

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Контроль. Ревизия. Аудит

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ ВЕДОМСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВО- ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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. № 210/2022
Получена 28.04.2022
Получена в
доработанном виде
29.05.2022
Одобрена 01.06.2022
Доступна онлайн
15.06.2022

УДК 657.6

JEL: H61, H83, M40

Ключевые слова:

ведомственный
контроль финансово-
хозяйственной
деятельности,
финансовый
контроль, органы
исполнительной
власти,
государственные
(муниципальные)
учреждения,
контрольные
мероприятия

Аннотация

Предмет. Теоретические аспекты ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности, осуществляемого исполнительными органами власти в отношении подведомственных учреждений.

Цели. Сформулировать основной понятийный аппарат системы ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности, определить его предмет, цель, задачи и функции.

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

Результаты. Анализ научно-исследовательских работ отечественных авторов и ряда нормативных актов позволил определить основу терминологического аппарата ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности, а также сформировать некоторые организационные аспекты. В частности, определены предмет, цель, задачи и функции ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности, требующие нормативного закрепления, которые могут стать основанием концепции данного вида контроля.

Выводы. Сформулированное авторское определение ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности и его основных элементов может послужить основанием для дальнейшего совершенствования и развития данного вида контроля.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2022

Для цитирования: Головин С.В. Теоретические и организационные аспекты ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности // *Международный бухгалтерский учет*. – 2022. – Т. 25, № 6. – С. 646 – 662.
<https://doi.org/10.24891/ia.25.6.646>

Существующая практика проведения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности различными министерствами и ведомствами в

отношении подведомственных учреждений, регламентированная изданными ими нормативными правовыми актами и широко освещенная в научно-исследовательских трудах отечественных авторов, позволяет выделить ряд характеристик осуществления данного вида финансового контроля. Прежде всего, терминологическое разнообразие самого понятия, не имеющего в настоящее время четкого правового закрепления, создает условия для применения таких разных дефиниций, как «ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности», «ведомственный финансовый контроль», «ведомственный контроль деятельности» и др.

Такое терминологическое разнообразие, на взгляд автора, связано с пониманием руководством исполнительных органов власти данного вида контроля и направлений видов деятельности государственных (муниципальных) учреждений, на которые он непосредственно распространяется. В соответствии с наделенными полномочиями и функциями учредителя исполнительные органы власти самостоятельно определяют показатели эффективности деятельности подведомственных государственных (муниципальных) учреждений и их руководителей, а в конечном итоге и отрасли в целом. Достижение определенных показателей на уровне учреждения формирует базу для успешной реализации поставленных целей и задач на уровне отрасли.

Другим немаловажным фактором для определения органом власти модели ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности является соотношение количества подведомственных учреждений исходя из их типов: автономные, бюджетные и казенные. Ряд министерств и ведомств, выполняющих государственные функции в сферах национальной обороны и безопасности, правоохранительной деятельности, предпочли остаться на сметном финансировании и определили для подавляющего количества подведомственных учреждений казенный тип, что в свою очередь предусматривает сплошное регулирование с помощью норм бюджетного законодательства. Противоположную тенденцию можно наблюдать в сферах здравоохранения, образования и других социальных сферах, где основная деятельность связана с оказанием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ). Таким образом, в социальной сфере преобладает бюджетный тип учреждений, при этом значительно меньшую долю составляют автономные и казенные. Особенность бюджетного и автономного типов государственных (муниципальных) учреждений предполагает возможность заниматься предпринимательской деятельностью при условии выполнения государственного (муниципального) задания, а следовательно, самостоятельно управлять финансовыми потоками.

С 1936 г. нормативно устанавливалось понятие «внутриведомственный контроль», который предлагалось народным комиссариатам и другим центральным учреждениям СССР производить не реже одного раза в год

в форме документальной ревизии всех подчиненных учреждений, предприятий, хозяйственных организаций и строителей¹. На внутриведомственный контроль были возложены задачи проверки законности операций, произведенных данным учреждением, предприятием, хозяйственной организацией и строительством, и соблюдения финансовой и сметной дисциплины; борьбы с расхищением социалистической собственности, выявления случаев хищений и незаконного расходования средств и материалов; проверки правильности постановки бухгалтерского учета, доброкачественности документов, оформляющих отдельные операции, и правильности бухгалтерских записей; проверки правильности материального учета складского хозяйства.

Понятие «ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности» впервые было введено постановлением Совета Министров СССР «О мерах по улучшению контрольно-ревизионной работы в министерствах, ведомствах и других органах управления»², которым также утверждалось Положение о ведомственном контроле финансово-хозяйственной деятельности предприятий, организаций и учреждений. После чего контрольно-ревизионные службы различных министерств и ведомств, ранее находившиеся в составе централизованных бухгалтерий, были преобразованы в отдельные структурные подразделения с непосредственным подчинением их руководителям. Изменились и задачи, возложенные на новые контрольные подразделения, в частности проверялось: состояние экономики объединений, предприятий, организаций и учреждений, выполнение установленных производственных и финансовых планов, соблюдение государственной дисциплины и законности совершаемых операций, сохранность денежных средств и материальных ценностей; эффективность использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов, своевременность документального оформления хозяйственных операций, полнота выявления и мобилизации внутрихозяйственных резервов, причины образования непроизводительных расходов и потерь; правильность и достоверность ведения бухгалтерского учета и отчетности, финансовых, кредитных и расчетных операций, своевременность выполнения обязательств перед бюджетом; соблюдение действующего порядка установления и применения цен и тарифов, а также своевременность внесения в доход соответствующего бюджета (в зависимости от подчиненности объединения, предприятия, организации, учреждения) всей суммы дополнительной выручки, полученной в результате нарушения действующего порядка установления или

¹ О внутриведомственном финансовом контроле и документальной ревизии учреждений, предприятий, хозяйственных организаций и строителей: постановление СНК СССР от 15.04.1936 № 708. URL: <https://istmat.org/node/44914>

² О мерах по улучшению контрольно-ревизионной работы в министерствах, ведомствах и других органах управления: постановление Совета Министров СССР от 02.04.1981 № 325. URL: <https://docs.cntd.ru/document/765708560>

применения цен и тарифов; выполнение указаний по устранению недостатков, выявленных предыдущей ревизией или проверкой.

В настоящем исследовании целесообразно определиться с понятийным аппаратом, для чего необходимо изучить трактовки дефиниции «ведомственный контроль», как разновидности финансового контроля, которые содержатся в трудах Е.Н. Барикаева и Е.А. Орловой [1], Н.И. Даниленко [2], И.И. Жуклинец [3], А.А. Мамонтова [4], А.К. Саркисова [5], Д.Р. Сатретдинова [6], а также И.А. Белобжецкого³, М.В. Мельник, А.Л. Звездина и А.С. Пантелева⁴.

И.А. Белобжецкий определял такой вид контроля, как «осуществляемый министерствами (ведомствами), главными производственными управлениями или другими вышестоящими органами управления за деятельностью подчиненных объединений, предприятий и организаций».

М.В. Мельник, А.С. Пантелев, А.Л. Звездин относили к нему контроль, «проводимый контрольно-ревизионными отделами министерств и ведомств в подведомственных организациях и учреждениях в целях проверки расходования бюджетных средств, выделенных по подведомственному признаку бюджетной классификации, а также использования различных видов финансовой помощи из бюджета».

По мнению Т.А. Пожидаевой, «ведомственный контроль реализуется в рамках государственного сектора. Он осуществляется путем проведения ревизий и тематических проверок министерствами, федеральными службами и другими органами государственного управления за деятельностью подведомственных им организаций и учреждений»⁵.

Практически аналогичное мнение высказывает Г.Ф. Варнакова, согласно которому «ведомственный контроль является контрольной функцией каждого министерства, ведомства и направлен на систематическую проверку хозяйственной деятельности организаций и учреждений, входящих в систему того или иного ведомства»⁶.

По мнению А.К. Саркисова, «ведомственный финансовый контроль, являясь частью государственного финансового контроля, распространится

³ Белобжецкий И.А. Ревизия и контроль в промышленности: учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 1987. 293 с.

⁴ Мельник М.В., Пантелев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль: учеб. пособие. М.: КноРус, 2006. 520 с.

⁵ Пожидаева Т.А. Теоретические и организационно-методические основы внутрихозяйственного контроля: учеб. пособие. Воронеж: Воронеж. гос. ун-т, 2014. 77 с.

⁶ Варнакова Г.Ф. Контроль и ревизия: учеб. пособие: электронный учебный курс / разработчики: Савхалов Г.В. и др.; Ульяновский гос. ун-т., Отд. разработки электронных изданий. Ульяновск: УлГУ, 2010. 198 с.

на все сферы экономической деятельности, в том числе на финансовую деятельность органов исполнительной власти» [5, с. 198].

В свою очередь Д.Р. Сатретдинов, рассматривая опыт ведомственного финансового контроля органов внутренних дел, полагает, что он «представляет собой проявление государственного финансового контроля, что позволяет отнести его к форме государственного контроля...» [6, с. 156–157].

Е.Н. Барикаев, Е.А. Орлова рассматривают ведомственный финансовый контроль, как последующий контроль «...за целевым и эффективным использованием материальных, финансовых и трудовых ресурсов, обеспечением сохранности денежных средств и материальных ценностей органов внутренних дел, организаций и подразделений, созданных для выполнения задач и осуществления полномочий...» [1, с. 18].

Н.И. Даниленко считает, 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» [2, с. 17–18].

И.И. Жуклинец рассматривает «ведомственный контроль со стороны органов исполнительной власти, исполняющих функции и полномочия учредителей», отмечая при этом, что он «является одним из уровней системы государственного финансового контроля» [3, с. 24].

По мнению А.А. Мамонтова, «экономический подход к определению термина «внутриведомственный (внутренний) контроль» отталкивается от его функций по выявлению отклонений и устранению недостатков, стремлению повысить эффективность контролируемой хозяйственной деятельности, оценки экономической целесообразности» [4, с. 69–70].

Предлагаемые российскими учеными трактовки исследуемой дефиниции позволяют сделать вывод о том, что определяющими элементами ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности являются состав субъектов и его объектов. Кроме того, само понятие «ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности» является более самостоятельным и широким.

На основании приведенных определений научно-исследовательского сообщества, по мнению автора, ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности является частью единой системы государственного финансового контроля, обеспечивающей эффективность реализации контрольной функции государственного (муниципального) управления соответствующими органами исполнительной власти в

отношении подведомственных учреждений, посредством полноты охвата направлений деятельности и используемого инструментария финансового контроля с учетом отраслевой специфики.

В авторском определении сделан акцент на том, что ведомственный контроль является одной из функций государственного (муниципального) управления, без осуществления которого оно не может эффективно функционировать. Преимущества исследуемого вида контроля состоят в возможности использования максимально широкого инструментария финансового контроля как в отношении отдельного направления деятельности подведомственных учреждений, так и по всем видам финансово-хозяйственной деятельности, а также в возможности унификации и стандартизации процесса осуществления ведомственного контроля на основе глубокого понимания особенностей его предметной области.

Во-первых, сформулированное определение позволяет рассматривать его как отдельное полномочие исполнительного органа власти, осуществляемое специальным структурным подразделением, действующим функционально независимо, и непосредственно подчиненном руководителю органа власти.

Во-вторых, термин «ведомственный контроль» часто используется законодателем для выделения контрольных полномочий учредителя в определенной узконаправленной предметной области. К примеру, Трудовой кодекс⁷ вводит «ведомственный контроль за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права»; законодательство в сфере охраны здоровья граждан⁸ – «ведомственный контроль качества и безопасности медицинской деятельности»; а законодательство в сфере закупки товаров, работ и услуг^{9,10} вводит сразу два понятия – «ведомственный контроль в сфере закупок» и «ведомственный контроль закупочной деятельности».

В-третьих, контроль финансово-хозяйственной деятельности в обязательном порядке исследует как показатели и правила осуществления основных видов деятельности государственных (муниципальных) учреждений, перечисленных в уставе, которые непосредственно реализуют

⁷ Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 25.02.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2022). URL: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_law_34683/

⁸ Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации: Федеральный закон от 21.11.2011 № 323-ФЗ (последняя редакция). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_121895/

⁹ О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд: Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ (последняя редакция). URL: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_144624/

¹⁰ О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц: Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ (последняя редакция). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_116964/

в конкретной сфере деятельности государственные (муниципальные) функции и государственные (муниципальные) услуги (работы), так и иные виды деятельности, обеспечивающие выполнение основных.

Высокий уровень самостоятельности в принятии обязательств и расходовании средств, в особенности автономными и бюджетными учреждениями, а также наличие нескольких источников финансирования, подтверждают актуальность разработки единой концепции ведомственного контроля в рамках государственного сектора [7, с. 50].

На основе профессионального суждения контролирующего субъекта идентифицируются и оцениваются риски, присущие деятельности контролируемых субъектов; разрабатываются планы контрольных мероприятий, устанавливающие характер, сроки осуществления и объем контрольных процедур, необходимых для обеспечения выполнения установленных требований и получения информации для обоснования выводов; оценивается достаточность и надлежащий характер такой информации, необходимость предпринять дополнительные действия для достижения целей контрольных мероприятий; формулируются выводы по итогам контроля.

Деятельность контролирующего субъекта на основе профессионального суждения можно рассмотреть в рамках более общей теории поведения экономических агентов – индивидуумов. Как отмечают М.Ю. Куссый и О.Л. Королев, каждому индивидууму присуща уникальная текущая система индивидуальных парадигм, эволюционирующих во времени, – индивидуальная категоризация объектов, субъектов, процессов и причинно-следственных связей между ними, которая на основе личного опыта приобретает характер субъективных знаний, умений и навыков (включая усвоенные общественные опыт и знания, вписывающиеся в личную систему парадигм) [8, с. 47]. Когда речь идет не о субъекте-индивидууме, а о коллективе (например, контрольно-ревизионном отделе органа власти, осуществляющим ведомственный контроль), его система индивидуальных парадигм формируется с помощью различных социальных технологий кворумного (демократического, авторитарного или иного) характера¹¹.

Ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности в правовом поле является контролем учредителя по отношению к подведомственному учреждению, а по существу имеет черты государственного (муниципального) контроля в силу целей учредителей – органов исполнительной власти. Таким образом, мы можем констатировать,

¹¹ Куссый М.Ю., Королев О.Л. Социальная психология акторов как источник неопределенности в процессах формирования и реализации межсубъектных отношений в экономике / Теория и практика экономики и предпринимательства: труды XVIII Всероссийской с международным участием научно-практической конференции, Симферополь – Гурзуф, 27–29 апреля 2021 г. Симферополь: Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского, 2021. С. 127–130.

что ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности имеет дуальную природу (рис. 1).

Ведомственный контроль как контроль собственника направлен на оценку устойчивого развития контролируемого учреждения. Концепция устойчивого развития предполагает постановку и достижение взаимосвязанных экономических и социально-экологических целей. Содержательно их можно представить как цели достижения определенных операционных показателей, выпуска своевременной качественной отчетности и комплаенс – выполнения требований регулирующих, разрешительных документов COSO¹². Такая декомпозиция универсальна и применима к государственным (муниципальным) учреждениям (рис. 2).

В силу социальной ориентированности государственных (муниципальных) учреждений все виды их целей в первую очередь направлены на удовлетворение потребностей общества. Поэтому целесообразно говорить об их социально-экономических, социально-экологических и социально-профильных целях. Последние обуславливаются видами деятельности государственных (муниципальных) учреждений.

К примеру, социально-профильными целями государственных учреждений здравоохранения являются обеспечение населения квалифицированной медицинской помощью, реализация соответствующих государственных гарантий. Их социально-экономическая цель – поддержание устойчивого финансового положения для достижения социальных целей, эффективное использование бюджетных и иных финансовых ресурсов. Социально-экологические цели предполагают ответственное отношение к окружающей среде, в том числе при хранении и утилизации медицинских отходов, обеспечении энергоснабжения и водоснабжения работы учреждений, а также учет воздействия окружающей среды в регионе присутствия на здоровье населения (работа со средовыми заболеваниями).

Федеральный закон «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации»¹³ под таким контролем (надзором) понимает деятельность контрольных (надзорных) органов по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений обязательных требований, осуществляемых как профилактика нарушений, оценка соблюдения гражданами и организациями обязательных требований,

¹² Комитет организаций-спонсоров Комиссии Тредвея (англ. *The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, COSO*) – является добровольной частной организацией, созданной в Соединенных Штатах Америки и предназначенной для выработки соответствующих рекомендаций для корпоративного руководства по важнейшим аспектам организационного управления, деловой этики, финансовой отчетности, внутреннего контроля, управления рисками компаний и противодействия мошенничеству.

¹³ О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.2020 № 248-ФЗ (последняя редакция). URL: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_358750/

выявление их нарушений, принятие мер по пресечению выявленных нарушений, устранению их последствий, восстановлению правового положения, существовавшего до их возникновения. Однако данный законодательный акт не распространяется на ведомственный контроль. Но исходя из того, что полномочия и функции учредителей казенных, бюджетных, автономных учреждений выполняют федеральные, региональные, муниципальные органы власти, он должен иметь черты госконтроля.

Согласимся с И.А. Белобжецким, который в свою очередь подразумевает, что под «предметом финансово-хозяйственного контроля следует понимать хозяйственные и финансовые операции и процессы предприятий, объединений, учреждений и других подразделений сферы материального производства и непроизводственной сферы, рассматриваемые с позиций их законности, достоверности, целесообразности и экономической эффективности, обеспечения сохранности собственности, обоснованности формирования и использования централизованных и децентрализованных денежных фондов»¹⁴.

На основании изложенного предложим формулировку предмета ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности: *предметом является финансово-хозяйственная деятельность, качество осуществляемого финансового менеджмента и система внутреннего финансового контроля подведомственных государственных (муниципальных) учреждений.*

Предмет данного вида контроля дополняют направления или разделы, которые определены Порядком осуществления федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального государственного учреждения¹⁵. На региональном и муниципальном уровнях данные положения практически аналогичны. Отдельно стоит отметить общее правило, что для реализации конкретной функции, к примеру, для определения порядка формирования и утверждения государственного (муниципального) задания, каждый орган исполнительной власти издает собственный нормативный акт [9, с. 1391].

Цель ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности заключается в обеспечении эффективной реализации органами исполнительной власти функций государственного (муниципального)

¹⁴ Белобжецкий И.А. Финансовый контроль и новый хозяйственный механизм. М.: Финансы и статистика, 1989. 255 с.

¹⁵ О порядке осуществления федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального государственного учреждения (вместе с «Положением об осуществлении федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального бюджетного учреждения», «Положением об осуществлении федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального казенного учреждения»): постановление Правительства РФ от 26.07.2010 № 537 (ред. от 21.07.2021, с изм. от 06.09.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59872/

управления соответствующими видами экономической деятельности государственного сектора, включая достижение подведомственными учреждениями общественно значимых результатов (ценностей), при условии соблюдения действующих норм и положений нормативных правовых актов, контрактов, договоров (соглашений).

Задачи, решение которых необходимо осуществить для их достижения, по нашему мнению, состоят в обеспечении:

- поддержания финансовой дисциплины и соблюдения финансово-бюджетного, гражданского, трудового и иного законодательства;
- предупреждения фактов нецелевого, неэффективного использования средств и государственного (муниципального) имущества;
- подтверждения контрольной информации о финансовой устойчивости государственных учреждений для последующего осуществления эффективного финансового менеджмента отрасли в целом;
- достижения полноты и своевременности выполнения подведомственными учреждениями отраслевых программных мероприятий, как условия получения ими заданных показателей общественно значимых результатов (ценностей);
- выявления внутренних резервов для повышения эффективности деятельности подведомственных учреждений;
- правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской (бюджетной) отчетности;
- выявления ответственных должностных лиц учреждения, допустивших нарушения, недостатки, и определения размеров ущерба, нанесенного учреждению.

Совокупность предмета, цели и задач ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности позволяет раскрыть его функции, обусловленные полномочиями субъекта контроля в отношении его объектов.

Ряд отечественных ученых (Н.Д. Бровкина¹⁶, Г.Ю. Царегородцева¹⁷) в опубликованных научных трудах предлагают широкий спектр функций контроля, среди них можно выделить общие для всех видов финансового контроля: аналитическую, корректирующую и предупредительную или превентивную, которые раскрывают лишь часть особенностей осуществления данного вида контроля.

¹⁶ Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия: учеб. пособие / под ред. М.В. Мельник. М.: ИНФРА-М, 2009. 382 с.

¹⁷ Царегородцева Г.Ю. Финансовый контроль: учеб. пособие. Вологда: Вологодский гос. ун-т, 2016. 110 с.

Представим функции ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности и раскроем их содержание:

- *контрольная* – заключается в реализации контрольных мероприятий посредством выполнения контрольных действий в отношении объекта контроля;
- *аналитическая* – выражается в выявлении нарушений, недостатков, а также оценке отклонений, сформированных в процессе финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля, с применением совокупности общенаучных методов контроля и методов экономического анализа;
- *дисциплинарная* – позволяет определить виновных лиц, а также степень их виновности и меру ответственности;
- *корректирующая* – характеризуется осуществлением мероприятий по устранению выявленных нарушений, недостатков и отклонений в финансово-хозяйственной деятельности учреждений;
- *предупредительная* или *превентивная* – состоит в разработке мероприятий по предотвращению нарушений, недостатков и отклонений, поддержанию должного уровня финансовой дисциплины, разработке новых процедур контроля на основании материалов обобщения результатов контрольных мероприятий, а также ознакомлении с ними должностных лиц подведомственных учреждений;
- *социальная* – заключается в создании условий для достижения подведомственными учреждениями отраслевых общественно значимых результатов (ценностей) путем использования внутренних резервов повышения эффективности деятельности.

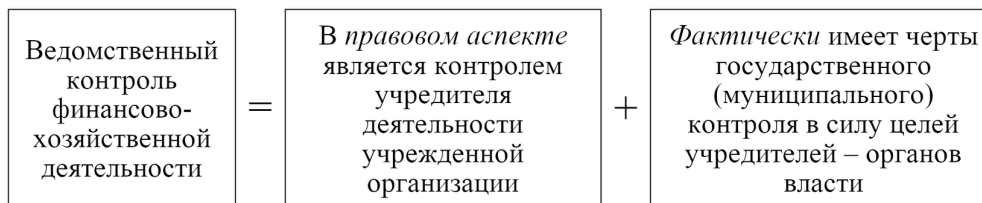
Проведенное исследование позволило определить основной терминологический аппарат ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности – понятие, предмет, цель, задачи и функции, который может служить основой его нормативной регламентации и стандартизации для обеспечения целостности действующей отечественной модели государственного финансового контроля.

Рисунок 1

Характеристика дуализма ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности

Figure 1

Characteristics of the dualism of departmental control of financial and economic activities



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 2

Цели ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности как контроля учредителя

Figure 2

The objectives of departmental control of financial and economic activities as the founder's control

		Цели учреждения по содержанию		
		Достижение целевых операционных показателей	Своевременный выпуск качественной отчетности	Комплаенс
Цели учреждения по аспектам деятельности	Социально- профильные цели	✓	✓	✓
	Социально- экономические цели	✓	✓	✓
	Социально- экологические цели	✓	✓	✓

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Барикаев Е.Н., Орлова Е.А. Сущность и задачи ведомственного контроля МВД как элемента концепции финансового контроля России // Вестник СамГУПС. 2014. № 4. С. 13–18.

2. 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>
3. Жуклинец И.И. Контроль деятельности и ведомственный контроль учредителя в государственных бюджетных образовательных организациях // Академический вестник. Вестник Санкт-Петербургской академии постдипломного педагогического образования. 2017. № 4. С. 23–28.
4. Мамонтов А.А. Современные подходы к определению понятия внутриведомственный контроль // Вестник экономической безопасности. 2017. № 2. С. 68–70. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-podhody-k-opredeleniyu-ponyatiya-vnutrivedomstvennyy-kontrol>
5. Саркисов А.К. Ведомственный финансовый контроль в Российской Федерации: вопросы совершенствования // Вопросы экономики и права. 2012. № 2. С. 193–198.
URL: https://law-journal.ru/files/pdf/201202/201202_193.pdf
6. Самретдинов Д.Р. Ведомственный финансовый контроль в системе государственного контроля за деятельностью органов внутренних дел // Вестник общественной научно-исследовательской лаборатории «Взаимодействие уголовно-исполнительной системы с институтами гражданского общества: историко-правовые и теоретико-методологические аспекты». 2017. № 9. С. 155–163.
7. Головин С.В. Ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений: практический опыт в сфере государственного здравоохранения и пути развития // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2021. № 4. С. 47–62.
URL: <https://doi.org/10.17308/econ.2021.4/3708>
8. Кусый М.Ю., Королев О.Л. Введение в концепцию взаимного влияния актуальной институциональной системы и межсубъектных отношений в экономике в рамках парадигмы трехуровневой системной иерархии (макро/мезо/микро) // Друkerовский вестник. 2020. № 1. С. 44–59.
URL: <https://doi.org/10.17213/2312-6469-2020-1-44-59>
9. Головин С.В. Оценка состояния нормативно-правового регулирования ведомственного контроля // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. Вып. 12. С. 1386–1401. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.24.12.1386>

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

THEORETICAL AND ORGANIZATIONAL ASPECTS OF DEPARTMENTAL CONTROL OF FINANCIAL AND ECONOMIC ACTIVITIES

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. 210/2022
Received 28 April 2022
Received in revised
form 29 May 2022
Accepted 1 June 2022
Available online
15 June 2022

JEL classification:

H61, H83, M40

Keywords:

departmental control,
financial and operating
activities, financial
control, executive
authorities,
government
(municipal)
institutions, control
measures

Abstract

Subject. This article deals with the theoretical aspects of departmental control of business and financial activities carried out by the executive authorities in relation to subordinate institutions.

Objectives. The article aims to define the basic conceptual questions of the system of departmental control of business and financial activities, its subject, goals, objectives and functions.

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

Results. Based on the analysis of research works of domestic authors and a number of regulatory acts, the article defines the basis of the research vocabulary of departmental control of business and financial activities, and it forms some organizational aspects. In particular, it defines the subject, goals, objectives and functions of departmental control of business and financial activities that require regulatory consolidation, which can become the basis for the concept of this type of control.

Conclusions. The author-developed definition of departmental control of business and financial activities and its main elements can serve as a basis for further improvement and development of this type of control.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2022

Please cite this article as: Golovin S.V. Theoretical and Organizational Aspects of Departmental Control of Financial and Economic Activities. *International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 6, pp. 646–662.
<https://doi.org/10.24891/ia.25.6.646>

References

1. Barikaev E.N., Orlova E.A. [The essence and objectives of departmental control of the Ministry of Internal Affairs as an element of the concept of financial control of Russia]. *Vestnik SamGUPS*, 2014, no. 4, pp. 13–18. (In Russ.)

2. Danilenko N.I. [Departmental (internal) financial control and audit: An effective management tool]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetnykh 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.)
3. Zhuklinets I.I. [Control of activities and departmental control of the founder in State budgetary educational organizations]. *Akademicheskii vestnik. Vestnik Sankt-Peterburgskoi akademii postdiplomnogo pedagogicheskogo obrazovaniya*, 2017, no. 4, pp. 23–28. (In Russ.)
4. Mamontov A.A. [Modern approaches to the definition of internal control]. *Vestnik ekonomicheskoi bezopasnosti* = *Vestnik of Economic Security*, 2017, no. 2, pp. 68–70. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-podhody-k-opredeleniyu-ponyatiya-vnutrivedomstvennyy-kontrol> (In Russ.)
5. Sarkisov A.K. [Departmental financial control in the Russian Federation: The issues of improvement]. *Voprosy ekonomiki i prava* = *Economic and Law Issues*, 2012, no. 2, pp. 193–198.
URL: https://law-journal.ru/files/pdf/201202/201202_193.pdf (In Russ.)
6. Satretdinov D.R. [Departmental financial control in the system of State control over the activities of internal affairs bodies]. *Vestnik obshchestvennoi nauchno-issledovatel'skoi laboratorii – Vzaimodeistvie ugolovno-ispolnitel'noi sistemy s institutami grazhdanskogo obshchestva: istoriko-pravovye i teoretiko-metodologicheskie aspekty*, 2017, no. 9, pp. 155–163. (In Russ.)
7. Golovin S.V. [Institutional control of the financial and business operations of State institutions: practical data in the area of public healthcare and trends in its development]. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika i upravlenie* = *Proceedings of Voronezh State University. Series: Economics and Management*, 2021, no. 4, pp. 47–62. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.17308/econ.2021.4/3708>
8. Kussyi M.Yu., Korolev O.L. [Introduction to the concept of mutual influence of the actual institutional system and inter-subject relations in the economy within the paradigm of the three-level system hierarchy (macro/meso/micro)]. *Drukerovskij vestnik*, 2020, no. 1, pp. 44–59. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.17213/2312-6469-2020-1-44-59>
9. Golovin S.V. [Assessment of the state of statutory regulation of departmental control]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet* = *International Accounting*, 2021, vol. 24, iss. 12, pp. 1386–1401. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.24.12.1386>

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.