

**ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ ВНЕДРЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ (АУДИТА) В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ\*****Татьяна Евгеньевна ГВАРЛИАНИ<sup>а</sup>\*, Светлана Александровна ТОМСКИХ<sup>б</sup>,  
Матвей Сергеевич ОБОРИН<sup>с</sup>**<sup>а</sup> доктор экономических наук, профессор кафедры финансов, кредита и мировой экономики,  
Сочинский государственный университет, Сочи, Российская Федерация  
antana-tata@mail.ru<sup>б</sup> аспирантка кафедры финансов, кредита и мировой экономики,  
Сочинский государственный университет, Сочи, Российская Федерация  
tomskix47@mail.ru<sup>с</sup> кандидат географических наук, доцент кафедры экономического анализа и статистики,  
Пермский институт (филиал) Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова,  
Пермь, Российская Федерация  
resreachin@rambler.ru

\* Ответственный автор

**История статьи:**

Получена 23.11.2016

Получена в доработанном  
виде 15.12.2016

Одобрена 12.01.2017

Доступна онлайн 15.09.2017

УДК 336

JEL: R51

**Аннотация****Предмет.** В последнее время наблюдается незначительный рост доли расходов консолидированного бюджета Российской Федерации на систему образования. При этом стоит отметить, что мы наблюдаем снижение этих расходов по отношению к ВВП страны. Указанная ситуация может быть связана с опережающим ростом реальных расходов государства по сравнению с темпами увеличения ВВП в сложившихся макроэкономических условиях. Предметом статьи является рассмотрение организационных аспектов внедрения внутреннего финансового контроля в деятельность высших учебных заведений.**Цели.** Анализ введения внутреннего финансового контроля в образовательной сфере в целях повышения эффективности использования бюджетных средств, упорядочения полномочий государственных и муниципальных органов, а также совершенствования нормативно-правовой базы в этой области.**Методология.** В работе используется системный подход.**Результаты.** Осуществление внутреннего финансового контроля в государственных образовательных учреждениях может быть организовано путем создания соответствующих служб или при привлечении независимых аудиторов (специализированные организации) на договорной основе. В таком случае контрольные функции для целей самоконтроля могут распределяться между подразделениями учреждения и возлагаться на создаваемые внутренние комиссии. Проведение внутреннего финансового контроля и финансового аудита распорядителями бюджетных средств регламентируется федеральными правилами и нормами.**Выводы.** Формирование современной нормативной правовой базы по организации и осуществлению эффективного внутреннего финансового контроля даст возможность обеспечить безопасность, эффективность, законность финансовой деятельности государственных образовательных организаций.**Ключевые слова:**внутренний финансовый  
контроль, внутренний  
финансовый аудит,  
финансовое обеспечение,  
аудиторские проверки

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2016

**Для цитирования:** Гварлиани Т.Е., Томских С.А., Оборин М.С. Организационные аспекты внедрения внутреннего финансового контроля (аудита) в бюджетных учреждениях высшего профессионального образования // *Международный бухгалтерский учет*. – 2017. – Т. 20, № 17. – С. 1024 – 1038.  
<https://doi.org/10.24891/ia.20.17.1024>

## Введение

В концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденной Распоряжением Правительства РФ от 17.11.2008 № 1662-р, определена стратегия развития различных сфер, в том числе и образования. Системные приоритеты государственной политики в сфере высшего образования включают в себя повышение доступности качественного образования, соответствующего требованиям инновационного развития экономики, а также современным потребностям общества. При этом реализация поставленных государством стратегических задач предполагает обеспечение инновационного характера базового образования, а именно:

- обновление структуры сети образовательных учреждений, в том числе формирование федеральных и национальных исследовательских университетов;
- увеличение объема средств, направляемых на финансирование научных исследований в вузах;
- обновление механизмов финансирования образовательных учреждений;
- создание современной системы непрерывного образования, подготовки и переподготовки профессиональных кадров и др.

Основные ожидаемые результаты решения поставленных приоритетных задач, это в первую очередь повышение конкурентоспособности российского образования, как критерия удовлетворенности населения качеством образовательных услуг.

Реализация Концепции институциональных преобразований предусматривает установление целевых ориентиров к 2020 г.: сформировать около 20 научно-образовательных центров мирового уровня; увеличение доли средств, выделяемых на научные исследования, проводимые в вузах, в общем объеме средств, направляемых на научные исследования, до 30%, а также других проектов, требующих значительных расходов. В целом реализация Концепции развития образования предполагает увеличение общих расходов на образование с 4,8% валового внутреннего продукта (в 2008 г.) до 7% в 2020 г., в том числе увеличение расходов бюджета до 5,5–6% ВВП. Важно заметить, что рост текущих расходов по мере реализации Концепции требует системного контроля эффективного использования бюджетных средств в сфере высшего образования.

## Исследование и обсуждение

Проблемам организации эффективного финансового контроля за использованием бюджетных средств бюджетной системы Российской Федерации были

посвящены научные работы А. Гусева [1], Н.И. Даниленко<sup>1</sup>, Н.Н. Жилиной<sup>2</sup>, И.А. Муравьевой [2], Е.А. Орловой [3], Т.А. Панкратовой [4], А.Д. Руденко [5], О.И. Усенко [6] и др.

В основе расчетов основных параметров федерального бюджета на 2014–2016 гг. заложены сценарные условия функционирования экономики РФ, в том числе на образование (*табл. 1*).

Несмотря на небольшой рост планируемых расходов, их удельный вес остается на сложившемся уровне – 11,4% к общей сумме расходов. Общая тенденция к снижению доли доходов и расходов бюджетной системы РФ по отношению к ВВП определяет тенденцию к снижению расходов по отношению к ВВП по всем разделам (*табл. 2*).

Что касается раздела «Образование», расходы бюджетов бюджетной системы РФ в реальном выражении в 2016 г. выше уровня 2013 г. в 1,27 раза. Однако отношение указанных расходов к ВВП сократилось с 4,3% до 4%. Такая динамика связана с ростом расходов по разделу «Образование» темпами меньшими, чем темп роста ВВП.

Следует отметить, что в расходах федерального бюджета на образование более 80% приходится на сферу высшего образования, а с учетом отрицательной динамики прогнозной численности населения в возрасте 17 лет в краткосрочной перспективе, влияющей на численность студентов, по мнению Правительства РФ этого достаточно для поддержания системы образования на оптимальном уровне и ее развития.

Однако из-за ухудшения внешней конъюнктуры, снижения экономического роста в России и других факторов, повлиявших на сокращение экономики в 2014–2016 гг., экономические и бюджетные планы скорректированы на текущий период.

Следовательно, снижение финансового обеспечения высшего образования требует усиления действенного контроля (аудита) за эффективностью использования бюджетных средств.

В то же время проводимые в Российской Федерации преобразования в бюджетной сфере предполагают комплексное реформирование системы государственного (муниципального) контроля, направленное:

- на организацию действенного контроля (аудита) за эффективностью использования бюджетных средств;

<sup>1</sup> Даниленко Н.И. Ведомственный (внутренний) финансовый контроль и аудит: эффективный инструмент управления // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2015. № 18. С. 17–21.

<sup>2</sup> Жилина Н.Н. Государственный финансовый контроль в сфере образования // Финансы и кредит. 2012. № 20. С. 7–10.

\* Статья публикуется по материалам журнала «Финансы и кредит», 2017, февраль, т. 23, вып. 7.

- на уточнение полномочий государственных и муниципальных органов по осуществлению финансового контроля;
- на введение понятий внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, определение на законодательном уровне их форм, методов и объектов и др.

Для целей выполнения поставленных задач в бюджетной сфере внесены значительные изменения в нормы Бюджетного кодекса, регламентирующие порядок осуществления государственного (муниципального) финансового контроля, а также Постановлением Правительства РФ от 04.02.2014 г. № 77 введена в действие новая редакция Положения о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора<sup>3</sup> (далее – Росфиннадзор).

В развитие исполнения новых правил и осуществления проверок Росфиннадзором с 10.12.2013 вступили в силу Правила осуществления Росфиннадзором полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092. На данный момент Росфиннадзор упразднен (с 02.02.2016) и его полномочия по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», переданы Федеральному казначейству.

В свою очередь правила осуществления внутреннего финансового контроля и финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств регламентируются Постановлением Правительства РФ от 17.03.2014 № 193 о внедрении внутреннего финансового контроля (далее – Постановление № 193)<sup>4</sup>.

Также добавим, что Федеральным законом от 23.07.2013 № 252 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс РФ» внесены поправки в п. 12 ст. 145 Бюджетного кодекса РФ, в которой «органы государственного финансового контроля, созданные законодательными органами государственной власти субъектов РФ» заменены «контрольно-счетными органами субъектов РФ».

В нормативных актах, регулирующих правила организации внутреннего финансового контроля, не дано определение «внутреннего контроля». По нашему мнению, под системой внутреннего контроля понимается совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством

государственного образовательного учреждения в качестве средств эффективного ведения его экономической деятельности.

В настоящее время в Российской Федерации действует система финансового контроля, которую можно разделить на три уровня: внешний, внутренний, ведомственный. Внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется Счетной палатой РФ. Внутренний государственный финансовый контроль является сферой деятельности Федеральной службы финансово-бюджетного надзора. Ведомственный финансовый контроль осуществляется в рамках ведомства – в территориальных органах ведомства и подведомственных учреждениях (*рис. 1*).

Важно заметить, что особое место в системе внешнего (государственного) контроля занимает Контрольное управление Президента Российской Федерации, которое является самостоятельным подразделением Администрации Президента РФ и руководствуется Конституцией РФ, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента РФ.

Основными задачами Управления являются:

- контроль и проверка исполнения федеральными органами исполнительной власти федеральных законов;
- контроль за реализацией общенациональных проектов и др. (Указ Президента РФ от 08.06.2004 № 729 «Об утверждении Положения о Контрольном управлении Президента РФ»).

С точки зрения нормативно-правового регулирования организации и осуществления финансового контроля в бюджетной сфере можно выделить целый ряд законодательных актов. К ним можно отнести Бюджетный кодекс РФ, федеральное законодательство, Постановления Правительства Российской Федерации и др. (*табл. 3*).

Важно подчеркнуть, что для обеспечения единообразного подхода к осуществлению внутреннего финансового контроля приказом Минфина России от 07.09.2016 № 356 утверждены Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля.

## Результаты исследования

Анализ перечисленных законодательных и нормативных правовых актов позволяет сделать вывод о том, что заложенные в них положения определяют порядок осуществления внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях главных распорядителей и администраторов бюджетных средств на федеральном и региональном уровнях (п. 3 Постановления № 193).

Следовательно, государственным (муниципальным) учреждениям на стадии организации внутреннего

<sup>3</sup> Постановление Правительства от 04.02.2014 № 77 «Положение о федеральной службе финансово-бюджетного надзора».

<sup>4</sup> Постановление Правительства РФ от 17.03.2014 № 193 «Об утверждении правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета».

финансового контроля и аудита, необходимо руководствоваться Постановлением № 193 с учетом их правового статуса и специфики экономической деятельности.

В развитии современной инновационной системы образования России отмечен новый этап – переход к многоуровневой системе высшего профессионального образования.

В связи с этим следует обратить внимание на то обстоятельство, что расширяется диапазон осуществляемых вузом видов деятельности. К основным видам деятельности вуза относятся образовательная и научно-исследовательская. Вместе с тем в настоящее время изменяется спектр базовых и дополнительных программ по переподготовке и повышению квалификации. Одновременно увеличивается масштаб международных образовательных проектов и научно-исследовательской деятельности, в том числе активизируется работа по грантовым проектам с привлечением обучающихся в качестве исполнителей исследований. Так, например, наряду с субсидиями и инвестициями из бюджета в структуре доходов высшего учебного заведения от приносящей доход деятельности формируются доходы:

- от оказания платных образовательных услуг;
- от выполнения научно-исследовательских работ по грантам;
- от выполнения научно-исследовательских работ по договорам;
- от оказания услуг, обеспечивающих образовательный и научно-исследовательский процессы.

Следовательно, в связи с изменением характера функционирования современного вуза и спецификой структуры источников его финансирования усиливается роль внутреннего контроля как функции управления образовательной организацией.

Все это подтверждает вывод о том, что в настоящее время возрастает потребность в развитой и многофункциональной системе внутреннего финансового контроля вуза. При этом, для организации и осуществления мероприятий внутреннего контроля учредителем образовательного учреждения не предусмотрено обязательного создания отдельного штатного подразделения и (или) введения в штат учреждения отдельных должностей.

По нашему мнению, в сложившейся неблагоприятной ситуации внедрения внутреннего финансового контроля в государственных учреждениях высшего образования необходимо раскрыть базовые основы финансового контроля в бюджетной сфере, а также организационные и методические способы внедрения внутреннего контроля в этих учреждениях.

Внутренний финансовый контроль. В соответствии с Постановлением № 193 порядок организации и

обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля включает ряд элементов (*рис. 2*).

Внутренний финансовый контроль осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных бюджетным учреждением, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов путем сбора и анализа информации о своевременности точности и обоснованности информации, отраженной в указанных документах [5–14].

Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля включает этапы формирования карты внутреннего контроля по каждому отражаемому в нем предмету (*рис. 3*).

Следует заметить, что формирование, утверждение и актуализация карт внутреннего финансового контроля в государственном образовательном учреждении осуществляются в порядке, установленном учредителем бюджетного учреждения.

По нашему мнению, в процессе формирования карт можно использовать утвержденные элементы учетной политики бухгалтерского учета, например, установленные правила документооборота и технологию обработки учетной информации.

Результаты контроля по уровню подчиненности оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок, либо с разрешительной надписью на представленном документе.

В свою очередь информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется образовательным учреждением, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, учредителю. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля принимаются меры с указанием сроков их выполнения, направленные:

- на обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций;
- на уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов;
- на устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;
- на проведение служебных проверок и применение мер материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным лицам;
- на ведение эффективной кадровой политики в отношении кадрового состава государственного образовательного учреждения.

Отметим, что действие ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ напрямую не распространяется на внутренний контроль в казенных, бюджетных и автономных учреждениях. Однако, как было отмечено ранее, в соответствии с п. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» закреплена обязанность каждого экономического субъекта организовать внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Отметим особенности внутреннего контроля высших учебных заведений, которые направлены на обеспечение эффективной хозяйственной и финансовой деятельности, в том числе контроля за расходованием финансовых средств вуза, получаемых целевым образом за счет бюджетного финансирования и коммерческой деятельности.

Вместе с тем, проведение внутреннего финансового контроля может предусматривать также системный предварительный прогноз направлений развития финансовой деятельности вуза.

Для обеспечения эффективного финансового контроля в государственных образовательных учреждениях целесообразно создать отдельное штатное подразделение и (или) ввести в штат учреждения должности для осуществления соответствующих функций.

Однако учредители государственных образовательных организаций не всегда предусматривают создание таких подразделений.

Если они все-таки созданы, следует руководствоваться положениями Постановления № 193 (п. 28–57).

### **Внутренний финансовый аудит**

В соответствии с действующими нормативными правовыми актами в госсекторе России и анализируемым нами Постановлением № 193, альтернативной формой внутреннего контроля может быть внутренний финансовый аудит. Отличительной его особенностью является его цель – оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности.

Рассмотрим основные положения организации и осуществления внутреннего финансового аудита в государственном образовательном учреждении (рис. 4).

Среди научных работ специалистов, занимающихся проблемами повышения качества внутрифирменного финансового аудита, следует отметить работы Н.Ю. Исаевой [9], Е.А. Козыревой [11], Ю.В. Мездрикова и А.А. Мушак [12], А.Е. Суглобова [15], М. Таран [16], Е.С. Цепиловой [17].

В первую очередь необходимо отметить, что деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности,

объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

Также стоит обратить внимание на то, что целями внутреннего финансового аудита являются (ч. 4 ст. 160.2-1 БК РФ):

- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином России;
- подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования средств федерального бюджета.

Кроме того, некоторые элементы раздела «Внутренний финансовый аудит» аналогичны правилам аудиторской деятельности, что позволяет более подробно разобраться в сложных вопросах формирования Положения о внутреннем финансовом контроле (аудите).

Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных получателями средств федерального бюджета, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

В силу п. 33 Порядка внутреннего финансового контроля аудиторские проверки подразделяются на камеральные, выездные и комбинированные.

В целях составления плана субъект внутреннего финансового аудита обязан провести предварительный анализ данных об объектах аудита. Осуществление процедур внутреннего финансового аудита включает в себя ряд элементов (рис. 5).

План внутреннего финансового аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, которые предполагается провести в очередном финансовом году. По каждой аудиторской проверке в плане указываются проверяемая внутренняя бюджетная процедура, объекты аудита, срок проведения проверки и ответственные исполнители. План должен быть составлен и утвержден до начала очередного финансового года.

Заметим, что под внутренними бюджетными процедурами понимаются внутренние процедуры составления и исполнения федерального бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (п. 2 Порядка внутреннего финансового контроля).

В соответствии с п. 49 Порядка внутреннего финансового контроля проведение контрольного

мероприятия подлежат обязательному документированию. Материалы контрольного мероприятия включают в себя акт контрольного мероприятия и рабочие документы.

Аудиторская проверка проводится путем инспектирования, наблюдения, запроса, подтверждения, пересчета, аналитических процедур.

Результаты внутреннего финансового аудита оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается руководителем аудиторской группы и вручается им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту.

На основании этого акта составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию о ее итогах.

Указанная отчетность должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) средств федерального бюджета.

Внутренний финансовый контроль считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов, а также к повышению эффективности использования средств федерального бюджета.

Следует различать функции служб внутреннего финансового контроля и служб финансового аудита. Так, например, служба внутреннего финансового аудита обязана давать оценку надежности внутреннего финансового контроля и предлагать рекомендации по повышению его эффективности, тогда как контролеры не обязаны выполнять эту функцию.

Рассмотрим варианты осуществления внутреннего финансового контроля в случаях, когда учредители государственных образовательных организаций не предусматривают создание служб внутреннего контроля (аудита), а также не привлекают независимых аудиторов (специализированные организации) на договорной основе.

В таких ситуациях соответствующие контрольные функции для целей самоконтроля, осуществления внутреннего финансового контроля, могут распределяться между подразделениями (сотрудниками) учреждения и (или) возлагаться на создаваемые в учреждении внутренние комиссии.

Однако независимо от того, каким образом организован внутренний финансовый контроль в учреждении, целесообразно разработать следующие локальные акты:

- положение «О внутреннем финансовом контроле учреждения»;
- положение «О службе внутреннего финансового контроля» (в случае целесообразности создания такой службы);
- положение «О службе внутреннего финансового аудита» (в случае целесообразности создания такой службы).

При этом содержание локальных актов должно соответствовать базовым основам организации внутреннего финансового контроля, заложенным в Постановлении № 193.

### **Заключение**

Проведенное исследование позволяет сделать вывод о том, что установление современной нормативной правовой базы с целью организации и осуществления эффективного внутреннего финансового контроля (аудита) позволит обеспечить безопасность, эффективность, законность финансовой деятельности государственных образовательных организаций.

Таблица 1

Расходы бюджетной системы РФ по разделам классификации расходов бюджетов на образование (2014–2016 гг.)

Table 1

Expenditures of the budgetary system of the Russian Federation by section of budgetary expenditure classification for education in 2014–2016

Показатель	2014		2015		2016	
	млрд руб.	% к итогу	млрд руб.	% к итогу	млрд руб.	% к итогу
Расходы, всего	26 450,7	100	29 046	100	31 857,2	100
В том числе: образование	3 008,7	11,4	3 313,2	11,4	3 648,6	11,5

Источник: данные Министерства финансов РФ. URL: <http://minfin.ru/ru/statistics/>

Source: The Ministry of Finance of the Russian Federation data. Available at: <http://minfin.ru/ru/statistics/> (In Russ.)

Таблица 2

Расходы бюджетов бюджетной системы РФ по разделам классификации расходов бюджетов (2014–2016 гг.)

Table 2

Expenditures of the budgetary system of the Russian Federation by section of budgetary expenditure classification in 2014–2016

Показатель	2014	2015	2016
Расходы, % к ВВП, всего	35,8	35,4	34,9
В том числе образование в % к ВВП	4,1	4	4

Источник: данные Министерства финансов РФ. URL: <http://minfin.ru/ru/statistics/>

Source: The Ministry of Finance of the Russian Federation data. Available at: <http://minfin.ru/ru/statistics/> (In Russ.)

Таблица 3

Система финансового контроля в организациях государственного сектора

Table 3

The system of financial control in the public sector organizations

Органы, осуществляющие контроль	Нормативная база
<b>Внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль.</b>	
<b>Контроль законодательных (представительных) органов</b>	
Контрольно-счетные органы	Статья 268.1 БК РФ
Счетная палата РФ (на федеральном уровне)	Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О счетной палате Российской Федерации»
Контрольно-счетные органы субъектов РФ	Федеральный закон от 07.02.1011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований»
Контрольно-счетные органы муниципальных образований	Законы (решения), принимаемые на уровне конкретных публично-правовых образований
<b>Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль</b>	
Органы финнадзора	Статья 269.2 БК РФ
Федеральное казначейство (на федеральном уровне)	Положение о Федеральном казначействе (постановление Правительства РФ от 01.12.2004 № 703)
Органы внутреннего финансового контроля субъектов РФ	Правила осуществления Федеральной службой финансово-бюджетного надзора полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере (постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092)
Органы внутреннего муниципального финансового контроля	Административный регламент (приказ Минфина России от 20.03.2014 № 18н)
Общественный и профессиональный контроль	Нормативные правовые акты, принимаемые на уровне конкретных публично-правовых образований
<b>Органы, осуществляющие кассовое обслуживание (проведение кассовых операций)</b>	
Федеральное казначейство	Статья 269.1 БК РФ
Финансовые органы субъектов РФ	Положение о федеральном казначействе (постановление Правительства РФ от 01.12.2004 № 703)
Финансовые органы муниципальных образований	Нормативные правовые акты, принимаемые на уровне конкретных публично-правовых образований
<b>Ведомственный внутренний финансовый контроль (аудит)</b>	
Осуществляется в рамках ведомства в территориальных органах ведомства и подведомственных учреждениях	Контроль по БК РФ
Контрольно-ревизионные органы	Статья 160.2-1 БК РФ

1. Главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств	Внутренний финансовый контроль (аудит) осуществляется в соответствии с порядком, установленным Правительством РФ, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, местной администрацией (постановление Правительства РФ от 10.02.2014 № 89, от 17.03.2014 № 193)
2. Главных администраторов (администраторов) доходов бюджетов	
3. Главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджетов	
<b>Контроль учредителя</b>	
Органов, осуществляющих функции и полномочия учредителей в отношении казенных, бюджетных и автономных учреждений	Пункт 5.1 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»
	Часть 3.23. ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»
Общественный и профессиональный контроль	Нормативные правовые акты, принимаемые на уровне конкретных публично-правовых образований
<b>Внутренний контроль в организации госсектора</b>	
Должностные лица, комиссии, структурные подразделения организации госсектора	Часть 1 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
	Статья 101 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ
	Приказ Минфина РФ № 157н и 33н
	Локальные нормативные акты

Источник: составлено авторами

Source: Authoring

### Рисунок 1

Финансовый контроль РФ в бюджетной сфере

Figure 1

The system of financial control of the Russian Federation in the public sector



Источник: составлено авторами

Source: Authoring

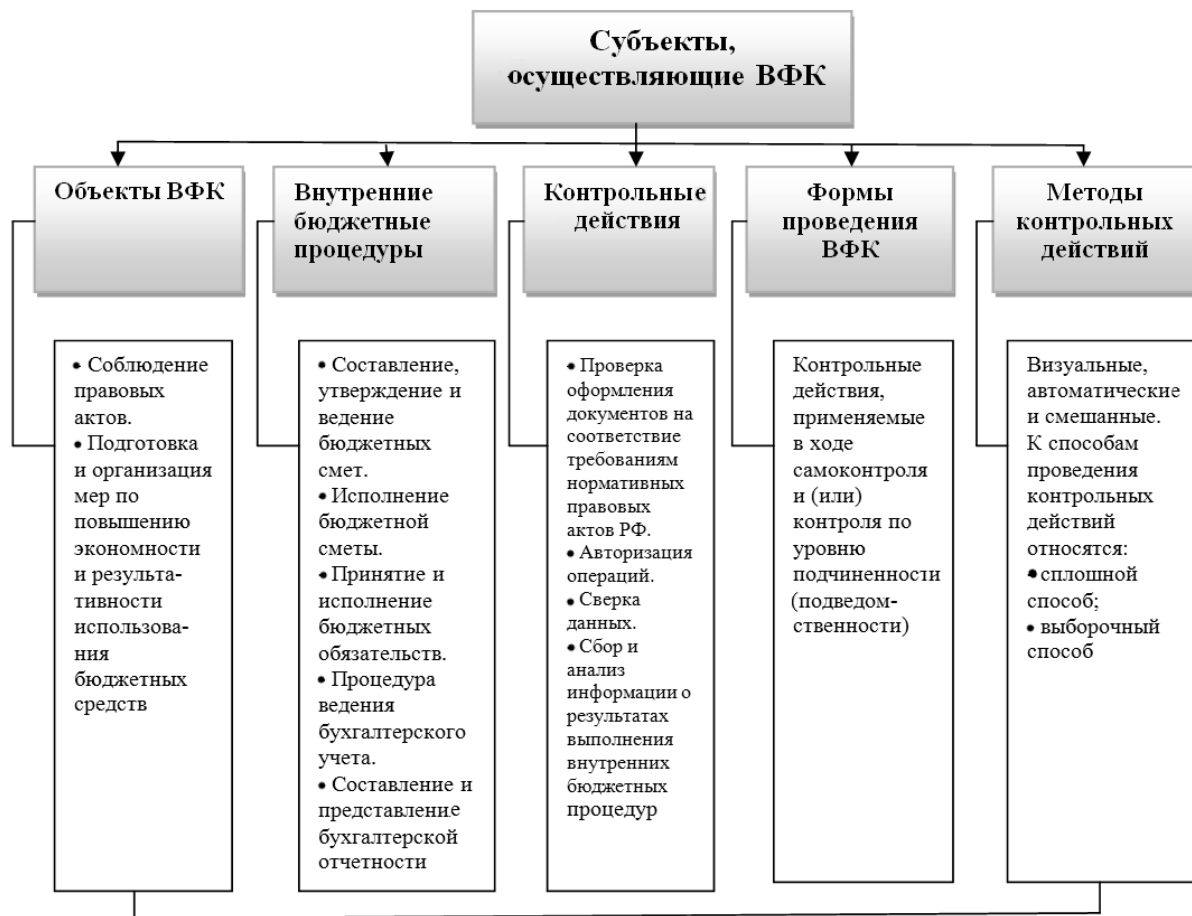


Рисунок 2

Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля в учреждениях высшего образования

Figure 2

Procedure for organization and implementation of internal financial control in higher education institutions



Источник: составлено авторами

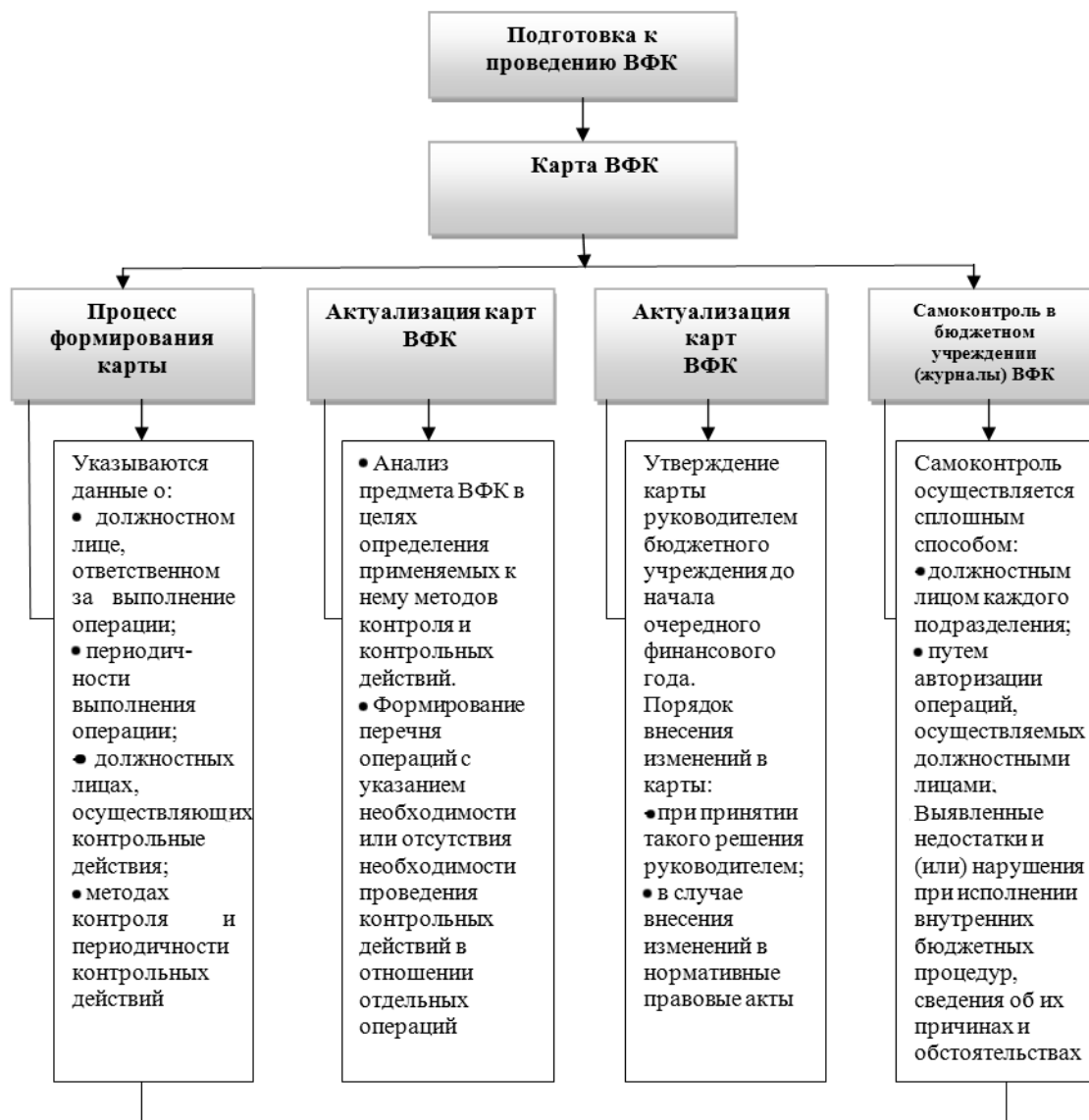
Source: Authoring

Рисунок 3

Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля в государственном образовательном учреждении

Figure 3

Preparation for internal financial control in the public educational institution



Источник: составлено авторами

Source: Authoring

**Рисунок 4**

**Элементы организации внутреннего финансового аудита**

**Figure 4**

**Elements of internal financial audit organization**



*Источник:* составлено авторами

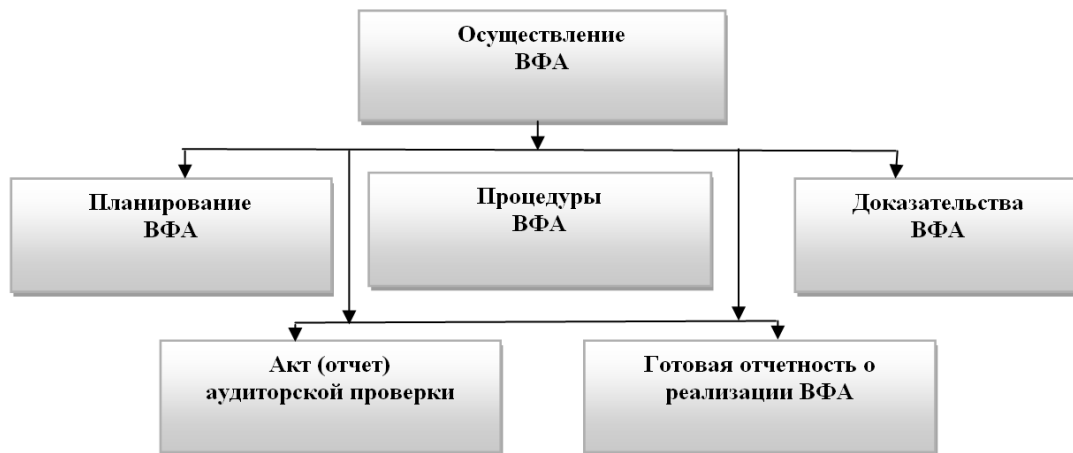
*Source:* Authoring

*Рисунок 5*

Элементы осуществления внутреннего финансового аудита

*Figure 5*

Elements of internal financial audit performance



Источник: составлено авторами

Source: Authoring

## Список литературы

1. Гусев А. Внутренний финансовый контроль. URL: <http://отрасли-права.рф/article/10552>
2. Муравьев И.А. Финансовый контроль в сфере образования // Финансовое право и управление. 2014. № 3. С. 157–163.
3. Орлова Е.А. Развитие теории финансового контроля и ее влияние на организацию деятельности государственных образовательных учреждений // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита. Материалы всероссийской научно-практической конференции / под ред. Е.М. Сорокиной. Иркутск: БГУЭП, 2012. С. 362–370.
4. Панкратова Т.А. Финансовый контроль высших учебных заведений // Статистика и экономика. 2014. № 6-2. С. 336–339.
5. Руденко А.Д. Внешний и внутренний финансовый контроль за деятельностью образовательных учреждений города Москвы // Потенциал современной науки. 2015. № 8. С. 86–90.
6. Усенко О.И. Модель внутреннего финансового контроля в бюджетном секторе как базис системы государственного финансового контроля субъекта Российской Федерации // Вестник Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова. 2015. № 6. С. 94–106.
7. Жуков В.Н. Внутренний финансовый контроль в ракурсе управленческой парадигмы // Аудиторские ведомости. 2016. № 1. С. 78–84.
8. Некрасов А.С. Внутренний контроль как основа системы финансового контроля // Финансовое право. 2015. № 10. С. 8–12.
9. Исаева Н.Ю. Оценка эффективности совмещения аудиторских проверок отчетности по РСБУ и по МСФО // Риск: ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2014. № 1. С. 349–354.
10. Носкова Ю.С. Внутренний контроль в системе финансового контроля: история и современность // Российское предпринимательство. 2011. № 10-1. С. 10–18.
11. Козырева Е.А. Внутренний аудит финансовой самостоятельности местного самоуправления // Политическое управление: научный информационно-образовательный электронный журнал. 2013. № 02(05). С. 43–46. URL: <http://pu.virmk.ru/arhiv/2013/02/KozyrevaYA.pdf>.
12. Мездриков Ю.В., Муцак А.А. Сравнительный анализ финансового аудита и аудита эффективности применительно к образовательным учреждениям // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2012. № 2. URL: <http://uecs.ru/uecs-38-382012/item/1066-2012-02-24-05-13-43>
13. Руденко А.Д. Специфика внутреннего финансового контроля деятельности образовательных учреждений // Альманах мировой науки. 2016. № 1-4. С. 49–52.
14. Серчугина О.М. Формирование программы внутренних контролей финансовой отчетности // Вестник ИНЖЭКОНа. Серия: экономика. 2012. № 3. С. 338–340.
15. Суглобов А.Е. Внутренний контроль за качеством аудиторских проверок // Аудиторские ведомости. 2009. № 8. С. 3–9.
16. Таран М. Контроль качества аудита образовательных учреждений // Риск: ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2011. № 2. С. 474–481.
17. Цепилова Е.С. Внутренний налоговый контроль в системе государственного финансового контроля: исследование сущности и уточнение дефиниций // Налоги и финансовое право. 2014. № 6. С. 198–205.

## Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

**ORGANIZATIONAL ASPECTS OF INTERNAL FINANCIAL CONTROL (AUDIT) IMPLEMENTATION IN STATE-FINANCED INSTITUTIONS OF HIGHER PROFESSIONAL EDUCATION**Tat'yana E. GVARLIANI<sup>a,\*</sup>, Svetlana A. TOMSIIKH<sup>b</sup>, Matvei S. OBORIN<sup>c</sup><sup>a</sup> Sochi State University, Sochi, Russian Federation  
antana-tata@mail.ru<sup>b</sup> Sochi State University, Sochi, Russian Federation  
tomsikx47@mail.ru<sup>c</sup> Plekhanov Russian University of Economics, Perm Institute (Branch), Perm, Russian Federation  
recreachin@rambler.ru

\* Corresponding author

**Article history:**Received 23 November 2016  
Received in revised form  
15 December 2016  
Accepted 12 January 2017  
Available online  
15 September 2017**JEL classification:** R51**Keywords:** internal financial control, internal financial audit, financial security, audit, higher education**Abstract****Subject** The article addresses organizational aspects of internal financial control implementation in the activity of higher education institutions.**Objectives** The aims of the study are to arrange efficient control over budget funds utilization in the education sphere, streamline the powers of State and municipal authorities in the financial control implementation, improve the relevant regulatory framework.**Methods** The paper rests on systems approach to the study of specifics of internal financial control introduction in higher education institutions' activities.**Results** Internal financial control at State-financed education institutions can be organized through creating the internal control (audit) function or involving independent auditors (specialized organizations) on a contractual basis. For self-control purposes, it is necessary to allocate control functions among the departments of the institution and create internal commissions.**Conclusions and Relevance** We conclude that the formation of modern regulatory framework for organization and implementation of efficient internal financial control will ensure safety, efficiency and legitimacy of financial operations performed by State-financed educational institutions.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2016

**Please cite this article as:** Gvarliani T.E., Tomskikh S.A., Oborin M.S. Organizational Aspects of Internal Financial Control (Audit) Implementation in State-Financed Institutions of Higher Professional Education. *International Accounting*, 2017, vol. 20, iss. 17, pp. 1024–1038.  
<https://doi.org/10.24891/ia.20.17.1024>**Acknowledgments**The article was adapted from the *Finance and Credit* journal, 2017, February, vol. 23, iss. 7.**References**

1. Gusev A. [Internal financial control]. URL: <http://отрасли-права.рф/article/10552> (In Russ.)
2. Murav'ev I.A. [Financial control in the sphere of education]. *Finansovoe pravo i upravlenie = Financial Law And Management*, 2014, no. 3, pp. 157–163. (In Russ.)
3. Orlova E.A. [Development of the theory of financial control and its impact on the organization of public educational institutions]. *Covremennoe sostoyanie i perspektivy razvitiya bukhgalterskogo ucheta, ekonomicheskogo analiza i audita materialy Vserossiiskoi nauchno-prakticheskoi konferentsii* [Proc. All-Russ. Sci. Conf. Modern State and Prospects of Development of Accounting, Economic Analysis and Audit]. Irkutsk, BSU Publ., 2012, pp. 362–370.
4. Pankratova T.A. [Financial control institutions of higher education]. *Statistika i ekonomika = Statistics and Economics*, 2014, no. 6-2, pp. 336–339. (In Russ.)

5. Rudenko A.D. [Internal and External financial control over the activity of educational institutions of the City of Moscow]. *Potentsial sovremennoi nauki = Potential of Modern Science*, 2015, no. 8, pp. 86–90. (In Russ.)
6. Usenko O.I. [Model of internal financial control in the public sector as the basis of State financial control system of the Russian Federation]. *Vestnik Rossiiskogo ekonomicheskogo universiteta im. G.V. Plekhanova = Bulletin of Plekhanov Russian University of Economics*, 2015, no. 6, pp. 94–106. (In Russ.)
7. Zhukov V.N. [Internal financial control from the perspective of the managerial paradigm]. *Auditorskie vedomosti = Audit Statements*, 2016, no. 1, pp. 78–84. (In Russ.)
8. Nekrasov A.S. [Internal control as a basis of system of financial control]. *Finansovoe pravo = Financial Law*, 2015, no. 10, pp. 8–12. (In Russ.)
9. Isaeva N.Yu. [Evaluation of the effectiveness of combining audits reporting under RAS and IFRS]. *RISK: resursy, informatsiya, snabzhenie, konkurentsia = RISK: Resources, Information, Supply, Competition*, 2014, no. 1, pp. 349–354. (In Russ.)
10. Noskova Yu.S. [Internal control in the financial control system: history and modernity]. *Rossiiskoe predprinimatel'stvo = Journal of Russian Entrepreneurship*, 2011, no. 10-1, pp. 10–18. (In Russ.)
11. Kozyreva E.A. [Internal audit of financial independence of local government]. *Politicheskoe upravlenie: nauchnyi informatsionno-obrazovatel'nyi elektronnyi zhurnal*, 2013, no. 02(05), pp. 43–46. URL: <http://pu.virmk.ru/arhiv/2013/02/KozyrevaYA.pdf> (In Russ.)
12. Mezdrikov Yu.V., Mushchak A.A. [Comparative analysis of financial audit and performance audit in educational institutions]. *Upravlenie ekonomicheskimi sistemami: elektronnyi nauchnyi zhurnal*, 2012, no. 2. URL: <http://uecs.ru/uecs-38-382012/item/1066-2012-02-24-05-13-43> (In Russ.)
13. Rudenko A.D. [Specificity of internal financial control activities of educational institutions]. *Al'manakh mirovoi nauki = Almanac of World Science*, 2016, no. 1-4, pp. 49–52. (In Russ.)
14. Serchugina O.M. [Formation of the program of internal controls of financial reporting]. *Vestnik INZhKONa. Seriya: ekonomika = Journal INEKON. Series: Economics*, 2012, no. 3, pp. 338–340. (In Russ.)
15. Suglovov A.E. [Internal quality control audits]. *Auditorskie vedomosti = Audit Statements*, 2009, no. 8, pp. 3–9. (In Russ.)
16. Taran M. [Quality Control of audit of educational institutions]. *Risk: resursy, informatsiya, snabzhenie, konkurentsia = RISK: Resources, Information, Supply, Competition*, 2011, no. 2, pp. 474–481. (In Russ.)
17. Tsepilova E.S. [Internal tax control in the system of State financial control: a study of the essence and clarification of definitions]. *Nalogi i finansovoe pravo = Taxes and Financial Law*, 2014, no. 6, pp. 198–205. (In Russ.)

#### Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.