

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Контроль. Ревизия. Аудит

ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВЕДОМСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ

Сергей Владимирович ГОЛОВИН

кандидат технических наук, доцент кафедры экономического анализа и аудита,
Воронежский государственный университет (ВГУ),
Воронеж, Российская Федерация
golovin@econ.vsu.ru
<https://orcid.org/0000-0002-9722-4523>
SPIN-код: 4523-7850

История статьи:

Рег. № 631/2021
Получена 15.11.2021
Получена в
доработанном виде
30.11.2021
Одобрена 06.12.2021
Доступна онлайн
14.12.2021

УДК 657.6

JEL: H61, H83, M40

Ключевые слова:

ведомственный
контроль, финансовый
контроль,
государственные
(муниципальные)
учреждения,
финансово-
хозяйственная
деятельность,
стандарты
финансового
контроля,
нормативные
правовые акты

Аннотация

Предмет. Действующие нормы и правила, закрепленные в законодательных актах и нормативных правовых актах исполнительных органов власти различного уровня, регулирующих ведомственный контроль в отношении государственных (муниципальных) учреждений.

Цели. Провести оценку состояния нормативной базы в области организации и осуществления ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений. Определить актуальные вопросы нормативного регулирования ведомственного контроля и обозначить возможные направления его развития.

Методология. В процессе исследования использовались методы анализа, группировки, сравнения, обобщения.

Результаты. Исследованы нормативные акты, регламентирующие модели финансового контроля, управленческие функции и полномочия органов исполнительной власти в отношении подведомственных государственных (муниципальных) учреждений. Выделены отдельные полномочия учредителя, требующие нормативного закрепления, также разработана структура концепции ведомственного контроля.

Выводы. Подтверждена гипотеза о недостаточном нормативном регулировании ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений и необходимость разработки законодательного документа, концептуально определяющего контрольное направление деятельности исполнительных органов власти.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2021

Для цитирования: Головин С.В. Оценка состояния нормативно-правового регулирования ведомственного контроля // *Международный бухгалтерский учет*. – 2021. – Т. 24, № 12. – С. 1386 – 1401.
<https://doi.org/10.24891/ia.24.12.1386>

За последние десять лет произошло существенное обновление законодательной и нормативной правовой базы, регулирующей деятельность учреждений государственного сектора экономики. Причин, приведших к таким изменениям, довольно много. Создание новых инструментов и механизмов, направленных на достижение повышения эффективности и адресности бюджетных расходов, в частности: перевод деятельности государственных и муниципальных учреждений на программно-целевой метод финансирования, внедрение механизма формирования государственных (муниципальных) заданий для каждого учреждения и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности для бюджетных и автономных учреждений; предоставление права бюджетным и автономным учреждениям заниматься приносящей доход деятельностью с поступлением доходов от этой деятельности в распоряжение учреждений; совершенствование механизмов финансового обеспечения деятельности бюджетных и автономных учреждений с расширением объема их прав в рамках выполнения задания и реализации плана финансово-хозяйственной деятельности; расширение прав учреждений по распоряжению частью находящегося у них на праве оперативного управления государственного (муниципального) имущества; появление новых подходов к определению форм бюджетного контроля, таких как внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит, разработка и внедрение стандартов и др. [1].

Реформа системы государственного контроля (надзора) и муниципального контроля позволила на федеральном, региональном и муниципальном уровнях утвердить единые принципы, виды и методы контроля, контрольные действия и процедуры, права и обязанности должностных лиц объектов и субъектов контроля. Однако указанные законодательные нормы не получили своего распространения на систему финансового контроля в государственном секторе экономики. А.И. Кокарев обоснованно обращает внимание на необходимость уточнения случаев использования установленных норм применительно к контрольной деятельности различных типов организаций бюджетной сферы [2, с. 38].

По мнению К.К. Арабян, одним из ключевых вопросов теории можно отметить противоречивую точку зрения ученых в отношении классификации форм и методов финансового контроля. В нормативных актах и научных работах понятия «ревизия», «проверка», «контроль» часто отождествляются. Такое терминологическое многообразие толкований и классификации форм, методов финансового контроля негативно отражается на возможности развития методологии организации проверок и, в конечном итоге, на качестве их результатов [3, с. 49].

* Автор выражает благодарность д.э.н., профессору, ректору ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» Дмитрию Александровичу ЕНДОВИЦКОМУ за помощь при написании этой статьи.

На сегодняшний момент создана солидная нормативная база в области внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля. Счетные органы разработали собственные стандарты государственного финансового контроля и аудита, Правительство РФ утвердило федеральные стандарты для Федерального казначейства и уполномоченных региональных и муниципальных финансовых органов, основанные на нормах, закрепленных Бюджетным кодексом РФ¹ и федеральными законами «О Счетной палате Российской Федерации»², «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»³.

Обособленным видом финансового контроля в государственном секторе выделяется его ведомственный уровень. Определенное нормативное решение было предложено в виде регламентации ведомственного контроля в сфере осуществления закупочной деятельности. На правительственном уровне разработаны и утверждены Правила^{4, 5} на основании федеральных законов «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»⁶ и «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»⁷ [4, с. 657]. Выделение закупочной деятельности и, соответственно, контроля закупок в отдельную сферу деятельности произошло уже более 10 лет назад. В то же время по общим ее признакам можно сделать вывод о том, что на уровне учреждения закупочная деятельность – это составная часть финансово-хозяйственной деятельности любого государственного (муниципального) учреждения, а часть специально выделенных процессов непосредственно

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 01.07.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/

² О Счетной палате Российской Федерации: Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ (ред. от 30.04.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144621/

³ Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований: Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ (ред. от 01.07.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_110266/

⁴ Об утверждении Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд: постановление Правительства РФ от 10.02.2014 № 89 (ред. от 27.07.2019). URL: <https://base.garant.ru/70585834/>

⁵ Об утверждении Правил осуществления федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции и полномочия учредителя в отношении федеральных государственных учреждений, права собственника имущества федеральных государственных унитарных предприятий, ведомственного контроля за соблюдением требований Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и иных принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов Российской Федерации: постановление Правительства РФ от 08.11.2018 № 1335. URL: <https://base.garant.ru/72100894/>

⁶ О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд: Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 24.02.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/

⁷ О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц: Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ (ред. от 05.04.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_116964/

пересекаются с функциональными обязанностями экономических и бухгалтерских служб.

Бюджетный кодекс РФ рассматривает орган государственной власти, наделенный полномочиями учредителя, как главного распорядителя бюджетных средств, на основании чего предписывает ему осуществлять контроль подведомственных получателей бюджетных средств, в том числе и казенных учреждений [5].

Внедренная бюджетным законодательством модель внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, как внутренняя деятельность главного распорядителя бюджетных средств, связанная с минимизацией рисков при администрировании бюджетных средств, была воспринята многими исполнителями как новая модель ведомственного контроля.

Аналогичную позицию высказывают Е.О. Метелькова и А.И. Кокарев, которые приводят данные анализа, проведенного Федеральным казначейством, согласно которому часть распорядителей в субъектах РФ и местных администрациях фактически проводили ведомственный контроль, организовывая проверки своих подведомственных учреждений. Данный подход не отвечал целям и задачам, определенным Бюджетным кодексом [6, с. 34].

Минфином России разработано и утверждено шесть федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, на основании которых исполнительный орган власти, наделенный полномочиями учредителя, разрабатывает собственную систему внутреннего финансового аудита в виде положения или порядка, закрепленного локальным нормативным актом. Объектом контрольных мероприятий выступает деятельность по осуществлению бюджетных процедур. Данная модель реализована исключительно в рамках бюджетных правоотношений и является основой для оценки надежности системы внутреннего финансового контроля учредителя, достоверности бюджетной отчетности и повышения качества финансового менеджмента.

Понятие внутреннего финансового контроля закреплено в федеральном стандарте «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»⁸ и подразумевает внутренний процесс, осуществляемый в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, в том числе осуществляемый посредством совершения контрольных действий. Таким образом, непосредственно объект и является

⁸ Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»: приказ Минфина России от 21.11.2019 № 196н (ред. от 01.09.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_338586/

основным ограничивающим фактором в рассмотренной модели бюджетного контроля.

Деление контроля на внешний и внутренний основано на включенности субъекта контроля в систему его деятельности. Каждому виду контроля соответствуют определенные элементы, специфика которых формирует их принципиальные отличия [7, с. 1242]. В *табл. 1* рассмотрим контрольную среду моделей ведомственного контроля и внутреннего контроля, которая является идентичной для всех типов учреждений и самого органа власти, как самостоятельно юридического лица. Несмотря на их существенные различия, они являются взаимозависимыми компонентами единой системы финансового контроля.

По факту внутрихозяйственный контроль трансформировался в контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, обязанность осуществления которого закреплена нормами закона «О бухгалтерском учете»⁹. При этом порядок его практической организации не регламентирован нормативными правовыми актами.

Важно отметить, что при построении модели внутреннего контроля целесообразно опираться на практику контрольной деятельности органов, осуществляющих полномочия учредителя в отношении подведомственных учреждений. При совпадении модели контроля существенно упрощается процесс взаимодействия с учредителем при осуществлении ведомственного контроля [8, с. 545, 550]. Аналогичную тактику необходимо применять и органам власти, опираясь на существующие методики моделей государственного финансового контроля.

По мнению Т.А. Пожидаевой, ведомственный контроль, как вид контроля, в условиях советской плановой системы был самый распространенный. В результате процесса разгосударствления экономики ведомственный контроль потерял свою былую значимость. В настоящее время практически не существует вообще никаких норм и правил его осуществления, что приводит к ослаблению контроля за государственными учреждениями, а зачастую и к полной бесконтрольности их деятельности [9, с. 49]. Одним из аргументов, подтверждающим востребованность разработки нормативной базы ведомственного контроля, является количество учреждений государственного сектора по отраслям экономики, в отношении которых он осуществляется (*рис. 1*).

В классическом понимании он осуществляется в виде ревизий, тематических проверок и обследований исполнительными органами власти

⁹ О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

результатов деятельности своих подведомственных учреждений. Однако, по нашему мнению, его необходимо рассматривать гораздо шире.

Учитывая определенный уровень самостоятельности в принятии обязательств и расходовании средств, в особенности автономными и бюджетными учреждениями, а также наличие разных источников финансирования, ведомственный контроль, как и раньше, актуален в рамках государственного сектора и осуществляется исполнительными органами власти, наделенными полномочиями учредителя в отношении государственных (муниципальных) учреждений, и по-прежнему нуждается в дополнительной регламентации. Основанием для данного вида контроля являются два закона: «О некоммерческих организациях»¹⁰ и «Об автономных учреждениях»¹¹.

В целях настоящего исследования в *табл. 2* рассмотрим основные функции и полномочия учредителя государственных (муниципальных) учреждений на основании норм гражданского законодательства с выделением особенностей, связанных с их типом. Перечисленные функции и полномочия составлены на основании положений¹² об осуществлении федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя в отношении федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений [10, с. 17–18]. На региональном и муниципальном уровнях данные положения практически аналогичны. Отдельно стоит отметить общее правило, что для реализации конкретной функции, скажем к примеру определение порядка формирования и утверждения государственного (муниципального) задания, каждый орган исполнительной власти издает собственный нормативный акт.

Заслуживает внимание справедливое мнение Н.И. Даниленко о том, что ведомственный контроль можно рассматривать как средство обратной связи, способ или инструмент обеспечения руководящего звена информацией о состоянии объекта управления, позволяет устранять и предупреждать причины (объективного и субъективного характера) нарушений, выявленных в ходе ведомственных контрольных мероприятий. А объектом данного вида контроля, по его мнению, является вся деятельность ведомства, включая качество исполнения им государственных (муниципальных) функций, в том числе по осуществлению функции финансово-хозяйственной деятельности [10, с. 17–18].

¹⁰ О некоммерческих организациях: Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 30.12.2020). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/

¹¹ Об автономных учреждениях: Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ (ред. от 24.02.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63635/

¹² О порядке осуществления федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального государственного учреждения: постановление Правительства РФ от 26.07.2010 № 537 (ред. от 21.07.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59872/

В целях единого методологического и методического подхода к исследуемому виду контроля в *табл. 3* представлена структура Концепции ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности. Внедрение предложенной концепции, по мнению автора, позволит не только реализовать единые подходы к осуществлению данного вида деятельности, но и определит его место в действующей модели финансового контроля.

В завершении исследования необходимо отметить, что проведенный анализ полномочий учредителя, подкрепленный сведениями о количестве учреждений с разбивкой по сферам экономической деятельности, свидетельствуют об актуальности совершенствования системы ведомственного контроля в рамках государственного сектора, в том числе посредством разработки нормативно-правовой базы.

Таблица 1

Контрольная среда моделей ведомственного контроля и внутреннего контроля

Table 1

Control environment of departmental control and internal control models

Элементы контроля	Виды контроля			
	ведомственный контроль (контроль учредителя)	ведомственный контроль в сфере закупок	внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит*	внутренний контроль фактов хозяйственной деятельности
1	2	3	4	5
Правовое основание вида контроля	п. 5.1 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ; п. 3.23. ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ	ст. 100 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ; ст. 6.1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ	ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ	ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ
Специальные нормативные акты, регулирующие контрольную деятельность	Отсутствуют	Постановление Правительства РФ от 10.02.2014 № 89; Постановление Правительства РФ от 08.11.2018 № 1335	Федеральные стандарты внутреннего финансового аудита, приказ Минфина России от 01.06.2021 № 246	Федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов, приказ ФНС России от 16.06.2017 № ММВ-7-15/509@
Локальные нормативные акты субъекта	Нормативный акт исполнительного органа власти, осуществляюще-	Нормативный акт исполнительного органа власти, осуществляюще-	Нормативный акт главного администратора (администрато-	Нормативный акт государственного (муниципального) учреждения

контроля	го полномочия учредителя	го полномочия учредителя	ра) бюджетных средств (казенного учреждения)	
Субъекты контроля	Структурные подразделения или уполномоченное должностное лицо исполнительного органа власти, осуществляющие полномочия учредителя	Структурные подразделения или уполномоченное должностное лицо органа власти, осуществляющие полномочия учредителя	Руководитель, руководители и должностные лица структурных подразделений главного администратора (администрато- ра) бюджетных средств	Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерских и финансово- экономических служб государственного (муниципального) учреждения
Объекты контроля	Финансово- хозяйственная деятельность	Деятельность по осуществлению закупки товаров, работ и услуг	Бюджетная процедура, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Совершаемые факты хозяйственной жизни

Примечание. * – деятельность осуществляется в исполнительных органах власти и казенных учреждениях, как непосредственных участниках бюджетного процесса.

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2

Перечень функций и полномочий учредителя государственных (муниципальных) учреждений в зависимости от их типа

Table 2

A list of functions and powers of the founder of State (municipal) institutions depending on their type

Объект, в отношении которого реализуются функции и полномочия учредителя	Бюджетные учреждения	Автономные учреждения	Казенные учреждения
1	2	3	4
Регистрационные действия	Выполняет функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения при его создании, реорганизации, изменении типа и ликвидации	1. Выполняет функции и полномочия учредителя автономного учреждения при его создании, реорганизации, изменении типа и ликвидации. 2. Принимает решение о назначении или досрочном прекращении полномочий членов наблюдательного совета	Выполняет функции и полномочия учредителя казенного учреждения при его создании, реорганизации, изменении типа и ликвидации
Устав	Утверждает и согласовывает вносимые в него изменения		
Виды деятельности	Формирует и утверждает государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности		4. Определяет основные виды деятельности, включая выполнение государственных функций. 5. Государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности, может быть сформировано по решению учредителя
Руководитель учреждения	1. Назначает и прекращает его полномочия. 2. Заключает и прекращает трудовой договор		
Имущество	1. Согласовывает распоряжение особо ценным движимым и недвижимым имуществом учреждения. 2. Вправе проводить изъятие неиспользуемого или используемого не по назначению имущества		

Совершение сделок	Согласовывает совершение крупных сделок	Совершение крупных сделок проводится без согласования с учредителем, на заседаниях наблюдательного совета	Не имеет права предоставлять и получать кредиты (займы), приобретать ценные бумаги
-------------------	---	---	--

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 3

Структура Концепции ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений

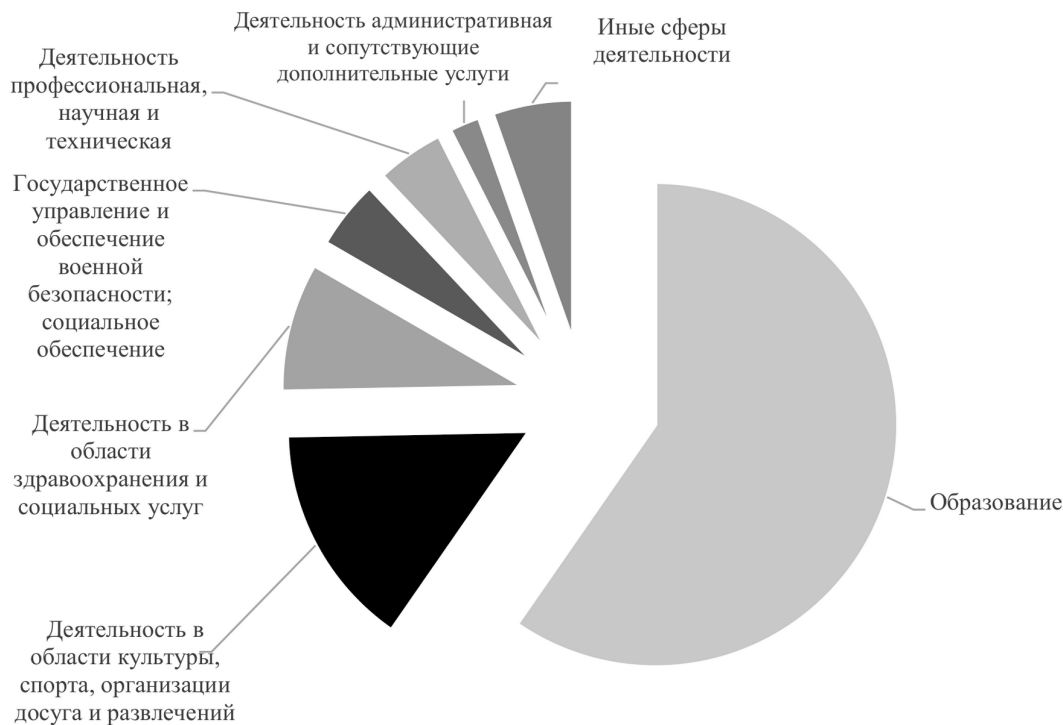
Table 3

The Concept of Departmental Control of Financial and Economic Activity of State (Municipal) Institutions: A structure

Разделы Концепции	Описание разделов
1. Общие положения	1.1. Предмет регулирования, сфера применения и нормативно-правовое регулирование. 1.2. Цели, задачи, функции и основные направления системы ведомственного контроля. 1.3. Полномочия исполнительных органов власти, наделенных полномочиями учредителя. Права и обязанности при осуществлении мероприятий ведомственного контроля. 1.4. Права и обязанности должностных лиц государственных (муниципальных) учреждений при осуществлении мероприятий ведомственного контроля
2. Термины и определения	2.1. Понятийный аппарат. 2.2. Принципы ведомственного контроля
3. Планирование и проведение	3.1. Информационное обеспечение контрольной деятельности. 3.2. Планирование контрольных мероприятий. 3.3. Правила проведения контрольных мероприятий. 3.4. Оформление результатов контрольного мероприятия
4. Реализация итогов	4.1. Правила подготовки отчетности о проведенных мероприятиях ведомственного контроля. 4.2. Мониторинг мероприятий по устранению нарушений и недостатков. 4.3. Правила информационного взаимодействия и обмена
5. Оценка системы ведомственного контроля	5.1. Методика оценки качества проведенных мероприятий ведомственного контроля. 5.2. Методика оценки результативности ведомственного контроля. 5.3. Методика оценки эффективности ведомственного контроля

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 1**Структура государственных и муниципальных учреждений, с разбивкой по сферам деятельности****Figure 1****The structure of State and municipal institutions broken down by field of activity**

№ п/п	Отрасль деятельности	Количество, единицы	Доля, %
1	Образование	86 054	59,64
2	Деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений	21 717	15,05
3	Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг	12 503	8,67
4	Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение	6 692	4,64
5	Деятельность профессиональная, научная и техническая	6 566	4,55
6	Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги	2 977	2,06
7	Иные сферы деятельности	7 770	5,39
Всего:		144 279	100

Источник: авторская разработка*Source:* Authoring

Список литературы

1. *Кадыров Ф.Н.* Новый статус учреждений приобретает более конкретные очертания через подзаконные акты // Менеджер здравоохранения. 2010. № 9. С. 57–62. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/novyy-status-uchrezhdeniy-priobretaet-bolee-konkretnye-ochertaniya-cherez-podzakonnye-akty>
2. *Кокарев А.И.* Финансы под контролем // Бюджетный учет. 2018. № 3. С. 38–43.
3. *Арабян К.К.* Единая концепция финансового контроля в Российской Федерации // Аудитор. 2014. № 2. С. 49–54.
URL: <https://wiseeconomist.ru/poleznoe/93402-edinaya-koncepciya-finansovogo-kontrolya-rossijskoj-federacii>
4. *Головин С.В.* Нормативное регулирование финансового контроля государственных учреждений: актуальные вопросы и пути развития // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. Вып. 6. С. 653–666.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.24.6.653>
5. *Кондрат Е.Н.* Государственный финансовый контроль и финансовая безопасность России. Правовые аспекты: монография. М.: Юстицинформ, 2013. 640 с.
6. *Метелькова Е.О., Кокарев А.И.* ВФА по новым правилам // Бюджетный учет. 2020. № 4. С. 34–38.
7. *Ендовицкий Д.А., Головин С.В., Спиридонова Н.Э.* Взаимосвязь систем внешнего и внутреннего контроля деятельности бюджетного учреждения // Международный бухгалтерский учет. 2020. Т. 23. Вып. 11. С. 1240–1252. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.11.1240>
8. *Ендовицкий Д.А., Головин С.В., Спиридонова Н.Э.* Особенности формирования системы внутреннего контроля в бюджетных учреждениях социальной сферы // Международный бухгалтерский учет. 2020. Т. 23. Вып. 5. С. 543–566. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.5.543>
9. *Пожидаева Т.А.* Сравнительная характеристика внешнего (финансового) и внутрихозяйственного контроля за деятельностью организации // Международный бухгалтерский учет. 2012. Т. 15. Вып. 15. С. 40–49.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sravnitel'naya-harakteristika->

vneshnego-finansovogo-i-vnutrihozyaystvennogo-kontrolya-zadeyatelnostyu-organizatsii

10. Даниленко Н.И. Ведомственный (внутренний) финансовый контроль и аудит: эффективный инструмент управления // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2015. № 18. С. 17–21.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vedomstvennyy-vnutrenniy-finansovyy-kontrol-i-audit-effektivnyy-instrument-upravleniya>

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю 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.

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Control and Audit

ASSESSMENT OF THE STATE OF STATUTORY REGULATION OF DEPARTMENTAL CONTROL

Sergei V. GOLOVIN

Voronezh State University (VSU),
Voronezh, Russian Federation
golovin@econ.vsu.ru
<https://orcid.org/0000-0002-9722-4523>

Article history:

Article No. 631/2021
Received 15 Nov 2021
Received in revised
form 30 Nov 2021
Accepted 6 Dec 2021
Available online
14 December 2021

JEL classification:

H61, H83, M40

Keywords: internal
control, financial
control, State
(municipal) institution,
financial and economic
activity, financial
control standards,
legislative act

Abstract

Subject. This article studies the current norms and rules enshrined in legislative acts and regulatory legal acts of executive authorities of various levels regulating departmental control in relation to State (municipal) institutions.

Objectives. The article aims to assess the state of the regulatory framework in the field of organization and implementation of departmental control of financial and economic activities of State (municipal) institutions. It also aims to identify topical issues of statutory regulation of departmental control and outline possible directions for its development.

Methods. For the study, I used the methods of analysis, grouping, comparison, and generalization.

Results. Based on the study of legal acts regulating the models of financial control, management functions and powers of executive bodies in relation to subordinate State (municipal) institutions, the article identifies certain powers of the founder that require regulatory consolidation, and proposes a structure for the concept of departmental control.

Conclusions. The article confirms the hypothesis of insufficient statutory regulation of departmental control of financial and economic activity of State (municipal) institutions and the need to develop a legislative document conceptually defining the control direction of the activities of executive authorities.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2021

Please cite this article as: Golovin S.V. Assessment of the State of Statutory Regulation of Departmental Control. *International Accounting*, 2021, vol. 24, iss. 12, pp. 1386–1401.
<https://doi.org/10.24891/ia.24.12.1386>

Acknowledgments

I am profoundly grateful to Dmitrii A. ENDOVITSKII, Doctor of Economics, Professor, Rector of the Voronezh State University, for his valuable advice and comments on the article.

References

1. Kadyrov F.N. [The new status of institutions takes on a more specific shape through by-laws]. *Menedzher zdavookhraneniya*, 2010, no. 9, pp. 57–62.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/novyy-status-uchrezhdeniy-priobretaet-bolee-konkretnye-ochertaniya-cherez-podzakonnye-akty> (In Russ.)
2. Kokarev A.I. [Finance under control]. *Byudzhetni uchët*, 2018, no. 3, pp. 38–43. (In Russ.)
3. Arabyan K.K. [Single concept of financial control in the Russian Federation]. *Auditor*, 2014, no. 2, pp. 49–54.
URL: <https://wiseeconomist.ru/poleznoe/93402-edinaya-koncepciya-finansovogo-kontrolya-rossijskoj-federacii> (In Russ.)
4. Golovin S.V. [Statutory regulation of financial control of public institutions: Current issues and ways of development]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchët = International Accounting*, 2021, vol. 24, iss. 6, pp. 653–666. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.24.6.653>
5. Kondrat E.N. *Gosudarstvennyi finansovyi kontrol' i finansovaya bezopasnost' Rossii. Pravovye aspekty: monografiya* [State financial control and financial security of Russia. Legal aspects: a monograph]. Moscow, Yustitsinform Publ., 2013, 640 p.
6. Metel'kova E.O., Kokarev A.I. [Internal financial audit according to the new rules]. *Byudzhetni uchët*, 2020, no. 4, pp. 34–38. (In Russ.)
7. Endovitskii D.A., Golovin S.V., Spiridonova N.E. [The relationship between external and internal control systems of the budgetary institution]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchët = International Accounting*, 2020, vol. 23, iss. 11, pp. 1240–1252. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.11.1240>
8. Endovitskii D.A., Golovin S.V., Spiridonova N.E. [Developing internal control at social budgetary institutions: Some particularities]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchët = International Accounting*, 2020, vol. 23, iss. 5, pp. 543–566. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.5.543>
9. Pozhidaeva T.A. [Comparative characteristics of external (financial) and internal control over the organization's activities]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchët = International Accounting*, 2012, vol. 15, iss. 15,

pp. 40–49. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sravnitelnaya-harakteristika-vneshnego-finansovogo-i-vnutrihozyaystvennogo-kontrolya-zadeyatelnostyu-organizatsii> (In Russ.)

10. Danilenko N.I. [Departmental (internal) financial control and audit: an effective management tool]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhethnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh* = *Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2015, no. 18, pp. 17–21.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vedomstvennyy-vnutrenniy-finansovyy-kontrol-i-audit-effektivnyy-instrument-upravleniya> (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

I, the author 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.