского определения, предмета и цели ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, сравнения отдельных элементов финансового контроля, нормативно закрепленного действующим законодательством, выделены его базовые принципы (законности, эффективности, объективности, функциональной независимости, единства методологии, профессионального скептицизма, профессиональной компетентности, риск-ориентированности, оперативности, комплексности и системности) и предложены новые специальные принципы (обусловленности контроля государственной политикой, отраслевой специфики, двустороннего воздействия, широкого применения результатов контроля и проактивности контроля); систематизированы формы, методы и процедуры ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, что послужило методологической основой для разработки его организационного и методического обеспечения;

- разработана концептуальная основа системного и комплексного подходов к ведомственному контролю финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений: раскрыто авторское понимание содержания элементов системы комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности (субъекта, объектов, направлений (разделов); основных функций и полномочий субъекта и объекта, функций данного вида финансового контроля); сформирована основанная на системном подходе его концептуальная модель, состоящая из трех подсистем (управляющей, методологической и управляемой), отражающая их содержание и взаимосвязи, а также ключевую роль субъекта контроля в принятии управленческих решений в отношении подведомственных учреждений в процессе реализации функций и полномочий учредителя; разработана схема комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности, раскрывающая его содержание и последовательность проведения;

- обоснованы направления развития нормативно-правового регулирования ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности: 1) законодательное включение в систему государственного (муниципального) финансового контроля, что автоматически создаст основу для формирования и закрепления в нормативных актах его понятийного аппарата, обозначит границы с другими видами финансового контроля и сформирует базовые требования к организационной структуре; 2) формирование и внедрение концепции развития исследуемого вида финансового контроля на основе системы государственных стандартов ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности; 3) применение стандартизации к ведомственному контролю финансово-хозяйственной деятельности, обеспечивающее переориентацию аспектов его функционирования на системный, комплексный и риск-ориентированный подходы; а также позволяющее упростить и процедурно регламентировать документооборот его осуществления и в целом модернизировать механизмы функционирования системы государственного (муниципального) финансового контроля;

- предложены структура и содержание методики ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений по пяти разделам: 1) содержательно-целевой раздел; 2) раздел информационного обеспечения; 3) раздел организационного обеспечения; 4) раздел исполнения контрольной процедуры (в котором реализуется контрольно-аналитическая работа, в том числе с использованием аналитических процедур); 5) контрольно-управленческий раздел, что позволяет упорядочить процессы организации, проведения контроля, обобщения и реализации его результатов. Выделен-

ные разделы отличаются от известных наименований типовых разделов методики государственного финансового контроля смысловым уточнением отдельных элементов каждого раздела методики; использованием ресурсного подхода к осуществлению процесса исследуемого вида контроля, нуждающегося в определении необходимых видов обеспечений; расширением представления о вариативности и содержании элементов заключительного раздела методики ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности;

- обоснована целесообразность и раскрыт механизм применения риск-ориентированного подхода к осуществлению ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности на основе выделения риск-ориентированности в качестве базового принципа; конкретизации содержания предложенных этапов процесса реализации риск-ориентированной модели ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности; разработки перечня идентифицируемых ведомством основных рисков деятельности государственных (муниципальных) учреждений, систематизированных в разрезе выделенных разделов комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности, и группировки по каждому из них наиболее типичных рисков функционирования учреждений;

- проведена модернизация информационной базы и документационного обеспечения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, позволившая создать его цифровую среду: 1) обосновано использование инструментов цифровизации; предложен авторский подход к раскрытию элементов информационной базы, предусматривающий их детализацию посредством представления транспарентной системы учетных и внеучетных данных, которая основана на разработанной автором трехмерной модели ее формирования; выделены группы доказательств ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности и предъявляемые к ним требования (должны быть достаточными, надлежащими (уместными, надежными), а в отношении к бухгалтерской (финансовой) отчетности еще и обладать валидностью и воспроизводимостью); 2) раскрыт для каждого из четырех этапов процесса ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности (подготовки, осуществления, оформления и реализации результатов контрольного мероприятия) сформированный состав его документационного обеспечения; разработаны с помощью встроенного языка программирования 1С: Предприятие авторские программы для ЭВМ («Программный модуль «Учет мероприятий ведомственного контроля»») и «Комплексная информационная система «Ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности»);

- разработаны стандарты ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений на базе авторской концепции: 1) сформирован проект федерального стандарта ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений «Концептуальные положения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений» как базового нормативного акта, содержащего шесть разделов (общие положения; термины и определения; взаимодействие субъекта и объектов контроля; планирование и проведение контроля; реализация результатов контроля; оценка системы контроля), позволяющего обеспечить оперативность, полноту и качество практической реализации авторской концепции; 2) обоснованы концептуальные положения профессионального стандарта «Специалист в сфере финансового контроля (финансовый контролер)» (требования к образованию и опыту практической работы в разрезе уровней квалификации и предложенных должностей), составляющие основу для его дальнейшей разработки и определяющие набор требований к специалистам, осуществляющим государственный финансовый контроль, включая ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности;

- предложен методический инструментарий ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений для оценки его результативности и эффективности: 1) обоснована система показателей, позволяющая впервые провести комплексную оценку эффективности ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности, учитывающая его риск-ориентированность, консультационно-профилактический характер, а также инфляционный фактор, что обеспечивает повышение качества принимаемых управленческих решений; 2) предложена система оценки рисков для осуществления ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности на основе критического анализа и адаптации действующей практики применения риск-ориентированного подхода органами внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля; применения балльно-рейтингового метода, который позволяет формализовать и оптимизировать процесс оценки и включает разработанные перечни типовых рисков финансово-хозяйственной деятельности подведомственных государственных (муниципальных) учреждений и типовых тем контрольных мероприятий; предложенного классификатора нарушений, разгруппированных по разделам комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности и взаимосвязанных с разработанным типовым перечнем рисков финансово-хозяйственной деятельности подведомственных государственных (муниципальных)

учреждений; 3) обоснован механизм применения аналитических процедур в ведомственном контроле финансово-хозяйственной деятельности, позволяющих выявлять и предупреждать причины (факторы) нарушений и недостатков; 4) построена и апробирована отличающаяся использованием метода попарного сравнения аналитическая модель интегрального показателя оценки рисков финансово-хозяйственной деятельности подведомственного государственного (муниципального) учреждения, позволяющая обеспечить развитие методики оценки эффективности деятельности субъекта ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности в контексте риск-ориентированной парадигмы, а также разработать программное обеспечение с применением технологий искусственного интеллекта для повышения оперативности и качества контрольной деятельности.

Теоретическая значимость исследования. Теоретическая значимость диссертационного исследования заключается в разработке концепции ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, сформированной с позиции системного, комплексного и риск-ориентированного подходов, позволяющей решить важную научную проблему – усовершенствовать систему государственного финансового контроля за счет введения в нее институциональной подсистемы ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности, включающей следующие элементы: предмет, цель, задачи, функции, понятийный аппарат, принципы, порядок и особенности взаимодействия субъекта и объектов контроля, планирование и проведение контроля, а также реализацию результатов контроля, оценку эффективности системы контроля. Сформулированные в процессе диссертационного исследования выводы и предложения расширяют теоретическое представление о становлении и развитии ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений в постсоветский период.

Практическая значимость исследования. Практическая значимость исследования состоит в том, что оно доведено до конкретных организационных и методических рекомендаций и стандартов ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений. Предложенный набор прикладных разработок (системы показателей, моделей, типовой методики и др.) может быть использован для получения релевантной информации в целях принятия эффективных управленческих решений в государственном секторе экономики. Перспективами практического использования обладают следующие представленные в диссертации разработки: проект федераль-

ного стандарта ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности «Концептуальные положения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности»; система показателей для комплексной оценки эффективности ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности; концептуальные положения профессионального стандарта «Специалист в сфере финансового контроля (финансовый контролер)»; аналитическая модель интегрального показателя оценки рисков финансово-хозяйственной деятельности подведомственного государственного (муниципального) учреждения; программы для ЭВМ: «Программный модуль «Учет мероприятий ведомственного контроля»» и «Комплексная информационная система «Ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности»» и др.

Представленные в диссертации разработки могут быть использованы в практической деятельности органов исполнительной власти, осуществляющих функции учредителя подведомственных учреждений; при разработке нормативной правовой базы; при обучении и повышении квалификации специалистов в области финансового контроля; при формировании и совершенствовании содержания, структуры и методики преподавания дисциплин по финансовому контролю.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные выводы и результаты диссертации доложены и получили одобрение на международных и всероссийских научно-практических конференциях, состоявшихся в 2018-2025 гг. в Воронеже, Минске (Беларусь), Москве, Ставрополе, Севастополе.

Полученные автором результаты внедрены и используются в деятельности контрольно-ревизионного отдела министерства здравоохранения Воронежской области, министерства здравоохранения Самарской области, министерства здравоохранения Тамбовской области. Основные научные положения диссертационной работы применяются в качестве учебно-методического материала в Воронежском государственном университете при преподавании дисциплин по финансовому контролю.

Диссертационное исследование выполнено в соответствии с направлением научного исследования «Развитие научного инструментария учетно-аналитического и контрольного обеспечения устойчивого развития экономических субъектов», утвержденного Научно-техническим советом Воронежского государственного университета.

Публикации результатов исследования. Результаты исследования опубликованы в 58 научных работах общим объемом 59,70 п. л. (авторский объем 32,07 п. л.), в том числе: 31 статье в научных изданиях, рекомендованных ВАК Министерства науки и высшего образования РФ для публикации результатов

диссертационных исследований, общим объемом 21,05 п. л. (авторский объем 13,67 п. л.), из них 21 в изданиях К1 и К2; 3 статьях в изданиях, включенных в базу данных Scopus и Web of Science, общим объемом 1,36 п. л. (авторский объем 0,51 п. л.); 1 авторской и 2 коллективных монографиях общим объемом 31,11 п. л. (авторский объем 13,07 п. л.); 19 статьях в материалах конференций общим объемом 6,18 п. л. (авторский объем 4,82 п. л.); получено 2 свидетельства на регистрацию программ для ЭВМ.

Структура диссертации. Диссертационное исследование состоит из введения, пяти глав, заключения, списка литературы, включающего 396 источников, содержит 39 рисунков, 41 таблицу, 3 формулы, 13 приложений. Общий объем диссертации составляет 544 страницы.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Обоснованы теоретические положения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений как база формирования его концепции и методологии. Недостаточное внимание в научно-практической литературе, в нормативных правовых актах ведомственному контролю финансово-хозяйственной деятельности (ФХД) государственных (муниципальных) учреждений (Г(М)У) свидетельствует прежде всего о неразработанности его понятийного аппарата.

В диссертации представлен генезис понятия ведомственного контроля в советские годы, постсоветский период, а также на современном этапе развития государственного (муниципального) управления; приведены и критически оценены трактовки дефиниции «ведомственный контроль», предлагаемые российскими учеными, что позволило сделать вывод об определяющих элементах ведомственного контроля ФХД – его субъектах и объектах, их состава. Аргументированы отказ от использования встречающегося в научно-практической литературе понятия «внутриведомственный контроль» и обособление от него термина «ведомственный контроль» и дефиниции «ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности». Результатом стало формулирование следующего авторского определения: *ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности является подсистемой единой институциональной системы государственного (муниципального) финансового контроля, обеспечивающей эффективность реализации контрольной функции государственного (муниципального) управления соответствующими органами исполнительной вла-*

сти в отношении подведомственных государственных (муниципальных) учреждений посредством полноты охвата направлений их деятельности и использования инструментария финансового контроля с учетом отраслевой специфики. В авторском определении раскрыты основные сущностные характеристики ведомственного контроля ФХД Г(М)У: системность (обязательная подсистема единой системы государственного (муниципального) финансового контроля); назначение (одна из функций государственного (муниципального) управления, обеспечивающая его эффективное функционирование); субъекты (органы исполнительной власти); объекты (подведомственные Г(М)У); комплексность (полный охват всех направлений деятельности подведомственных учреждений); методология (весь комплекс инструментов финансового контроля); отраслевая направленность (глубокое понимание субъектом предметной области и реализация контрольной функции с учетом отраслевой специфики), что может быть представлено как одно из основных преимуществ ведомственного контроля ФХД Г(М)У, формирующее возможность унификации и стандартизации процесса его осуществления.

На основе раскрытия цели выделена дуальная природа и определено место ведомственного контроля ФХД Г(М)У: в правовом поле он является контролем учредителя по отношению к подведомственному учреждению, а по существу имеет черты государственного (муниципального) контроля в силу целей учредителей – органов исполнительной власти. Ведомственный контроль ФХД Г(М)У как вид государственного (муниципального) контроля является комплаенс-контролем защиты учреждением охраняемых законом социально-профильных, социально-экономических и социально-экологических ценностей. В то же время контроль учредителя шире других видов государственного финансового контроля на аспекты, не требуемые регулируемыми документами.

Предмет ведомственного контроля ФХД Г(М)У как контроля учредителя раскрыт (с учетом классического определения И. А. Белобжецким предмета финансово-хозяйственного контроля) на базе ключевого для него понятия общественно-значимых целей (ОЗЦ). Предметом ведомственного контроля ФХД Г(М)У является финансово-хозяйственная деятельность, качество осуществляемого финансового менеджмента и система внутреннего финансового контроля подведомственных Г(М)У, рассматриваемые с позиции достижения социально-профильных, социально-экономических и социально-экологических целей в разрезе выполнения операционных критериальных (плановых) показателей, формирования своевременной качественной отчетности, выполнения требований регулирующих, разрешительных документов, указаний по результатам контроля.

Предложенное определение учитывает специфику функционирования учреждений государственного сектора и отличается от известных дефиниций предмета финансово-хозяйственного контроля: выделенными элементами (финансово-хозяйственная деятельность, качество финансового менеджмента, система внутреннего контроля); целевой направленностью на достижение общественно-значимых целей, конкретизированной выполнением операционных критериальных (плановых) показателей; составом требований, на соответствие которым учредитель может осуществлять контроль (требования регулирующих, разрешительных документов, указаний по результатам контроля).

Сформирована авторская типология ведомственного контроля ФХД Г(М)У (таблица 1).

Таблица 1 – Типология ведомственного контроля ФХД Г(М)У

Классификационный признак	Вид ведомственного контроля ФХД Г(М)У и его краткая характеристика
1	2
Отношение к взаимодействующим лицам	Внешний по отношению к объекту контроля
	Внутренний по отношению к субъекту контроля
Используемый подход	Риск-ориентированный – снижение количества контрольных мероприятий в зонах, где риск выявления нарушений ниже, и рост интенсивности контроля в зонах повышенного риска при рациональном и оптимальном распределении ресурсов субъекта контроля
	Комплексный – всесторонний контроль ФХД подведомственных учреждений и их структурных подразделений по основным и иным видам экономической деятельности в целях реализации его многоцелевых функций в системе государственного (муниципального) управления
	Системный – предполагающий функционирование ведомственного контроля ФХД Г(М)У как системы посредством системного исследования взаимосвязей показателей деятельности по разделам контроля при максимально полном использовании его инструментов
Направленность	Ретроспективный – ориентированный на осуществленную ФХД Г(М)У
	Оперативный (текущий) – ориентированный на осуществляемую ФХД Г(М)У
	Перспективный – ориентированный на планируемую за пределами текущего финансового года ФХД Г(М)У
Используемая парадигма	Консультационно-профилактический – основанный на целеполагании, которое состоит в разработке рекомендаций для Г(М)У, направленных на профилактику и недопущение нарушений и недостатков
	Фискальный – основанный на целеполагании, которое состоит в организации максимального взыскания с подведомственных Г(М)У сумм выявленных нарушений, а также административных мер к виновным должностным лицам
Область приложения	Комплаенс-контроль – система ведомственного контроля ФХД, наиболее значимым элементом которой является проводимый учредителем мониторинг защиты учреждением охраняемых законом социально-профильных, социально-экономических и социально-экологических ценностей, обеспечиваемой при соответствии осуществляемой Г(М)У ФХД действующим нормативным актам для снижения, недопущения рисков нарушений установленных требований

Продолжение табл. 1

1	2
	Управленческий – система ведомственного контроля ФХД, наиболее значимым элементом которой является мониторинг и оценка выполнения Г(М)У целей и задач, корректировка действий по достижению заданных результатов
Эффективность использования ресурсов	Ресурсосберегающий – характеризуемый экономным и эффективным использованием финансовых, трудовых, материальных ресурсов как субъектом контроля, так и Г(М)У Ресурсозатратный – характеризуемый недостаточным уровнем экономного и эффективного использования финансовых, трудовых, материальных ресурсов как субъектом контроля, так и в процессе ФХД Г(М)У
Цифровая трансформация	Адаптивный – ведомственный контроль ФХД, цифровая трансформация которого сводится к оцифровке действующей системы контроля Инновационный – ведомственный контроль ФХД, цифровая трансформация которого выражается в разработке новых цифровых технологий для осуществления контроля
Практическая реализация	Формальный – ведомственный контроль ФХД Г(М)У, методика которого разработана и утверждена, но не реализуется органом исполнительной власти в полной мере Фактический – практическое осуществление ведомственного контроля ФХД Г(М)У при отсутствии или наличии недостаточно разработанной методики

Разработанные теоретические положения составили основу для формирования концепции и развития методологии ведомственного контроля ФХД Г(М)У.

2. Развито представление о принципах, формах, методах и процедурах ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений как основа разработки его организационного и методического обеспечения. В диссертации раскрыта цель ведомственного контроля ФХД Г(М)У, которая заключается в обеспечении эффективной реализации органами исполнительной власти функций государственного (муниципального) управления соответствующими видами экономической деятельности государственного сектора, включая достижение подведомственными учреждениями общественно значимых результатов (целей), при условии соблюдения действующих норм и положений нормативных правовых актов, контрактов, договоров (соглашений).

Автором развито представление о принципах, формах и методах ведомственного контроля ФХД Г(М)У. Исследование принципов осуществлено на основании допущения дуалистической природы ведомственного контроля ФХД Г(М)У исходя из четкого представления о его месте в системе ведомственного контроля деятельности Г(М)У и разработанных положений: об одновременном осуществлении на основе принципов государственного (муниципального) финансового контроля и государственного контроля (надзора), муниципального контроля, а также контроля учредителя; о необходимости обеспечения взаимосвязки, с одной стороны, принципов внутреннего контроля в учреждении и ведомственного контроля, что способствует упрощению процесса взаимодействия

экономического субъекта с учредителем, а с другой стороны, принципов ведомственного контроля ФХД Г(М)У на основе их адаптации к принципам других видов государственного контроля. Сопоставление принципов государственных видов контроля, утвержденных нормативными правовыми актами, с учетом необходимости применения принципов риск-ориентированного подхода, позволило выделить его базовые принципы (законности, эффективности, объективности, функциональной независимости, единства методологии, профессионального скептицизма, профессиональной компетентности, риск-ориентированности, оперативности, комплексности и системности) и предложить новые специальные принципы (таблица 2).

Таблица 2 – Характеристика специальных принципов ведомственного контроля ФХД Г(М)У

Принцип	Характеристика
Обусловленности контроля государственной политикой	Подразумевает ориентацию контролирующих субъектов при осуществлении контрольной деятельности не только на нормативные правовые акты и другие регулирующие документы, которые не всегда адаптируются к социальным изменениям с необходимой скоростью, но и на основные направления государственной политики, транслируемые в проектах нормативных правовых актов, «дорожных картах», программах и др.
Отраслевой специфики	Означает конкретизацию процесса контроля в соответствии с отраслевой спецификой функционирования как субъекта, так и объектов контроля
Двустороннего воздействия	Выражается в том, что влияние контроля должно быть не только односторонним (контролирующий субъект → контролируемый объект), но и обратным, причем обратное воздействие должно быть своевременным, а не отложенным. Исходя из этого принципа, в частности, контролируемый объект должен иметь возможность в сжатые сроки обжаловать действия контролера и получить быструю реакцию на свое обращение; контролеры должны иметь возможность оперативно корректировать планы своих контрольных мероприятий в зависимости от результатов контроля, обратной связи от контролируемого объекта
Широкого применения результатов контроля	Результаты ведомственного контроля ФХД должны использоваться не только для совершенствования работы объекта контроля, но и в программах повышения квалификации контролеров и должностных лиц контролируемых организаций (руководителей, главных бухгалтеров, бухгалтеров, руководителей контрактных служб (контрактных управляющих) и других); программах подготовки к аттестации государственных гражданских служащих; программах противодействия коррупции; тиражировании лучших практик, в том числе связанных с цифровизацией работы контролируемых субъектов; в разработке предложений по совершенствованию нормативных правовых актов; научных публикациях; образовательных программах вузов и др. Для этого должна быть выстроена система информационного взаимодействия между стейкхолдерами процесса контроля
Проактивности	Подразумевает профилактику рисков причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям в качестве основного приоритета реформируемой системы государственного (муниципального) контроля. Соответствующие программы разрабатывают все ответственные за контроль ведомства. Профилактика рисков не может базироваться на реактивном (сигнатурном) контроле, который фиксирует уже возникшие проблемы и дает информацию, способствующую их решению. Проактивный контроль должен иметь перспективную направленность как при планировании, так и интерпретации результатов, давать информацию для прогнозирования событий и подготовки к возможным сценариям их реализации; его результаты должны быть полезны для принятия решений в области управляемых рисков

Исследование имеющегося многообразия классификаций видов, форм и методов финансового хозяйственного контроля, предлагаемого в научно-практической литературе, сопоставление их с элементами, сгруппированными на основании действующих нормативных правовых актов в области финансового контроля, позволило сформулировать определение контрольного мероприятия и разработать классификацию его форм. По нашему мнению, контрольное мероприятие – это организационная форма осуществления органом исполнительной власти ведомственного контроля ФХД Г(М)У в отношении подведомственных учреждений, реализуемая на основании определенной совокупности контрольных действий (процедур) и методов. Классификация форм ведомственного контроля ФХД Г(М)У по предложенным для него признакам (по времени проведения (предварительный, текущий, последующий), по основанию проведения (плановый, внеплановый), по исследуемым вопросам (комплексный, тематический), по периодичности проведения (эпизодический, периодический (регулярный)), по месту осуществления (камеральный, выездной), по способам осуществления (проверка, ревизия, обследование), по полноте охвата (выборочный, полный) демонстрирует его взаимосвязь с формами других видов финансового контроля, позволяет определить его суть, организацию, основные подходы к выделению направлений реализации.

В диссертации представлена авторская позиция в отношении организации и методических подходов к проведению контрольных мероприятий ведомственного контроля ФХД Г(М)У, заключающаяся в использовании риск-ориентированного подхода с фокусированием на объектах, которые связаны с наибольшими остаточными рисками недостижения социально-профильных, социально-экономических и социально-экологических целей, а также в комбинации контрольных мероприятий, действий и методов ведомственного контроля ФХД Г(М)У, определяемой стоящими перед ним конкретными целями и задачами.

3. Разработана концептуальная основа системного и комплексного подходов к ведомственному контролю финансово-хозяйственной деятельности. Определено содержание таких методологических основ исследуемого вида контроля, как комплексность и системность. Комплексный подход к ведомственному контролю – это всесторонний контроль основных и иных видов ФХД подведомственных учреждений и их структурных подразделений, использование которого позволяет реализовать его многоцелевые функции в системе государственного (муниципального) управления. Комплексный подход невозможен без его системности, которая в диссертации визуализирована посредством группировки совокупности элементов системы комплексного ведомственного контроля ФХД Г(М)У на базовые (определяющие) элементы (субъект; объект; предмет,

разделы контроля; цель, задачи и функции) и реализующие элементы (инструменты (контрольные мероприятия, действия (процедуры), методы); реализация результатов контроля; оценка контрольной деятельности). При этом и к одной, и к другой группам элементов отнесены принципы (базовые, специальные), являющиеся элементом, определяющим особенности функционирования всей системы исследуемого вида контроля. Отмечено, что выделенные группы элементов системы комплексного ведомственного контроля (группа базовых и группа реализующих элементов) позволяют определить причинно-следственные связи в процессе их взаимодействия.

Раскрыто авторское понимание содержания элементов системы комплексного ведомственного контроля ФХД Г(М)У. Его субъект определен как уполномоченный орган государственной (муниципальной) власти, а также их должностные лица и привлеченные эксперты, непосредственно осуществляющие контрольные мероприятия в отношении объекта контроля. В зависимости от количества объектов контроля и предъявляемых руководителем учредителя требований к его организации могут создаваться специальные структурные подразделения – отделы, управления, департаменты и др. Объект ведомственного контроля ФХД Г(М)У – это созданные РФ, субъектом РФ или муниципальным образованием и подведомственные исполнительному органу власти Г(М)У, которые являются некоммерческими организациями, т.е. исполнителями общественно полезных услуг, не имеют извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяют полученную прибыль между участниками. Сформулированное в диссертации определение предмета ведомственного контроля ФХД Г(М)У уточнено на основе выделения направлений (разделов) данного вида контроля, группировки основных функций и полномочий учредителя Г(М)У с учетом норм гражданского законодательства и определения связанных с их типом (бюджетные, автономные, казенные) особенностей. Предложен комплекс задач, решение которых обеспечивает достижение цели исследуемого вида контроля.

На основе критического обзора исследований отечественных ученых, авторского представления о содержании предмета, направлениях (разделах), цели и задачах ведомственного контроля ФХД Г(М)У в диссертации определены и раскрыты его функции (контрольная, аналитическая, дисциплинарная, корректирующая, предупредительная, или превентивная, социальная), обусловленные полномочиями субъекта контроля в отношении объектов. Сделан акцент на комбинаторном характере инструментария ведомственного контроля ФХД Г(М)У, а также важном элементе его системы – реализации результатов. Для такого элемента исследуемого вида контроля, как оценка контрольной деятельности, определены базовые компоненты (результативность, находящаяся в зависимости от

качества, и эффективность) и обозначены их основные характеристики, что составило основу для формализации авторского представления о порядке определения экономической эффективности ведомственного контроля ФХД Г(М)У. Разработана схема, раскрывающая на основе системного подхода содержание комплексного ведомственного контроля ФХД Г(М)У (рисунок 1).

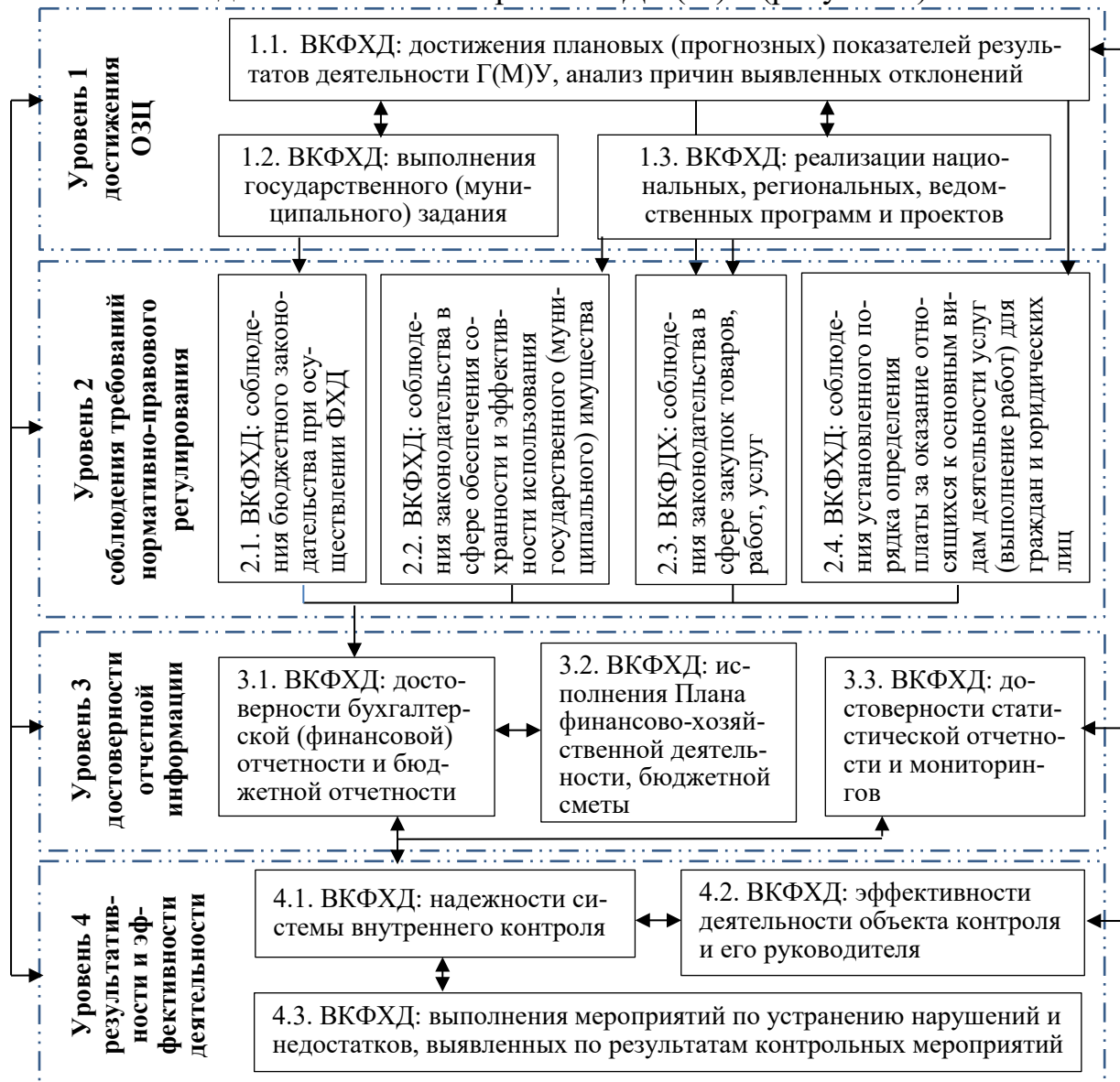


Рисунок 1 – Схема комплексного ведомственного контроля ФХД Г(М)У

На базе критической оценки и развития представлений о содержании и характеристиках элементов комплексного ведомственного контроля ФХД Г(М)У в диссертации сформирована основанная на системном подходе его концептуальная модель, состоящая из трех подсистем (управляющей, методологической и управляемой) с раскрытыми элементами и взаимодействиями представленных компонентов модели, а также отражающая ключевую роль субъекта контроля в принятии управленческих решений в отношении подведомственных учреждений в процессе реализации функций и полномочий учредителя (рисунок 2).



* – разделы контроля приведены на рисунке 6. Курсивом выделены базовые элементы ведомственного контроля ФХД Г(М)У.

Рисунок 2 – Концептуальная модель комплексного ведомственного контроля ФХД Г(М)У

Представленные разработки составили основу стандартизации и авторской методики комплексного ведомственного контроля ФХД Г(М)У.

4. Аргументированы направления развития нормативно-правового регулирования ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений. Общая позиция ученых и практиков в отношении определения направлений дальнейшего развития исследуемого вида контроля и его нормативно-правового регулирования пока еще не сформирована. Основная дискуссия разворачивается в отношении того, каким количеством нормативных актов и по каким отдельным направлениям ФХД Г(М)У необходимо осуществлять регулирование ведомственного контроля.

Обзор действующих нормативных актов в области регулирования финансового контроля, включая ИНТОСАИ, и практики их применения подтверждает, что большая часть органов исполнительной власти, наделенных полномочиями учредителя, дополнительно утверждает общий нормативный акт, определяющий порядок осуществления контрольных мероприятий в отношении подведомственных Г(М)У и содержащий основные разделы их деятельности. Совокупность норм, определенных рядом законодательных актов, Правилами осуществления ведомственного контроля в сфере закупочной деятельности, регламентов по каждому из видов ведомственного контроля, а также самостоятельно изданные органами исполнительной власти регламенты ведомственного контроля деятельности и составляют общую нормативную базу, регламентирующую в настоящее время ведомственный контроль. В связи с этим доказано, что необходима единая методологическая основа для разработки общего для исполнительных органов власти единого документа, регламентирующего процесс ведомственного контроля ФХД Г(М)У.

Проведенный анализ действующей нормативной базы в области финансового контроля на предмет их достаточности, а также уровня стандартизации и регламентации процесса осуществления исследуемого вида контроля позволил также сформировать авторский взгляд на систему нормативных актов ведомственного контроля ФХД, представленный выделенными положениями. Прежде всего, предложенными основными ее характеристиками: 1) базирование на положениях Федерального закона, регламентирующего виды финансового контроля; 2) использование общепринятой логики нормативного регулирования финансово-хозяйственной деятельности; 3) наличие нормативных актов исполнительных органов власти, регламентирующих ведомственный контроль ФХД, регламентов, Положений контрольных органов (структурных подразделений), должностных регламентов их работников; 4) обеспечение непротиворечивости

положений системы нормативных актов ведомственного контроля ФХД Г(М)У. Выделенные характеристики, во-первых, формируют логику построения нормативной базы данного контроля и взаимосвязи ее ключевых элементов; во-вторых, для реализации единого методологического и методического подхода к исследуемому виду контроля и разработки его нормативного регулирования позволяют обосновать положения, определяющие структуру и содержание стандарта «Концептуальные положения ведомственного контроля ФХД Г(М)У», раскрывающие его концептуальные положения, конкретизация которых, по мнению автора, обеспечит возможность не только формирования единых подходов к осуществлению данного вида контроля, но и определит его место в действующей модели государственного финансового контроля.

В диссертации разработаны предложения, направленные на развитие нормативно-правового регулирования ведомственного контроля ФХД Г(М)У: 1) законодательное включение в систему государственного (муниципального) финансового контроля, что автоматически создаст основу для формирования и закрепления в нормативных актах его понятийного аппарата, обозначит границы с другими видами финансового контроля и сформирует базовые требования к организационной структуре; 2) формирование и внедрение концепции развития исследуемого вида финансового контроля на основании системы государственных стандартов ведомственного контроля ФХД Г(М)У; 3) применение стандартизации к ведомственному контролю ФХД Г(М)У, обеспечивающей переориентацию аспектов его функционирования на основе системного, комплексного и риск-ориентированного подходов, а также позволяющей упростить и процедурно регламентировать документооборот его осуществления; в целом усовершенствовать механизмы системы государственного (муниципального) финансового контроля.

5. Предложена структура и содержание методики ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности. Результаты сравнительной оценки практической деятельности органов исполнительной власти по осуществлению ведомственного контроля ФХД Г(М)У, проведенной на примере федерального органа власти сферы образования – Минобрнауки России и регионального органа власти сферы здравоохранения – министерства здравоохранения Воронежской области (минздрава ВО), подтвердили различия в подходах к его реализации, связанные в первую очередь со спецификой сферы деятельности, а также позицией руководящего состава органов власти в отношении определения подлежащих контролю направлений деятельности подведомственных учреждений. Выявлено, что осуществление ведомственного контроля в сфере закупок, регламентированного двумя законодательными актами и проводимого как

отдельные виды контрольной деятельности, свидетельствуют об отсутствии системности и комплексности в подходе к такому контролю в целом, а также рутинности обеспечивающих процессов в деятельности служб и должностных лиц, которые их реализуют. Систематизированные по разделам контроля федерального и регионального органов исполнительной власти типовые нарушения, которые выявлены в деятельности подведомственных учреждений, свидетельствуют о необходимости осуществления комплексного ведомственного контроля ФХД Г(М)У для повышения его роли в реализации профилактической функции контроля; о целесообразности разработки методики оценки показателей данного вида финансового контроля, расширения применения методов цифровизации; а также стандартизации и унификации его системы.

Сформирована уточненная структура и охарактеризовано содержание методики ведомственного контроля ФХД Г(М)У (рисунок 3).

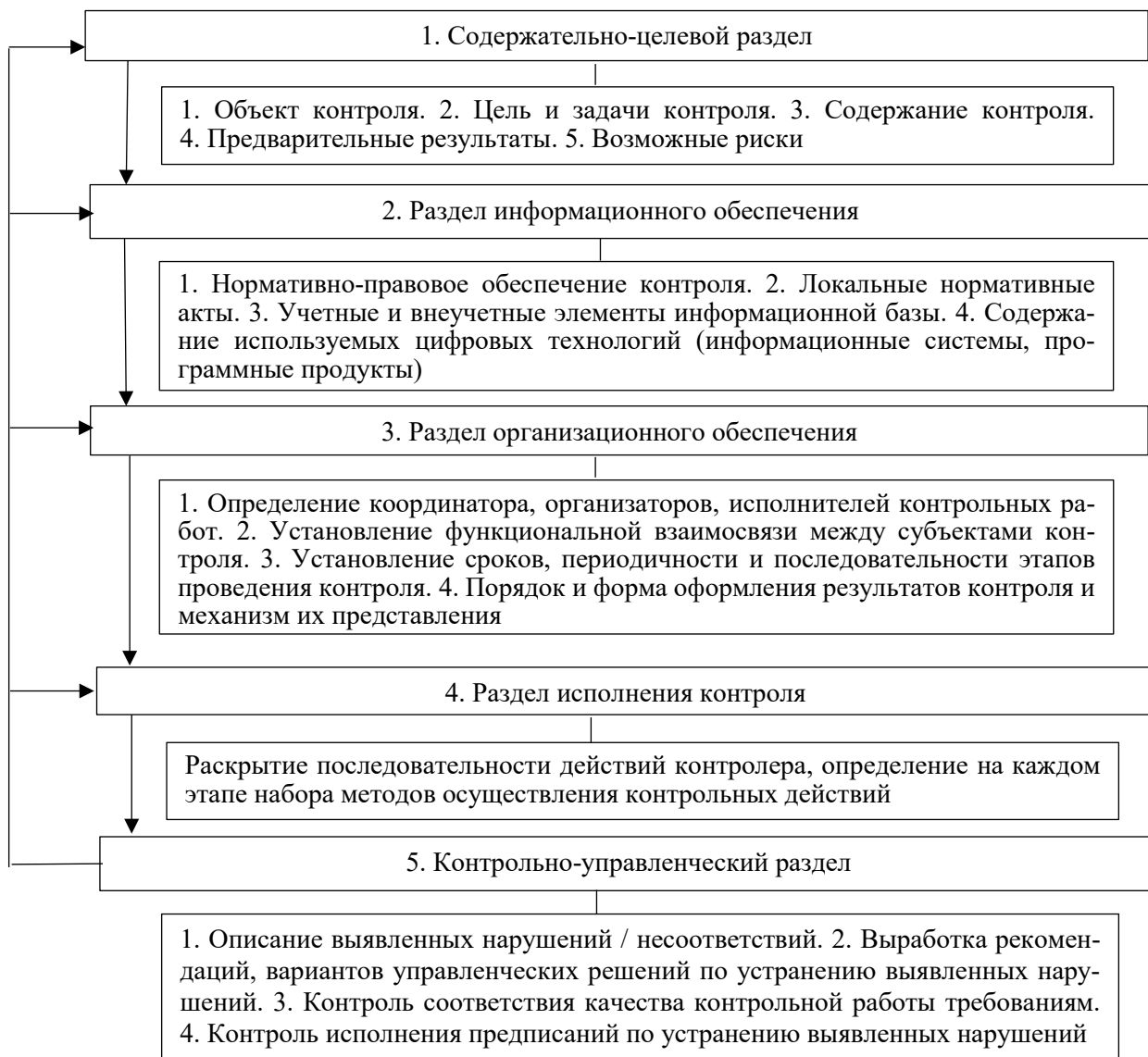


Рисунок 3 – Структура и содержание методики ведомственного контроля ФХД

Отличие от наименований типовых разделов методики (программно-целевого; информационно-правового; организационно-управленческого; расчетно-аналитического; оценочно-интерпретационного; контрольно-корректировочного), предложенных ранее А. А. Абросимовым применительно к государственному финансовому контролю, состоит в смысловом уточнении отдельных элементов каждого раздела методики; использовании ресурсного подхода к ее представлению, предусматривающего определение необходимых видов обеспечений; расширении представления о вариативности и содержании элементов заключительного раздела методики ведомственного контроля ФХД.

6. Обоснована целесообразность и раскрыт механизм риск-ориентированного подхода к осуществлению ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений.

В диссертации выделены этапы процесса реализации риск-ориентированной модели ведомственного контроля ФХД Г(М)У: 1) проведение отбора Г(М)У для осуществления контрольных мероприятий на основе разработанных критериев; 2) оценка рисков деятельности отобранных Г(М)У для определения характеристик контрольного мероприятия; 3) внесение контрольного мероприятия в План ведомственного контроля ФХД Г(М)У; 4) мониторинг рисков с последующей корректировкой Плана ведомственного контроля ФХД Г(М)У или проведением внеплановых контрольных мероприятий. Разработана схема процесса реализации риск-ориентированного подхода к ведомственному контролю ФХД Г(М)У, отражающая последовательность осуществления и взаимосвязь составляющих его информационных и методических подпроцессов с конкретизацией содержания «входа» и «выхода», что позволяет обеспечить эффективность и качество внедрения исследуемого подхода при внедрении автоматизации ведомственного контроля ФХД Г(М)У (рисунок 4).

В основе предлагаемой системы оценки рисков по аналогии с порядком применения риск-ориентированного подхода к контрольно-надзорной деятельности, представленном в Федеральном законе от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации», лежит сопоставление характеристик риска с его критериями на основе матрицы рисков. В предлагаемой нами модели характеристика уровней или категорий риска раскрывает период включения контрольного мероприятия в План ведомственного контроля ФХД Г(М)У, учитывая возможность его проведения во внеплановом порядке.

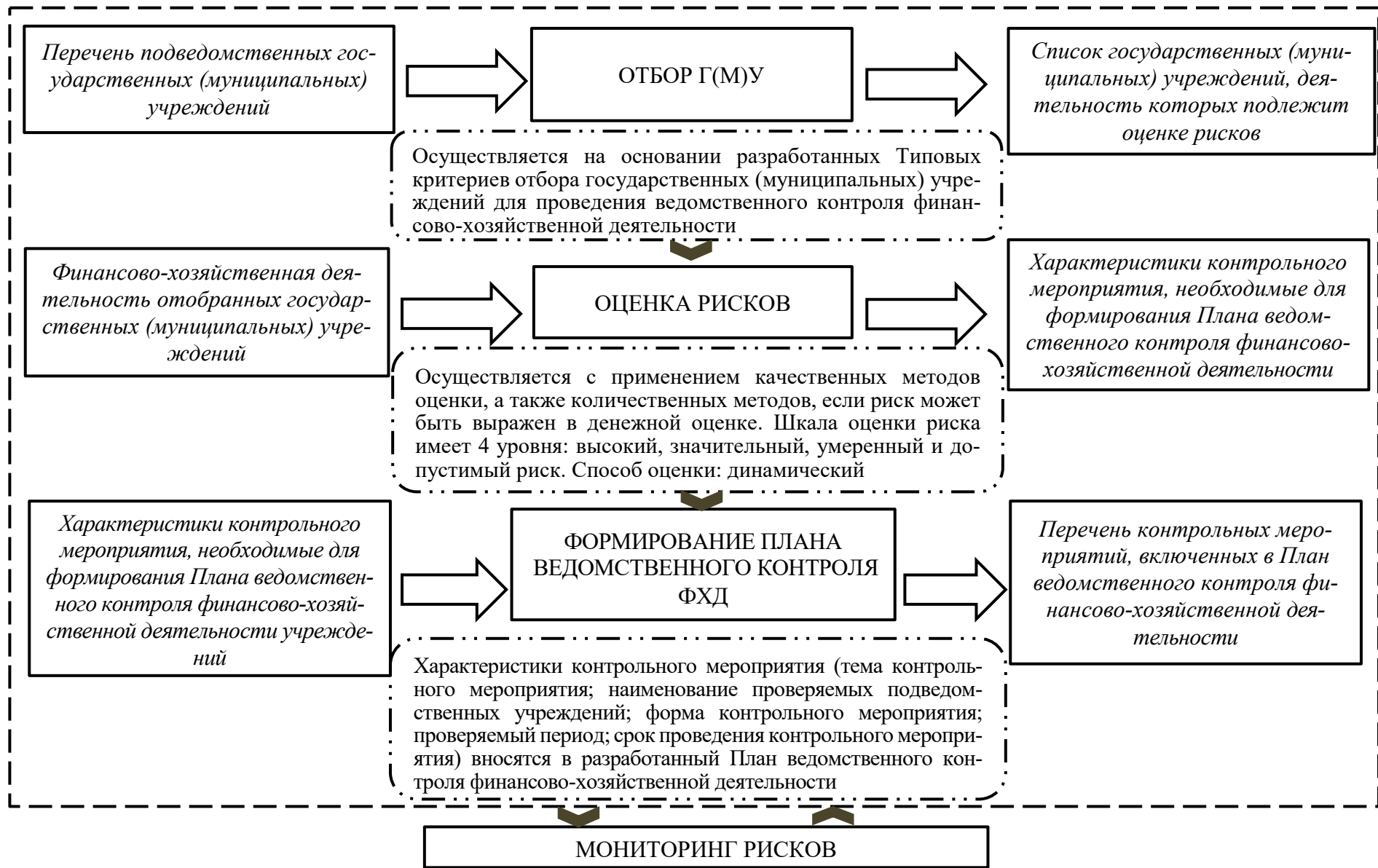


Рисунок 4 – Процесс реализации риск-ориентированного подхода к ведомственному контролю ФХД Г(М)У

Доказано, что такое описание позволяет обеспечить своевременное реагирование на оцененный риск. Матрица оценки рисков включает в себя критерии оценки рисков, определяемые как степень влияния последствий реализации риска и вероятность наступления рискового события. Критерии проранжированы от минимального до максимального значения. Конечный уровень риска определяется на пересечении двух критериев и характеризуется значениями от допустимого до высокого. К рискам с высоким и значительным уровнем опасности предложено относить наиболее вероятные и наносящие максимальный ущерб ОЗЦ при их реализации. Параметр «детальность шкалы оценки» для ведомственного контроля ФХД Г(М)У определен нами как четырехуровневая шкала. Параметр «метод оценки» включает в себя как качественную, так и количественную оценку в случае возможности и целесообразности определения денежной оценки возможного вреда ОЗЦ. Установлено, что более обоснованным для ведомственного контроля ФХД Г(М)У является динамический способ оценки, предусматривающий возможность изменения класса опасности при необходимости. В процессе реализации риск-ориентированного подхода выделен этап мониторинга рисков. Для решения проблемы адаптированности системы оценки рисков к особенностям функционирования проверяемых учреждений при осуществлении ведомственного контроля ФХД Г(М)У в диссертации разработан перечень идентифицируемых ведомством основных рисков деятельности Г(М)У, систематизированных в разрезе ключевых направлений комплексного ведомственного контроля ФХД Г(М)У, и проведена группировка по каждому из них наиболее типичных рисков функционирования Г(М)У.

Представленные положения по разработке риск-ориентированного подхода позволяют повысить качество обоснования и планирования контрольных мероприятий, обеспечить ресурсосберегающий и оперативный характер ведомственного контроля ФХД Г(М)У.

7. Модернизированы информационная база и документационное обеспечение ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений. Традиционное представление в составе информационной базы финансового контроля, в том числе и ведомственного контроля ФХД Г(М)У, нормативных правовых актов, первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и т.п. не в полной мере использует преимущества многопараметровых характеристик, представляемых перманентно расширяющимся составом учетных и внеучетных данных ФХД Г(М)У в условиях стремительного развития цифровых технологий.

С целью обоснования необходимости и возможности повышения релевантности информационной базы и организации последующего мониторинга результатов проведенных контрольных мероприятий инструментами цифровизации в диссертации исследованы ее теоретические, правовые и практические аспекты, представленные в научных трудах зарубежных и отечественных авторов, в том числе в области финансового контроля, а также в нормативных актах. В табличной форме систематизированы десять государственных информационных систем, используемых Счетной палатой РФ и Федеральным казначейством для осуществления государственного финансового контроля с указанием наименования системы, портала (сайта); нормативного акта, определяющего функционал; участников (пользователей); краткого содержания функционала системы, портала (сайта). Доказана необходимость применения в ведомственном контроле ФХД Г(М)У информационной системы, автоматизирующей процессы данного вида финансового контроля, а также ее интеграции в единую цифровую среду государственного финансового контроля. Обоснованы обязательные модули информационной системы ведомственного контроля ФХД Г(М)У, позволяющие осуществлять следующий функционал: накопление данных о результатах контрольных мероприятий в отношении подведомственных Г(М)У; выборку данных для реализации процесса планирования на основе критериев риск-ориентированного подхода; систематизацию учета результатов контрольных мероприятий и формирование на ее основе отчетности контрольного органа; мониторинг результатов проведенных контрольных мероприятий в целях формирования оценки качества контрольной деятельности в процессе самообследования; обработку данных, полученных из информационных систем единой цифровой среды путем применения контрольно-аналитических процедур в ходе проведения контрольного мероприятия. Функционирование информационной системы предложено закрепить в нормативных правовых актах, регулирующих исследуемый вид финансового контроля, в частности в стандартах ведомственного контроля ФХД Г(М)У и регламентах органов исполнительной власти. Различные инструменты цифровизации способствуют более оперативному и качественному переходу к преобладанию в ведомственном контроле ФХД Г(М)У предварительного и текущего контроля, что соответствует заданным парадигмальным сдвигам в государственном финансовом контроле.

Предложен авторский подход к раскрытию элементов информационной базы, характеризуемый их детализацией на основе представления прозрачной системы учетных и внеучетных данных (рисунок 5), которая базируется на разработанной автором трехмерной модели ее формирования (рисунок 6).

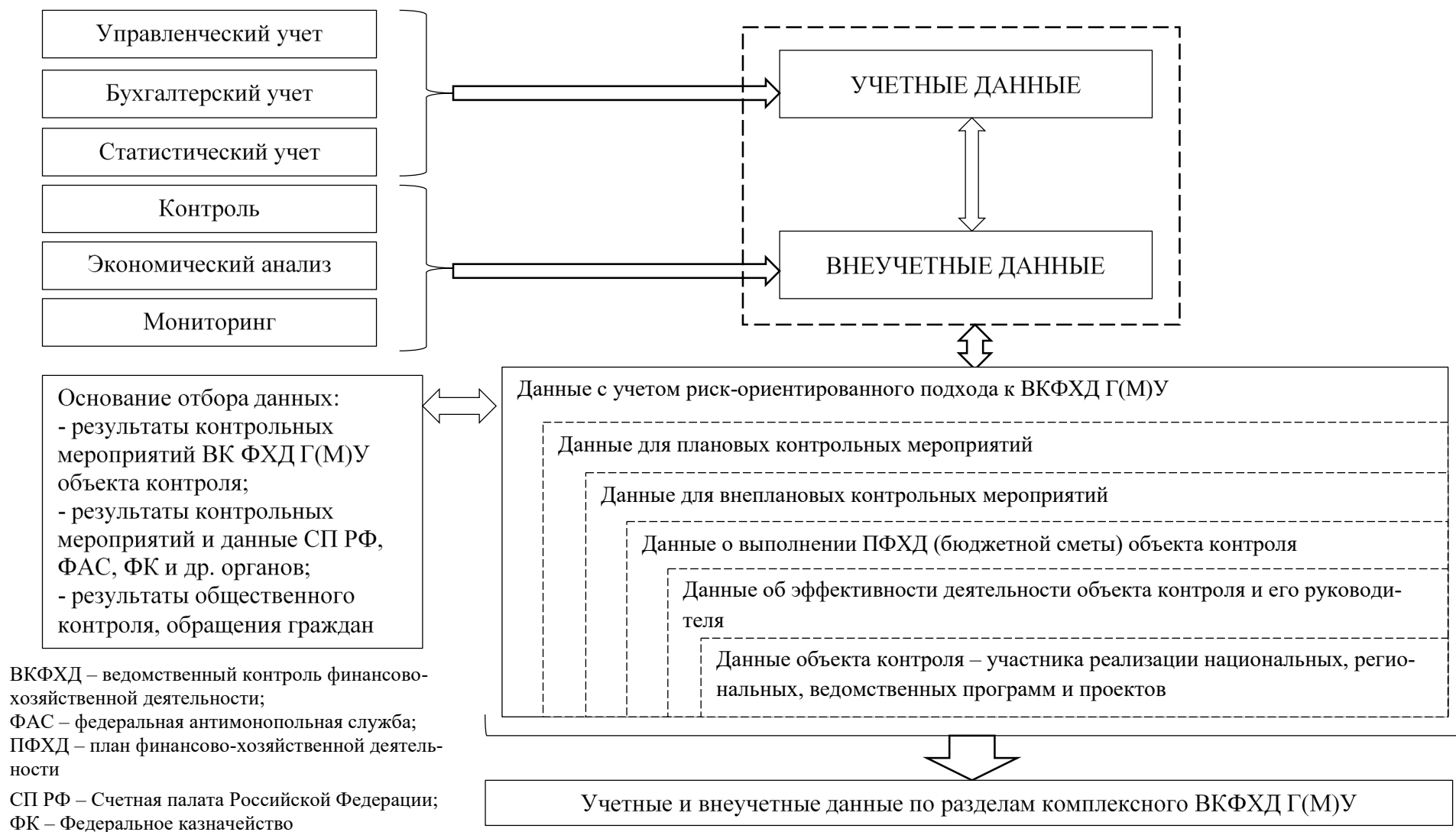
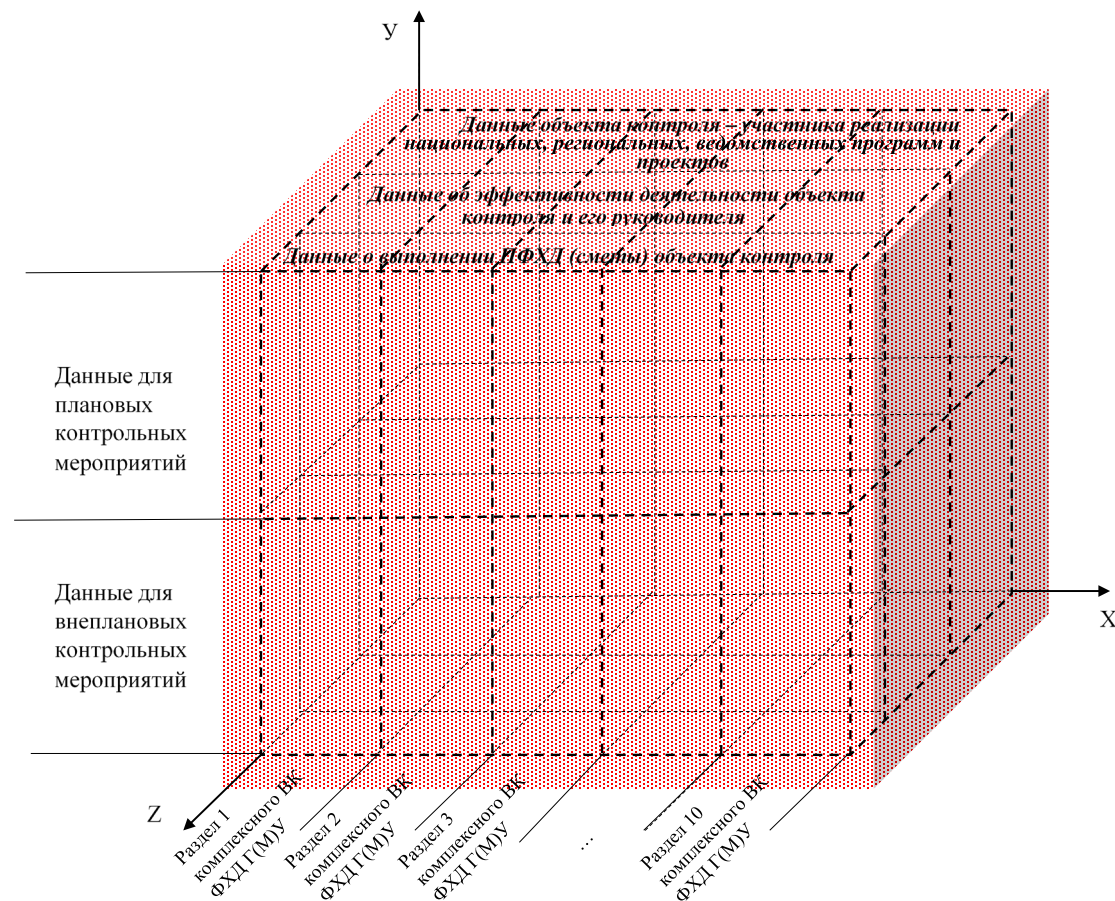



Рисунок 5 – Система учетных и внеучетных данных, используемых в процессе ведомственного контроля ФХД Г(М)У



 – Учетные и внеучетные данные, характеризующиеся с учетом риск-ориентированного подхода к ведомственному контролю ФХД Г(М)У

Основные направления (разделы) комплексного ведомственного контроля ФХД:

Раздел 1 – исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетными и автономными учреждениями, бюджетной сметы казенного учреждения;

Раздел 2 – выполнение государственного (муниципального) задания;

Раздел 3 – достижение плановых (прогнозных) показателей результатов деятельности, анализ причин отклонения фактических показателей результатов деятельности от плановых (прогнозных);

Раздел 4 – подтверждение достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и бюджетной отчетности;

Раздел 5 – соблюдение бюджетного законодательства при осуществлении ФХД;

Раздел 6 – соблюдение законодательства в сфере обеспечения сохранности и эффективного использования государственного (муниципального) имущества;

Раздел 7 – соблюдение законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг;

Раздел 8 – надежность системы внутреннего контроля;

Раздел 9 – соблюдение установленного порядка определения платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц;

Раздел 10 – выполнение мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам предыдущих контрольных мероприятий.

Рисунок 6 – Трехмерная модель формирования системы учетных и внеучетных данных на основе риск-ориентированного подхода к ведомственному контролю ФХД Г(М)У

Информационная трехмерная модель данных может быть использована для визуализации вариативности и цифровизации отбора показателей с целью повышения эффективности и качества осуществления контрольных мероприятий исходя из их конкретных характеристик по видам, формам и другим выделяемым признакам при осуществлении ведомственного контроля ФХД Г(М)У.

Выделены группы доказательств ведомственного контроля ФХД Г(М)У:

1) источники доказательств для обоснования рекомендаций, направленных на повышение качества управления ФХД подведомственных учреждений и деятельности ведомства в целом; причин возникновения выявленных нарушений и недостатков, в том числе нарушений и недостатков системного характера, рисков, последствий, к которым привели или могут привести выявленные нарушения и недостатки; 2) источники доказательств для применения дисциплинарной материальной ответственности к работникам и инициации административной и уголовной ответственности должностных лиц, нарушивших (допустивших нарушения) требования правовых актов. Источники этой группы доказательств используются для оценки размера ущерба (при его наличии), причиненного государству. На основе исследования положений отечественных Стандартов государственного аудита (СГА) и Руководства GUID 3920 Процесс аудита эффективности Системы профессиональной документации ИНТОСАИ, позиций ученых определены предъявляемые к доказательствам требования: они должны быть достаточными, надлежащими (уместными, надежными), а в отношении к бухгалтерской (финансовой) отчетности еще и обладать валидностью и воспроизводимостью. Систематизированы со ссылками на нормативные акты на примере учреждений здравоохранения формы различных видов отчетности (бухгалтерской (финансовой), статистической) и учетно-медицинской документации в разрезе отдельных разделов ведомственного контроля ФХД Г(М)У по типам учреждений в целях обеспечения оперативности формирования системы доказательств, создания условий цифровизации исследуемого вида финансового контроля и дальнейшего развития функционала Программного комплекса «КАСИБ».

Раскрыт для каждого из четырех этапов процесса ведомственного контроля ФХД Г(М)У (подготовки, осуществления, оформления и реализации результатов контрольного мероприятия) сформированный состав его документационного обеспечения (рисунок 7). Разработаны на базе 1С авторские программы для ЭВМ («Программный модуль «Учет мероприятий ведомственного контроля»») и «Комплексная информационная система «Ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности»»). Последовательное формирование структуры данных второй программы раскрыто в таблице 3.

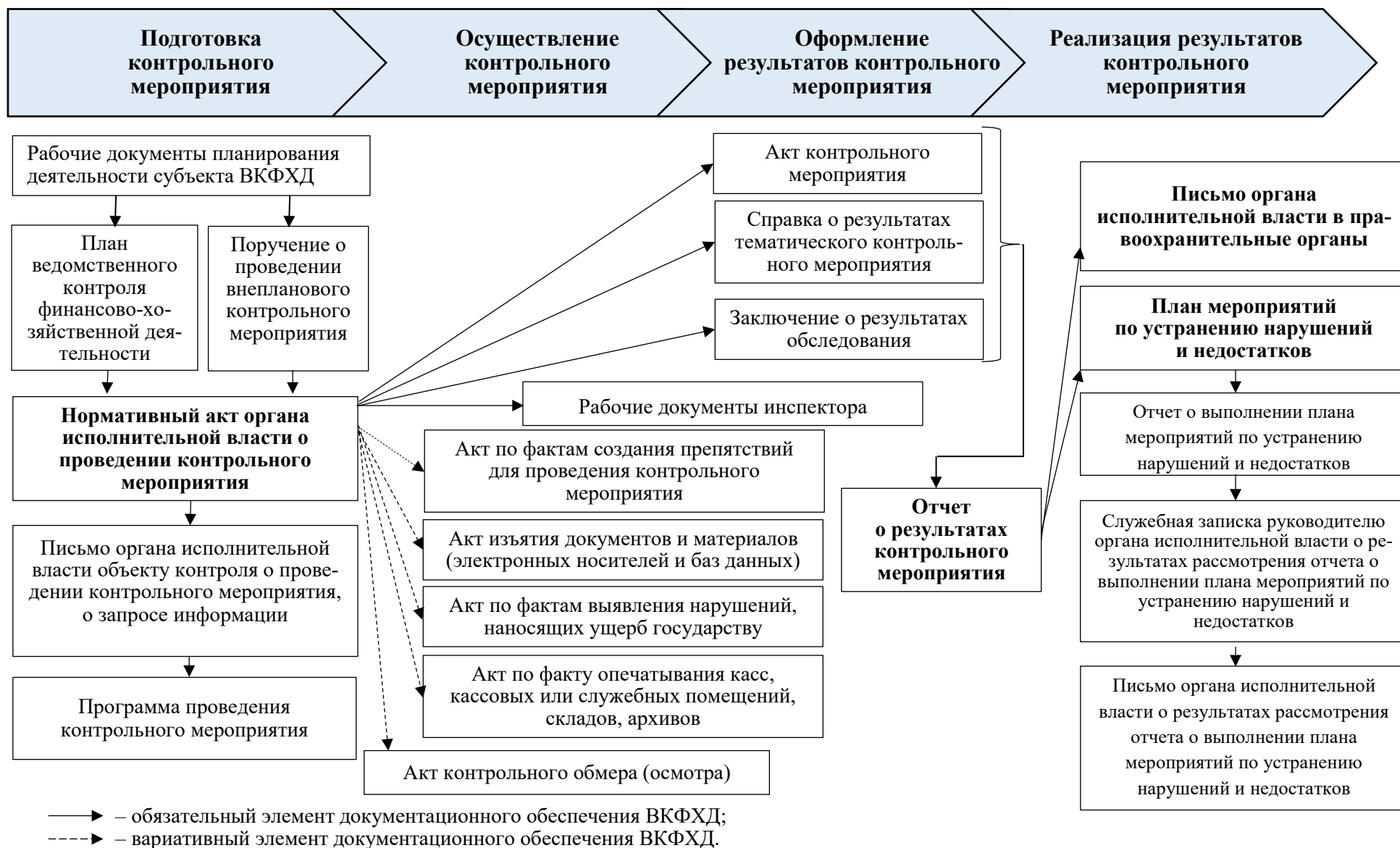


Рисунок 7 – Схема документационного обеспечения процесса ВКФХД Г(М)У

Таблица 3 – Структура данных «Комплексная информационная система ВКФХД государственных (муниципальных) учреждений»

Справочники, регистры данных	Документы	Реестры документов
<p>1. Справочник_ Учреждения 1.1. Справочник_Тип учреждений 1.2. Справочник_Вид деятельности учреждений 2. Справочник_Сотрудники 2.1. Справочник_Должности 3. Справочник_Классификатор нарушений 4. Справочник_Предмет ведомственного контроля 5. Регистр данных_Тип учреждений (автономное, бюджетное, казенное, орган власти) 6. Регистр данных_Основание контрольного мероприятия (плановое, внеплановое) 7. Регистр данных_Место проведения контрольного мероприятия (камеральное, выездное) 8. Регистр данных_Способ осуществления контрольных мероприятий (проверка, ревизия, обследование, подвид комплексное, тематическое, эпизодическое, контрольное) 9. Регистр данных_Финансовый период (финансовый год)</p>	<p>1. Документ_План контрольных мероприятий, формирует печатные формы следующих документов: - <i>План ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности</i></p> <p>2. Документ_Поручение о внеплановом контроле, формирует печатные формы следующих документов: - <i>Нормативный акт органа исполнительной власти о проведении контрольного мероприятия (приказ, распоряжение или др.)</i> - <i>Письмо органа исполнительной власти о проведении контрольного мероприятия о запросе информации</i></p> <p>3. Документ_Нормативный акт ИОГВ, формирует печатные формы следующих документов: - <i>Нормативный акт органа исполнительной власти о проведении контрольного мероприятия (приказ, распоряжение или др.)</i> - <i>Письмо органа исполнительной власти о проведении контрольного мероприятия о запросе информации</i> - <i>Программа проведения контрольного мероприятия</i></p> <p>4. Документ_Контрольное мероприятие, формирует печатные формы следующих документов: - <i>Акт контрольного мероприятия</i> - <i>Справка о результатах тематического контрольного мероприятия</i> - <i>Заключение о результатах обследования</i> - <i>Отчет о результатах контрольного мероприятия</i> - <i>Служебная записка руководителю органа исполнительной власти о результатах рассмотрения отчета о выполнении плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков</i> - <i>Письмо органа исполнительной власти о результатах рассмотрения отчета о выполнении плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков</i></p>	<p>1. Реестр_Ежегодных планов контрольных мероприятий 2. Реестр_Поручение о внеплановом контроле 3. Реестр_Нормативных актов ИОГВ 4. Реестр_Контрольных мероприятий</p>

Представленные положения могут быть использованы для разработки нормативных актов, содержащих методическое обеспечение ведомственного контроля ФХД Г(М)У с применением инструментов цифровизации.

8. Разработаны стандарты ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений на базе его авторской концепции. На основе авторской концепции ведомственного контроля ФХД Г(М)У, его теоретических, методологических, организационных, информационных и методических положений разработан проект федерального стандарта ведомственного контроля ФХДГ(М)У «Концептуальные положения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений» как базового для стандартизации нормативного акта. Его структура включает шесть разделов (таблица 4).

Таблица 4 – Структура стандарта «Концептуальные положения ведомственного контроля ФХД Г(М)У»

Разделы стандарта	Содержание разделов
1. Общие положения	1.1. Предмет регулирования, основные разделы и нормативно-правовое регулирование. 1.2. Цели, задачи и функции
2. Термины и определения	2.1. Понятийный аппарат. 2.2. Принципы
3. Взаимодействие субъекта и объектов контроля	3.1. Полномочия исполнительных органов власти, наделенных полномочиями учредителя. Права и обязанности при осуществлении контрольных мероприятий. 3.2. Права и обязанности должностных лиц Г(М)У при осуществлении контрольных мероприятий
4. Планирование и проведение контроля	4.1. Планирование контрольных мероприятий. 4.2. Правила проведения контрольных мероприятий. 4.3. Формирование системы доказательств. 4.4. Классификатор нарушений. 4.5. Оформление результатов контрольных мероприятий
5. Реализация результатов контроля	5.1. Правила подготовки отчетности о проведенных мероприятиях ведомственного контроля ФХД Г(М)У. 5.2. Информационное обеспечение контрольной деятельности. 5.3. Мониторинг мероприятий по устранению нарушений и недостатков. 5.4. Правила информационного взаимодействия и обмена
6. Оценка системы контроля	6.1. Организация системы оценки качества проведенных мероприятий ведомственного контроля ФХД Г(М)У. 6.2. Методика системы оценки эффективности ведомственного контроля ФХД Г(М)У

Разработанный стандарт выступает иллюстрацией практической реализации разработанной автором концепции ведомственного контроля ФХД Г(М)У.

Аргументированы концептуальные положения предложенного профессионального стандарта «Специалист в сфере финансового контроля (финансовый контролер)», составляющие основу для его дальнейшей разработки и определяющие набор требований к специалистам, осуществляющим государственный финансовый контроль, включая ведомственный контроль ФХД Г(М)У (рисунок 8).

Положения действующих профессиональных стандартов			
Профессиональные стандарты: - 08.023 «Аудитор» - 08.010 «Внутренний аудитор» - 08.006 «Специалист по внутреннему контролю»	Уровни квалификации: - 4 - 5 - 6 - 7 - 8	Уровни образования: - среднее общее образование - высшее образование (бакалавриат) - высшее образование (специалитет, магистратура)	Требования к опыту работы: В зависимости от требований конкретного профессионального стандарта и соответствующего уровня квалификации (от отсутствия до пяти лет)

Концептуальные положения профессионального стандарта «Специалист в сфере финансового контроля (финансовый контролер)»			
Наименование должности	Направления подготовки / Специальность	Уровни квалификации / Уровни образования	Уровни квалификации / Уровни образования
Специалист сферы финансового контроля	Экономика, менеджмент, бизнес-информатика, юриспруденция	6 / Высшее образование – бакалавриат, специалитет	Не менее трех лет работы, связанной с осуществлением финансового контроля, в т.ч. государственного финансового контроля, налогового контроля, аудиторской деятельности, либо ведением бухгалтерского учета
Руководитель структурного подразделения органа финансового контроля, ведущий специалист сферы финансового контроля	Экономика, менеджмент, бизнес-информатика, государственный аудит, юриспруденция / экономическая безопасность, специальности по профилю экономика и управление, юриспруденция	7 / Высшее образование – специалитет, магистратура	Не менее пяти лет работы, связанной с осуществлением финансового контроля, в т.ч. государственного финансового контроля, налогового контроля, аудиторской деятельности, либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности
Руководитель (заместитель руководителя) органа финансового контроля, руководитель структурного подразделения органа финансового контроля	Экономика, менеджмент, бизнес-информатика, государственный аудит, юриспруденция / экономическая безопасность, специальности по профилю экономика и управление, юриспруденция	8 / Высшее образование – специалитет, магистратура	Не менее пяти лет работы, связанной с осуществлением финансового контроля, в т.ч. государственного финансового контроля, налогового контроля, аудиторской деятельности, либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности; из них не менее трех лет – в сфере финансового контроля, аудиторской деятельности

Рисунок 8 – Концептуальные положения профессионального стандарта «Специалист в сфере финансового контроля (финансовый контролер)»

9. Предложен методический инструментарий ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений для оценки его результативности и эффективности. Разработана система показателей, позволяющая впервые дать комплексную оценку эффективности ведомственного контроля ФХД Г(М)У с учетом его риск-ориентированности, консультационно-профилактического характера, а также инфляционного фактора, результаты которой могут использоваться для обеспечения обоснованности принимаемых управленческих решений. Предлагаем следующий подход к определению экономической эффективности ведомственного контроля ФХД Г(М)У в формализованном виде:

$$\text{ЭвкФХД} = \begin{cases} \text{ТР}_{\text{ЭСК}} \leq 100 \%, \text{ где } \text{ТР}_{\text{ЭСК}} = \frac{\text{ШС}_t}{\text{З}_{\text{СК}t}} : \frac{\text{ШС}_{t0}}{\text{З}_{\text{СК}t0}} \times 100 \%; \\ \text{ТР}_{\text{ЭР}} \leq 100 \%, \text{ где } \text{ТР}_{\text{ЭР}} = \frac{(\text{ШС}_t : \text{ИПЦ}_t)}{\overline{\text{СЧ}}_t} : \frac{\text{ШС}_{t0}}{\overline{\text{СЧ}}_{t0}} \times 100 \%; \\ \text{ТР}_{\text{РПУ}} \leq 100 \%, \text{ где } \text{ТР}_{\text{РПУ}} = \frac{\text{ПУ}_{\text{ОР}\Sigma\text{ВР};3\text{Р}t}}{\text{ПУ}_t} : \frac{\text{ПУ}_{\text{ОР}\Sigma\text{ВР};3\text{Р}t0}}{\text{ПУ}_{t0}} \times 100 \%, \end{cases} \quad (1)$$

где t – отчетный период; t_0 – предыдущий отчетный период; $\text{ТР}_{\text{ЭСК}}$ – темпы роста эффективности контрольной деятельности субъекта ведомственного контроля ФХД Г(М)У, %; ШС – суммы штрафных санкций различных субъектов контроля, наложенных на подведомственные учреждения, руб.; $\text{З}_{\text{СК}}$ – затраты субъекта ведомственного контроля, руб.; $\text{ТР}_{\text{ЭР}}$ – темпы роста эффективности работников субъекта ведомственного контроля ФХД Г(М)У, %; ИПЦ – индекс потребительских цен; $\overline{\text{СЧ}}$ – среднесписочная численность работников субъекта ведомственного контроля ФХД Г(М)У, чел.; $\text{ТР}_{\text{РПУ}}$ – темпы роста доли подведомственных учреждений со значениями интегрального показателя оценки рисков ФХД Г(М)У, характеризующимися как «высокий риск» и «значительный риск» ($\text{ПУ}_{\text{ОР}\Sigma\text{ВР};3\text{Р}}$, ед.) в общем количестве подведомственных учреждений (ПУ , ед.). Системное оценивание темпов роста данных показателей характеризуется положительно при условии определенных менее ста процентов и стремящихся к нулю значений и способствует, по нашему мнению, обеспечению большей объективности выводов об эффективности ведомственного контроля ФХД Г(М)У, сопоставимости результатов оценки субъектов контроля различной ведомственной принадлежности, а также принятия на их основе релевантных управленческих решений.

Разработка инструментов оценки рисков, позволяющих оптимизировать обработку контрольной информации, становится одной из приоритетных задач при формировании риск-ориентированной системы ведомственного контроля ФХД Г(М)У, отвечающей требованиям эффективности.

В диссертации проведены критический анализ и адаптация действующей практики применения риск-ориентированного подхода органами внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля к особенностям ведомственного контроля ФХД Г(М)У. Обосновано применение балльно-рейтингового метода, который позволяет формализовать и оптимизировать процесс оценки рисков. Кроме этого, предложенная система оценки рисков включает разработанный в диссертации перечень типовых рисков ФХД подведомственных Г(М)У в разрезе выделенных типовых тем контрольных мероприятий. Разработан классификатор нарушений, разгруппированных по разделам комплексного ведомственного контроля ФХД Г(М)У и взаимосвязанных с разработанным перечнем типовых рисков ФХД подведомственных Г(М)У.

Адаптирован системный подход для применения аналитических процедур в ведомственном контроле ФХД Г(М)У, раскрыто содержание таких положений исследуемого подхода, как цель, требования, предпосылки, задачи, результат. При разных формах контроля (предварительном, текущем, последующем), при решении разных задач применяются различные алгоритмы, отличающиеся составом, последовательностью выстраивания аналитических процедур, что проиллюстрировано в работе на основе раскрытия их содержания по отдельным разделам ведомственного контроля ФХД Г(М)У.

В процессе диссертационного исследования построена в три этапа и апробирована отличающаяся использованием метода попарного сравнения аналитическая модель интегрального показателя оценки рисков финансово-хозяйственной деятельности подведомственного государственного (муниципального) учреждения. На первом этапе определена структура оценки рисков ФХД подведомственного Г(М)У. Перечень частных критериев, влияющих на формирование значений искомого показателя имеет следующий вид:

$$OP = f(\Phi X, \Gamma 3, \text{ПП}, \text{БУ}, \text{ГИ}, 3, \text{ВК}, \text{МУ}, \text{П}), \quad (2)$$

где OP – оценка рисков;

ФХ – исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетными и автономными учреждениями, бюджетной сметы казенного учреждения (в разрезе пяти оцененных рисков);

ГЗ – выполнение государственного (муниципального) задания (в разрезе пяти оцененных рисков);

ПП – достижение плановых (прогнозных) показателей результатов деятельности, анализ причин отклонения фактических показателей результатов деятельности от плановых (прогнозных) (в разрезе трех оцененных рисков);

БУ – соблюдение установленных единых требований к ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, в том числе подтверждение достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и бюджетной отчетности;

ГИ – соблюдение законодательства в сфере обеспечения сохранности и эффективного использования государственного (муниципального) имущества (в разрезе шести оцененных рисков);

З – соблюдение законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг;

ВК – надежность системы внутреннего контроля (в разрезе пяти оцененных рисков);

МУ – выполнение мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам предыдущих контрольных мероприятий (в разрезе трех оцененных рисков);

П – соблюдение установленного порядка определения платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц (в разрезе шести оцененных рисков).

Структура интегрального показателя оценки рисков финансово-хозяйственной деятельности подведомственного государственного (муниципального) учреждения (2) состоит из трех уровней.

На втором этапе на основе выделенных частных критериев, влияющих на формирование значений искомого показателя, с учетом экспертной информации образованы матрицы парных сравнений векторов альтернатив. Число элементов на третьем уровне оказалось больше 20, а их число не должно превышать 7 ± 2 . Для снятия ограничения на количество одновременно сравниваемых объектов предприняты следующие шаги: 1) проведена кластеризация с целью уменьшения числа альтернатив; 2) осуществлена оценка предпочтений с использованием шкалы лингвистических переменных.

Число элементов матрицы парных сравнений по критериям рисков соблюдения установленных единых требований к ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, в том числе подтверждение достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и бюджетной отчетности, составляет 21, поэтому было принято решение о выделении 4 групп: БУI – группа рисков несоблюдения требований к организации и методике бухгалтерского учета; БУII – группа рисков нарушения требований к бухгалтерскому учету активов; БУIII – группа рисков нарушения требований к бухгалтерскому учету обязательств и формирования финансовых результатов; БУIV – группа рисков нарушения требований к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Так как число элементов матрицы парных сравнений по критериям рисков соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг 15, а их число

также не должно превышать 7 ± 2 , было принято решение о выделении 2 групп: ЗУ I – группа рисков несоблюдения требований к организации закупочной деятельности; ЗУ II – группа рисков несоблюдения требований к проведению закупки.

На третьем этапе с учетом свойств частных критериев применительно к оценке рисков ФХД подведомственного государственного (муниципального) учреждения (2) построена математическая модель интегрального показателя оценки рисков ФХД подведомственного Г(М)У и проведена ее апробация.

При оценке рисков ФХД Г(М)У предлагается использовать следующую шкалу:

- от 0 до 0,3 включительно – допустимый риск;
- от 0,3 до 0,55 включительно – умеренный риск;
- от 0,55 до 0,85 включительно – значительный риск;
- от 0,85 до 1 включительно – высокий риск.

Апробация аналитической модели интегрального показателя оценки рисков ФХД Г(М)У проводилась на примере шести бюджетных учреждений здравоохранения Воронежской области (БУЗ ВО) с целью формирования Плана ведомственного контроля ФХД минздрава ВО и оценки эффективности субъекта контроля (таблица 5).

Таблица 5 – Обоснование формирования Плана ведомственного контроля ФХД с использованием интегрального показателя оценки рисков ФХД Г(М)У

Объект ведомственного контроля ФХД	Значение интегрального показателя ОР	Уровень риска	Решение по формированию Плана ведомственного контроля ФХД
БУЗ ВО № 1	0,206	Допустимый	Плановые контрольные мероприятия не проводятся
БУЗ ВО № 2	0,9347	Высокий	Контрольное мероприятие включается в План ведомственного контроля ФХД текущего или следующего календарного года или проводится во внеплановом порядке
БУЗ ВО № 3	0,301	Умеренный	Проведение контрольных мероприятий не является обязательным
БУЗ ВО № 4	0,966	Высокий	Контрольное мероприятие включается в План ведомственного контроля ФХД текущего или следующего календарного года или проводится во внеплановом порядке
БУЗ ВО № 5	0,722	Значительный	Контрольное мероприятие включается в План ведомственного контроля ФХД одного из двух последующих календарных лет или проводится во внеплановом порядке
БУЗ ВО № 6	0,8805	Высокий	Контрольное мероприятие включается в план ведомственного контроля ФХД текущего или следующего календарного года или проводится во внеплановом порядке

В диссертационном исследовании проведена оценка рисков ФХД Г(М)У с использованием математической модели интегрального показателя в одних и тех же учреждениях за несколько лет (2022-2024 гг.). Все расчеты проводились с помощью Microsoft Excel.

Авторская аналитическая модель интегрального показателя оценки рисков ФХД подведомственного Г(М)У позволяет обеспечить развитие методики оценки эффективности деятельности субъекта ведомственного контроля ФХД Г(М)У в контексте риск-ориентированной парадигмы, а также осуществлять разработку программного обеспечения с применением интеллектуальных технологий.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. В диссертации обоснованы теоретические положения, которые раскрывают авторскую концепцию ведомственного контроля ФХД Г(М)У, заключающуюся в его представлении как самостоятельной институциональной подсистемы единой системы государственного финансового контроля. Гносеологическую обусловленность и закономерность формирования разработанной концепции предопределило отсутствие институциональной формы контрольной деятельности органов исполнительной власти в отношении ФХД подведомственных учреждений и практическая потребность в ее осуществлении на высоком теоретическом и организационно-методическом уровне.

Доказанная гипотеза автора оказала ключевое воздействие на эволюцию контрольно-экономической мысли и определило необходимость и возможность формирования теории и развития методологии, а также института ведомственного контроля ФХД Г(М)У, соответствующих современным реалиям государственного (муниципального) управления.

2. Решение проблемы разработки методологии ведомственного контроля ФХД Г(М)У основывалось на использовании системного и комплексного подходов, в результате чего сформирована его концептуальная модель, определены его цель, задачи, принципы, функции, предмет, субъект, объекты и инструментарий, информационное обеспечение.

3. Доказано, что методология ведомственного контроля ФХД Г(М)У должна базироваться на риск-ориентированном подходе, контрольно-аналитических процедурах и методах, использование которых обеспечивает обоснованность экономических решений, принимаемых органом исполнительной власти. Разработанные положения исследования формируют методологическое обеспечение системы комплексного ведомственного контроля ФХД Г(М)У, рекомендуются для применения органами исполнительной власти и представлены: разработанным

проектом федерального стандарта ведомственного контроля ФХД Г(М)У, содержащим его концептуальные положения, как самостоятельного института системы государственного финансового контроля; сформированной риск-ориентированной методикой комплексного ведомственного контроля ФХД Г(М)У; предложенными концептуальными положениями профессионального стандарта «Специалист в сфере финансового контроля (финансовый контролер)»; сформированной аналитической моделью для оценки эффективности ведомственного контроля ФХД с учетом его риск-ориентированности, консультационно-профилактического характера, а также инфляционного фактора; разработанной информационной трехмерной моделью данных, обеспечивающей вариативность и цифровизацию отбора показателей для контрольных мероприятий; разработанным документационным обеспечением, в том числе программами для ЭВМ на базе 1С «Программный модуль «Учет мероприятий ведомственного контроля»» и «Комплексная информационная система «Ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности»»; построенной аналитической моделью интегрального показателя оценки рисков ФХД подведомственного Г(М)У как базы для разработки программного обеспечения с применением интеллектуальных технологий.

4. Предложенная риск-ориентированная методика комплексного ведомственного контроля ФХД Г(М)У, включающая целевое, организационное, информационное, документационное, методическое обеспечение, развивает прикладной аспект контрольной деятельности органов исполнительной власти, обеспечивает ее ресурсосберегающий, инновационный, консультационно-профилактический характер и способствует повышению оперативности и эффективности ведомственного контроля.

Разработанные теоретико-методологические и методические положения ведомственного контроля ФХД Г(М)У обеспечивают решение важной народнохозяйственной проблемы – обеспечение качества функционирования системы государственного финансового контроля в целях повышения эффективности деятельности учреждений и управления государственным сектором экономики в целом.

СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Публикации в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации

1. Головин С. В. Осуществление контроля в сфере закупок в государственных медицинских организациях / С. В. Головин // Современная экономика: проблемы и решения. – 2018. – № 4 (100). – С. 95-103. – (0,6 п. л.).

2. Головин С. В. Особенности закупочной деятельности в сфере здравоохранения / С. В. Головин, И. С. Капранчиков // Современная экономика: проблемы и решения. – 2019. – № 4 (112). – С. 16-23. – (0,37 п. л. / 0,2 п. л.).

3. Головин С. В. Отдельные аспекты осуществления контроля за выполнением государственного задания государственными учреждениями (на примере государственных учреждений здравоохранения Воронежской области) / С. В. Головин // Современная экономика: проблемы и решения. – 2019. – № 10 (118). – С. 104-114. – (0,5 п. л.).

4. Ендовицкий Д. А. Экономический анализ эффективности использования ресурсов медицинских организаций на основе выполнения показателей использования коечного фонда / Д. А. Ендовицкий, С. В. Головин, А. В. Чуриков // Современная экономика: проблемы и решения. – 2020. – № 1 (121). – С. 77-84. – (0,5 п. л. / 0,15 п. л.).

5. 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(467). – С. 543-566. – (0,7 п. л. / 0,3 п. л.).

6. Головин С. В. Формирование системы управления рисками бюджетного учреждения здравоохранения инструментами внутреннего контроля / С. В. Головин, Е. Е. Батищева // Современная экономика: проблемы и решения. – 2020. – № 6 (126). – С. 46-60. – (0,67 п. л. / 0,4 п. л.).

7. Головин С. В. Организация внутреннего контроля на российских и зарубежных предприятиях / С. В. Головин, М. С. Луценко, О. О. Шендрикова // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2020. – № 3. – С. 34-47. – (0,9 п. л. / 0,3 п. л.).

8. Головин С. В. Особенности современного этапа осуществления контроля в сфере закупок государственных учреждений / С. В. Головин // Аудит. – 2020 – № 10. – С. 30-33. – (0,37 п. л.).

9. Головин С. В. Внутренний аудит в государственных и корпоративных структурах: подходы, процедуры, и особенности организации / С. В. Головин, М. С. Луценко, О. О. Шендрикова // Современная экономика: проблемы и решения. – 2020. – № 10 (130). – С. 26-38. – (0,64 п. л. / 0,3 п. л.).

10. 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 (473). – С. 1240-1252. – (0,4 п. л. / 0,2 п. л.).

11. Головин С. В. Отдельные особенности организационного обеспечения учета, анализа и контроля расходов на оплату труда в бюджетных учреждениях здравоохранения / С. В. Головин, С. Н. Созонова, Т. Н. Сидорова // Современная экономика: проблемы и решения. – 2020. – № 11 (131). – С. 122-134. – (0,53 п. л. / 0,3 п. л.).

12. Головин С. В. К вопросу осуществления контроля закупок товаров, работ и услуг организаций коммерческого и государственного сектора экономики /

С. В. Головин, М. С. Луценко, О. О. Шендрикова // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2020. – № 4. – С. 15-29. – (0,97 п. л. / 0,2 п. л.).

13. Головин С. В. Вопросы организации комплаенс-контроля в условиях цифровой экономики / С. В. Головин, М. С. Луценко, О. О. Шендрикова // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2021. – № 2. – С. 15-26. – (0,74 п. л. / 0,2 п. л.).

14. Головин С. В. Анализ расчетов по оплате труда с медицинским персоналом государственных медицинских организаций в период новой коронавирусной инфекции COVID-19 / С. В. Головин, Н. Н. Анисимова, С. Н. Созонова, Е. А. Уразова // Современная экономика: проблемы и решения. – 2021. – № 4 (136). – С. 42-58. – (0,75 п. л. / 0,3 п. л.).

15. Головин С. В. Нормативное регулирование финансового контроля государственных учреждений / С. В. Головин // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 6 (480). – С. 653-666. – (0,7 п. л.).

16. Ендовицкий Д. А. 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 (484). – С. 1088-1102. – (0,63 п. л. / 0,2 п. л.).

17. Ендовицкий Д. А. К вопросу о применении методов экономического анализа при осуществлении финансового контроля государственных медицинских организаций / Д. А. Ендовицкий, Н. В. Кондрашова, С. В. Головин, А. В. Чуриков // Экономический анализ: теория и практика. – 2021. – Т. 20, № 12 (519). – С. 2190-2209. – (1,0 п. л. / 0,3 п. л.).

18. Головин С. В. Оценка состояния нормативно-правового регулирования ведомственного контроля / С. В. Головин // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 12 (480). – С. 1386-1401. – (0,62 п. л.).

19. Головин С. В. Ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений: практический опыт в сфере государственного здравоохранения и пути развития / С. В. Головин // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2021. – № 4. – С. 47-62. – (1,05 п. л.).

20. Кондрашова Н. В. Применение контрольно-аналитических процедур для целей устойчивого развития регионального здравоохранения / Н. В. Кондрашова, С. В. Головин, А. С. Королюк // Современная экономика: проблемы и решения. – 2022. – № 1 (145). – С. 71-82. – (0,75 п. л. / 0,3 п. л.).

21. Ендовицкий Д. А. Контрольно-аналитические процедуры в системе государственного здравоохранения в условиях цифровизации / Д. А. Ендовицкий, Н. В. Кондрашова, С. В. Головин, А. В. Чуриков // Учет. Анализ. Аудит. – 2022. – Т. 9. – № 1. – С. 42-57. – (1,0 п. л. / 0,3 п. л.).

22. Головин С. В. Ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности: анализ состояния и перспективы развития / С. В. Головин // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25. – № 4(490). – С. 416-431. – (0,63 п. л.).

23. Ендовицкий Д. А. Резервы обеспечения устойчивости системы регионального здравоохранения / Д. А. Ендовицкий, Н. В. Кондрашова, К. Н. Васильева, С. В. Головин, А. В. Чуриков // Экономический анализ: теория и практика. – 2022. – Т. 21. – № 5(524). – С. 794-813. – (0,77 п. л. / 0,2 п. л.).

24. Головин С. В. Теоретические и организационные аспекты ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности / С. В. Головин // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25. – № 6(492). – С. 646-662. – (0,67 п. л.).

25. Головин С. В. Развитие методологии ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности / С. В. Головин // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25. – № 7(493). – С. 806-818. – (0,51 п. л.).

26. Головин С. В. Бухгалтерская отчетность учреждений как источник доказательств в процессе ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности / С. В. Головин // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – Т. 25. – № 12(498). – С. 1428-1442. – (0,65 п. л.).

27. Ендовицкий Д. А. Развитие информационной базы ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности в условиях цифровизации / Д. А. Ендовицкий, С. В. Головин // Финансы. – 2023. – № 1. – С. 48-53. – (0,6 п. л. / 0,4 п. л.).

28. Головин С. В. Применение риск-ориентированного подхода в ведомственном контроле финансово-хозяйственной деятельности / С. В. Головин // Финансы. – 2023. – № 5. – С. 53-58. – (0,52 п. л.).

29. Головин С. В. Система показателей финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений как информационная база ее ведомственного контроля / С. В. Головин // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2024. – № 1. – С. 3-12. – (0,7 п. л.).

30. Головин С. В. Разработка аналитической модели оценки рисков финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений на базе метода попарного сравнения / С. В. Головин // Экономический анализ: теория и практика. – 2024. – Т. 23, № 10(553). – С. 1965-1979. – (0,7 п. л.).

31. Головин С. В. Формирование показателей для оценки эффективности ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности / С. В. Головин // Международный бухгалтерский учет. – 2025. – Т. 28. – № 5. – С. 67-83. – (0,9 п. л.).

Свидетельства на регистрацию программ для ЭВМ

32. Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2020613415 Российская Федерация. Программный модуль «Учет мероприятий ведомственного контроля»: № 2020612341 : заявлено 05.03.2020 : опубликовано 16.03.2020, Бюл. № 3 / Головин С. В. ; правообладатель ООО «СПАРТА ГРУПП». – Зарегистрировано в Реестре программ для ЭВМ.

33. Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ для ЭВМ № 2023610005 Российская Федерация. Комплексная информационная система «Ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности»: № 2022668310 : заявлено 10.10.2022 : опубликовано 09.01.2023, Бюл. № 1 / Головин С. В. ; правообладатель ООО «СПАРТА ГРУПП». – Зарегистрировано в Реестре программ для ЭВМ.

Статьи в изданиях, включенных в базу данных Scopus и Web of Science

34. Monitoring the Implementation of the National Healthcare Project / D. A. Endovitsky, E. V. Endovitskaya, S. V. Golovin, A. V. Churikov // The Challenge of Sustainability in Agricultural Systems. – 2021. – Vol. 1. – Pp. 871-878. – (0,46 п. л. / 0,16 п. л.).

35. Relevant Issues of Building a State-of-the-Art Model of Internal Financial Control for Publicly Funded Institutions / D. A. Endovitsky, L. S. Korobeynikova, N. V. Kondrashova, S. V. Golovin, N. E. Spiridonova // Lecture Notes in Networks and Systems. – 2022. – Vol. 380 LNNS. – P. 357-362. – (0,35 п. л. / 0,15 п. л.).

36. System of Control and Analytical Procedures in Solving the Challenge of Sustainability Development of Regional Health Care / D. A. Endovitsky, N. V. Kondrashova, S. V. Golovin, A. V. Churikov, K. N. Vasilieva // Digital Technologies and Institutions for Sustainable Development. – Cham : Springer Nature, 2022. – P. 195-199. – (0,55 п. л. / 0,2 п. л.).

Монографии

37. Головин С. В. Ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений: теория, организация и методика : монография / С. В. Головин. – Воронеж : Издательско-полиграфический центр «Научная книга», 2023. – 174 с. – (10,11 п. л.).

38. Организационные аспекты внутреннего контроля в сфере закупок / С. В. Головин // Закупка товаров, работ, услуг : регулирование, анализ и контроль : монография / Д. А. Ендовицкий [и др.] ; [под ред. Д. А. Ендовицкого] ; Воронежский государственный университет. – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2019. – 155 с. – С. 122-131. – (12,6 п. л. / 0,6 п. л.).

39. Реформирование бухгалтерского учета учреждений государственного сектора в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности общественного сектора / Н. Г. Сапожникова, С. В. Головин ; Особенности бухгалтерского учета в государственных учреждениях здравоохранения / Ю. И. Бахтурина, С. В. Головин ; Нормативно-правовое регулирование и организация внешнего финансового контроля государственных учреждений здравоохранения / С. В. Головин ; Внутренний финансовый контроль в государственных учреждениях здравоохранения / Д. А. Ендовицкий, С. В. Головин, Н. Э. Спиридонова // Учет, анализ и контроль в государственном здравоохранении : монография / Д. А. Ендовицкий [и др.] ; [под ред. Д. А. Ендовицкого] ; Воронежский государственный

университет. – Воронеж: Издательский дом ВГУ, 2021. – 144 с. – (8,4 п. л. / 2,36 п. л.).

В материалах конференций опубликовано 19 научных статей и тезисов докладов, общий объем которых составляет 6,18 п. л. (авторских 4,82 п. л.).