

ISSN 2311-8709 (Online)
ISSN 2071-4688 (Print)



ВЫХОДИТ 4 РАЗА В МЕСЯЦ

ФИНАНСЫ[®] & КРЕДИТ

НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

2017 ТОМ 23
выпуск 7

FINANCE[®] & CREDIT

A peer reviewed analytical and practical journal
Volume 23, Issue 7
2017, February



Научно-практический и теоретический журнал

Основан в 1994 году
Выходит 4 раза в месяц
До января 2007 выходил 36 раз в год*
Статьи рецензируются

Рекомендован ВАК Минобрнауки России для публикации научных работ, отражающих основное научное содержание кандидатских и докторских диссертаций по следующим отраслям:
– экономические науки (08.00.00)
– юридические науки (12.00.00)
– политология (23.00.00)
Реферируется в ВИНТИ РАН
Включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ)
Свидетельство о регистрации ПИ № ФС 77-60938 от 02 марта 2015 г. выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций
Предыдущее Свидетельство о регистрации № 013007 от 03 ноября 1994 г. выдано Комитетом Российской Федерации по печати

Цель журнала – предоставить возможность научному сообществу и практикам публиковать результаты своих исследований, привлечь внимание к перспективным и актуальным направлениям экономической науки, усилить обмен мнениями между научным сообществом России и зарубежных стран

Главная задача журнала – публикация теоретических и научно-практических статей, освещающих взаимосвязи и взаимозависимости, возникающие в процессе функционирования различных звеньев финансовой системы, финансовые потоки и кругооборот капитала, структурные элементы денежно-кредитной системы, объективные закономерности формирования системы денежно-кредитных отношений на микро- и макроуровне

Учредитель и издатель

ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»
Юр. адрес: 111141, г. Москва, Зеленый проспект, д. 8, кв. 1
Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зеленый проспект, д. 20
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10

Редакция журнала

Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зеленый проспект, д. 20
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10
Тел.: +7 (495) 989-9610
E-mail: post@fin-izdat.ru
Website: <http://www.fin-izdat.ru>

Генеральный директор **В.А. Горохова**
Управляющий директор **А.К. Смирнов**
Директор по производству **А.А. Клюкин**

Главный редактор **В.А. Цветков**, доктор экономических наук, профессор, член-корреспондент РАН, Москва, Российская Федерация

Зам. главного редактора
Ю.В. Горбачева, Москва, Российская Федерация

Редакционный совет

А.М. Батьковский, доктор экономических наук, профессор, Москва, Российская Федерация
А.З. Дадашев, доктор экономических наук, профессор, Москва, Российская Федерация
В.Н. Едрнова, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород, Российская Федерация
Г.Б. Клейнер, доктор экономических наук, профессор, член-корреспондент РАН, Москва, Российская Федерация
О.П. Овчинникова, доктор экономических наук, профессор, Белгород, Российская Федерация
С.В. Ратнер, доктор экономических наук, доцент, Москва, Российская Федерация
А.Н. Сухарев, доктор экономических наук, доцент, Тверь, Российская Федерация
Е.Ф. Сысоева, доктор экономических наук, доцент, Воронеж, Российская Федерация
Е.А. Федорова, доктор экономических наук, профессор, Москва, Российская Федерация
С.Н. Яшин, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород, Российская Федерация

Ответственный секретарь **И.Л. Селина**
Перевод и редактирование **О.В. Яковлева, И.М. Комарова**
Верстка и дизайн **С.В. Голосовский**
Контент-менеджеры **Е.И. Попова, В.И. Романова**
Менеджмент качества **А.В. Бажанов, Е.И. Попова**
Корректоры **О.А. Ковалева, В.А. Нерушев**
Подписка и реализация **Т.Н. Дорохина**

Подписано в печать 16.02.2017
Выход в свет 27.02.2017
Валовый (сквозной) номер 727
Формат 60x90 1/8. Объем 7,5 п.л. Тираж 1 200 экз.
Отпечатано в ООО «КТК»
Юр. адрес: 141290, Российская Федерация, Московская обл., г. Красноармейск, ул. Свердлова, д. 1
Тел.: +7 (496) 588-0866

Подписка

Агентство «Урал-Пресс»
Агентство «Роспечать» – индекс 71222
Объединенный каталог «Пресса России» – индекс 45029
Свободная цена

Журнал доступен в EBSCOhost™ databases
Электронная версия журнала: <http://elibrary.ru>, <http://dilib.ru>, <http://biblioclub.ru>

Точка зрения редакции не всегда совпадает с точкой зрения авторов публикуемых статей

Перепечатка материалов и использование их в любой форме, в том числе и в электронных СМИ, возможны только с письменного разрешения редакции

Редакция приносит извинения за случайные грамматические ошибки

© ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»

СОДЕРЖАНИЕ

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Гварлиани Т.Е., Томских С.А., Оборин М.С.
Организационные аспекты внедрения внутреннего финансового контроля (аудита) в бюджетных учреждениях высшего профессионального образования 370

Савруков А.Н., Савруков Н.Т. Методический подход и критерии оценки эффективности государственного управления в регионах 388

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Овчинников В.Н. «Эффект соседства» и мотивы китайских инвесторов при осуществлении прямых инвестиций в регионах России 403

НАУЧНОЕ ОБОЗРЕНИЕ

Савина Т.Н., Концова И.М. Социальная политика современной России: проблемы и перспективы 412

* Подробнее об изменении периодичности выхода журнала см. информацию на сайте: <http://www.fin-izdat.ru/journal/fc/about.php>

FINANCE[®] & CREDIT

A peer reviewed analytical and practical journal

Since 1994

4 issues per month

Until January 2007, the journal publication frequency was 36 issues per year*

The journal is recommended by VAK (the Higher Attestation Commission) of the Ministry of Education and Science of the Russian Federation to publish scientific works encompassing the basic matters of theses for advanced academic degrees in Economic Sciences, Legal Sciences, Political Science. Indexing in Referativny Zhurnal VINITI RAS. Included in the Russian Science Citation Index (RSCI). Registration Certificate ПИ № ФС 77-60938 of March 02, 2015 by the Federal Service for Supervision of Communications, Information Technology, and Mass Media. Previous Registration Certificate № 013007 of November 3, 1994 by the Committee of the Russian Federation on Press.

The objective of the journal is to provide an opportunity to the scientific and business community to publish original research findings, draw attention to promising and important fields of economic science, strengthen the comprehensive and useful exchange of views between the scientific and business communities in Russia and abroad.

The journal's main task is to publish theoretical and practical articles highlighting the interrelationship and interdependencies arising in the operation of various links in the financial system, financial flows and the circulation of capital, structural elements of the monetary system, objective regularities of formation of the monetary system at the micro- and macrolevels.

Founder and Publisher

Publishing house FINANCE and CREDIT
Office: 111397 (zip), Zelenyi prospekt 20, Moscow, Russian Federation
Post address: 111401 (zip), P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610

Editorial

Office: 111397 (zip), Zelenyi prospekt 20, Moscow, Russian Federation
Post address: 111401 (zip), P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610
E-mail: post@fin-izdat.ru
Website: <http://www.fin-izdat.ru>

Director General **Vera A. Gorokhova**
Managing Director **Aleksey K. Smirnov**
Chief Production Officer **Anton A. Klyukin**

Editor-in-Chief **Valerii A. Tsvetkov**, Market Economy Institute, RAS, Moscow, Russian Federation

Deputy Editor
Yuliya V. Gorbacheva, Moscow, Russian Federation

Editorial Council

Aleksandr M. Bat'kovskii, Central Research Institute of Economics, Control, Systems and Information, Moscow, Russian Federation
Alikhan Z. Dadashev, Academy of Public Administration, Moscow, Russian Federation
Valentina N. Edronova, National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russian Federation
Georgii B. Kleiner, Central Economics and Mathematics Institute, RAS, Moscow, Russian Federation
Oksana P. Ovchinnikova, Belgorod National Research University, Belgorod, Russian Federation
Svetlana V. Ratner, Trapeznikov Institute of Control Science, RAS, Moscow, Russian Federation
Aleksandr N. Sukharev, Tver State University, Tver, Russian Federation
Elena F. Sysoeva, Voronezh State University, Voronezh, Russian Federation
Elena A. Fedorova, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation
Sergei N. Yashin, National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russian Federation
Executive Editor **Inna L. Selina**
Translation and Editing **Olga V. Yakovleva, Irina M. Komarova**
Design **Sergey V. Golosovskiy**
Content Managers **Elena I. Popova, Valentina I. Romanova**
Quality Management **Andrey V. Bazhanov, Elena I. Popova**
Proofreaders **Oksana A. Kovaleva, Viktor A. Nerushev**
Sales and Subscription **Tatiana N. Dorokhina**

Printed by KTK, Ltd., 141290 (zip), ul. Sverdlova, 1, Krasnoarmeysk, Russian Federation
Telephone: +7 496 588 0866
Published February 27, 2017. Circulation 1 200

Subscription

Ural-Press Agency
Rospechat Agency
Press of Russia Union Catalogue

Online version

EBSCOhost™ databases
Scientific electronic library: <http://elibrary.ru>
University Library Online: <http://biblioclub.ru>

Not responsible for the authors' personal views in the published articles

This publication may not be reproduced in any form without permission

All accidental grammar and/or spelling errors are our own

© Publishing house FINANCE and CREDIT

CONTENTS

FINANCIAL CONTROL

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 370

Savrukov A.N., Savrukov N.T. Efficiency of public administration in regions: A methodological approach and assessment criteria 388

INVESTING

Ovchinnikov V.N. The 'neighborhood effect' and motives of Chinese investors for foreign direct investment in Russian regions 403

SCHOLAR DISPUTE

Savina T.N., Kontsova I.M. Social policy of modern Russia: Problems and prospects 412

* For information on the journal publication frequency change please visit: <http://www.fin-izdat.ru/journal/fc/about.php>

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

* Ответственный автор

История статьи:Принята 23.11.2016
Принята в доработанном виде 15.12.2016
Одобрена 12.01.2017
Доступна онлайн 27.02.2017УДК 336
JEL: R51**Ключевые слова:**

внутренний финансовый контроль, внутренний финансовый аудит, финансовое обеспечение, аудиторские проверки

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 деятельности 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.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2016

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. Даниленко¹, Н. Н. Жилиной², И. А. Муравьева [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.

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

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

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;
- 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 надзора³ (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)⁴.

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

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

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

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 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. Муцака [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,